

**PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT
REKOMENDASI HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP
OPINI LAPORAN KEUANGAN PADA KABUPATEN/
KOTA DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**Firli Aprilia
062240512643**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**

**PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT
REKOMENDASI HASIL PEMERIKSAAN TERHADAP
OPINI LAPORAN KEUANGAN PADA KABUPATEN/
KOTA DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh:

**Firli Aprilia
062240512643**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711)
353414 Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini.

Nama : Firli Aprilia
NPM : 062240512643
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Hasil
Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan pada
Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 2026

Yang Membuat Pernyataan


Firli Aprilia





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>. Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Firli Aprilia
NPM : 062240512643
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi
Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan pada
Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi. Tanggal 30 Juni 2026

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui.
Pembimbing I.

Yuliana Sari, S.E., M.BA., Ak., CA
NIP 197707292008012015

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Choiruddin, S.E., M.Si
NIP 197011052003121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI**

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Firli Aprilia
NIM : 062240512643
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan pada Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Selasa tanggal 30 bulan Juni tahun 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Perbaiki hasil pembahasan	Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 196810141996012001	07/2026	
2	- Tata Tulis - Uji data ulang	Dr. Siska Aprianti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. NIP. 197804102005012020	13/07/2026	
3	- Tata Tulis	Choiruddin, S.E.,M.Si. NIP. 197011052003121003	13/07/2026	
4	-	Farida Husin, S.Ag., M.Ag. NIP. 197202192006042002	07/2026	
5	- Perbaiki Bab 4 dan 5	Devi Febrianti, S.E.,M.Si. NIP. 199102092022032009	13/07/2026	

Palembang,
Ketua Penguji,

2026

Dr. Nelly Masnila, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
NIP. 196810141996012001



MOTTO

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah: 6)

“Hidup bukan hanya tentang mencapai tujuan, tetapi tentang memahami makna dari setiap perjalanan dengan penuh keikhlasan.”

-Penulis-

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

- ❖ **Papa tercinta**
- ❖ **Mama tercinta**
- ❖ **Saudara/i tersayang**
- ❖ **Para sahabatku**
- ❖ **Teman-teman APD 2022**
- ❖ **Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi**

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi ini tepat pada waktunya yang berjudul **Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan Pada Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan** dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dibuat sebagai persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan pada studi pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Kelancaran proses penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar berkat adanya bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT karena atas restu dan karunia-Nya penulis mampu menyelesaikan tugas Laporan Kerja Praktik ini.
2. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Koordinator Program Studi Diploma IV Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Choiruddin, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh Dosen, Staf Administrasi dan Karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan telah membantu segala kepentingan

perihal administrasi akademik selama proses penyusunan Skripsi hingga selesai.

9. Kedua Orangtua tercinta dan Saudara/i saya tersayang yang selalu memberikan dukungan, nasihat dan semangat serta doa untuk keberhasilan penulis hingga saat ini.
10. Teman-teman seperjuangan, khususnya rekan-rekan kelas 8 APD yang telah memberikan semangat, saling membantu, serta menjadi tempat berbagi selama proses penyusunan Skripsi.
11. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan dalam penyusunan Skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, terutama bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan pada Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan Tahun 2020–2024

Aprilia, Firli. 2026 (XVI+66 Halaman)

Email: firliapriliah44@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh jumlah temuan audit dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap opini audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia dan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah periode 2020–2024. Metode pengambilan sampel menggunakan sampel jenuh yang mencakup 17 kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan selama lima tahun pengamatan, sehingga diperoleh 85 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi logistik biner dengan bantuan aplikasi EViews. Hasil penelitian menunjukkan bahwa jumlah temuan audit tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan juga tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit, meskipun memiliki arah hubungan positif. Secara simultan, jumlah temuan audit dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Selatan. Hasil ini menunjukkan bahwa opini audit tidak hanya dipengaruhi oleh jumlah temuan audit dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, tetapi juga oleh faktor lain di luar penelitian.

Kata Kunci: temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, opini laporan keuangan, pemerintah daerah.

ABSTRACT

The influence of audit findings and follow-up recommendations on audit results on financial report opinions in districts/cities in South Sumatra

Aprilia, Firli. 2026 (XVI+66 Pages)

Email: firliaprilias44@gmail.com

This study aims to analyze the effect of audit findings and follow-up recommendations on audit results on the audit opinion of Local Government Financial Statements in regencies/cities in South Sumatra Province. This study uses a quantitative approach with secondary data obtained from the Audit Reports of the Audit Board of the Republic of Indonesia and Local Government Financial Statements for the 2020–2024 period. The sampling method used saturated sampling, covering 17 regencies/cities in South Sumatra Province over five years of observation, resulting in 85 observations. Data were analyzed using binary logistic regression with the assistance of EViews software. The results show that audit findings do not have a significant effect on audit opinion. The follow-up of audit recommendations also does not have a significant effect on audit opinion, although it has a positive relationship direction. Simultaneously, audit findings and follow-up recommendations do not have a significant effect on the audit opinion of Local Government Financial Statements in regencies/cities in South Sumatra Province. These findings indicate that audit opinion is not only influenced by audit findings and follow-up recommendations, but also by other factors beyond this study.

Keywords: *audit findings, follow-up of audit recommendations, financial statement opinion, local government.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. Teori Akuntabilitas Publik	13
2.1.3. Temuan Audit.....	15
2.1.4. Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan	16
2.1.5. Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Pemikiran.....	23
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1. Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	24

2.4.2. Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	25
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Jenis Penelitian.....	29
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.3. Variabel Penelitian	29
3.3.1. Variabel Independen	30
3.3.2. Variabel Dependen.....	30
3.3.3. Definisi Operasional Variabel	31
3.4. Populasi dan Sampel	32
3.4.1. Populasi.....	32
3.4.2. Sampel	33
3.5. Teknik Pengumpulan Data	34
3.6. Teknik Analisis Data	35
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	35
3.6.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	35
3.6.3. Analisis Regresi Logistik Biner	36
3.6.4. Pengujian Model.....	37
3.6.5. Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	41
4.1.2 Uji regresi Logistik.....	50
4.1.3 Uji Hipotesis	54
4.2 Pembahasan.....	58
4.2.1 Pengaruh Temuan Audit Secara Parsial terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan.....	58
4.2.2 Pengaruh Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Secara Parsial terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan.....	60
4.2.3 Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Secara Simultan terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota di Sumatera Selatan.....	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Saran.....	65

DAFTAR PUSTAKA.....	66
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Daftar Opini Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan	1
Tabel 1.2	Rekapitulasi Hasil Pemeriksaan Tahun 2024	3
Tabel 2.1	Penelitian terdahulu	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel	31
Tabel 3.2	Daftar Populasi	33
Tabel 3.3	Jumlah Observasi	34
Tabel 4.1	Tren Temuan Audit	41
Tabel 4.2	Tren Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	43
Tabel 4.3	Tren Opini Laporan Keuangan	45
Tabel 4.4	Hasil Statistik deskriptif	48
Tabel 4.5	Hasil Uji Kelayakan Model	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Prediksi Akurasi	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Regresi Logistik Biner	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Parsial (Uji Wald/z)	54
Tabel 4.9	Hasil Uji Simultan (LR Test)	56
Tabel 4.10	Hasil Uji Pseudo Koefisien Determinasi (R^2)	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Grafik Perbandingan Rekomendasi Tindak Lanjut	7
Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	7

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permintaan Data dari Jurusan Akuntansi
Lampiran 2	Surat Permintaan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
Lampiran 3	Hasil Tabulasi Data
Lampiran 4	Hasil Statistik Deskriptif
Lampiran 5	Hasil Uji Kelayakan Model
Lampiran 6	Hasil Uji Prediksi Akurasi
Lampiran 7	Hasil Analisis Logistik Biner
Lampiran 8	Hasil Uji Parsial (Wald/z)
Lampiran 9	Hasil Uji Simultan (LR Test)
Lampiran 10	Hasil Uji Pseudo Koefisien Determinasi (R^2)