

**PENGARUH TEMUAN SPI, TEMUAN KEPATUHAN, TINDAK LANJUT
HASIL PEMERIKSAAN DAN JUMLAH PEMERIKSA TERHADAP
OPINI AUDIT
(Studi pada BPK Perwakilan Provinsi Papua Barat)**



DIAJUKAN OLEH

**NAMA : RESCHIE PRATAMA BATTI
NIM : 126232056**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMA NEGARA
JAKARTA
2025**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGARUH TEMUAN SPI, TEMUAN KEPATUHAN, TINDAK LANJUT
HASIL PEMERIKSAAN DAN JUMLAH PEMERIKSA TERHADAP
OPINI AUDIT**

(Studi pada BPK Perwakilan Provinsi Papua Barat)



**DIAJUKAN OLEH
NAMA : RESCHIE PRATAMA BATTI
NIM : 126232056**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN
PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM PENDIDIKAN PROFESI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMA NEGARA
JAKARTA
2025**

**PENGARUH TEMUAN SPI, TEMUAN KEPATUHAN, TINDAK LANJUT
HASIL PEMERIKSAAN DAN JUMLAH PEMERIKSA TERHADAP
OPINI AUDIT
(Studi pada BPK Perwakilan Provinsi Papua Barat)**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Reschie Pratama Batti
126232056

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh temuan sistem pengendalian internal (SPI), temuan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan jumlah pemeriksa terhadap opini audit Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Papua Barat. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa laporan hasil pemeriksaan (LHP) dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) serta dokumen terkait dari instansi pemeriksa di Perwakilan Provinsi Papua Barat. Metode analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) untuk menguji hubungan antara variabel independen (temuan SPI, temuan kepatuhan, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan jumlah pemeriksa) terhadap variabel dependen (opini audit). Hasil penelitian menunjukkan bahwa temuan spi dan tindak lanjut hasil pemeriksaaan tidak signifikan terhadap opini audit, sementara temuan kepatuhan dan jumlah pemeriksa memiliki pengaruh negatif signifikan. Model penelitian memiliki kemampuan prediktif dengan nilai R-square 0,541, menjelaskan 54,1% variasi opini audit. Temuan ini memperkaya literatur audit sektor publik dengan menyoroti pentingnya pengelolaan temuan kepatuhan dan optimalisasi tim audit. Penelitian selanjutnya disarankan memperluas cakupan data dan mempertimbangkan variabel lain untuk pemahaman lebih komprehensif.

Kata Kunci: Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Jumlah Pemeriksa, Opini Audit

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of internal control system audit findings, compliance audit findings, follow-up on audit recommendations, and the number of auditors on the audit opinion of The Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK) in the provinces of West Papua. The data used in this study consist of audit reports from The Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK) and related documents from audit institutions in the West Papua Province Representative Office. The analytical method employed is Structural Equation Modeling-Partial Least Squares (SEM-PLS) to assess the relationships between the independent variables (internal control system aufindings, compliance findings, follow-up actions, and the number of auditors) and the dependent variable (audit opinion). The results indicate that internal control system findings and follow-up actions on audit recommendations are not significantly related to the audit opinion, while compliance findings and the number of auditors have a significant negative effect. The research model demonstrates predictive capability with an R-square value of 0.541, explaining 54.1% of the variation in audit opinions. These findings

contribute to the public sector audit literature by emphasizing the importance of managing compliance findings and optimizing audit team composition. Future research is suggested to expand the scope of data and consider additional variables for a more comprehensive understanding.

Keywords: *Internal Control System Audit Findings, Compliance Audit Findings, Follow-Up on Audit Recommendations, The Number Of Auditors, Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Ferry Adang, S.E., M.Ak., CPA., CTA., ACPA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 6 Januari 2025



Reschie Pratama Batti

Daftar Isi

Halaman Sampul	i
Halaman Judul	ii
Halaman Persetujuan Dosen Pembimbing	iii
Abstrak.....	iv
Kata Pengantar	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar.....	x
Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Penelitian.....	2
1.3 Perumusan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian	5
Tinjauan Literatur dan Hipotesis.....	6
2.1 Tinjauan Literatur.....	6
2.1.1 Opini Audit.....	6
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern.....	7
2.1.3 Ketentuan terhadap Peraturan Perundangan	8
2.1.4 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan	9
2.1.5 Jumlah Pemeriksa.....	10
2.2 Pengembangan Hipotesis	10
2.2.1 Temuan Sistem Pengendalian Intern terhadap Opini Audit.....	10
2.2.2 Temuan Kepatuhan terhadap Ketentuan Perundangan terhadap Opini Audit	10
2.2.3 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit	11
2.2.4 Jumlah Pemeriksa terhadap Opini Audit.....	11
Metode Penelitian.....	13
3.1 Jenis dan Sumber Data	13
3.2 Metode Pengambilan Sampel.....	13
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	13
3.4 Tahapan Analisis Data	15

Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	21
4.1 Gambaran Umum Penelitian	21
4.2 Analisis Outer Model (Model Pengukuran).....	22
4.2.1 Uji Validitas Konvergen.....	22
4.2.2 Uji Validitas Diskriminan	23
4.2.3 Uji Reliabilitas	25
4.3 Analisis Inner Model (Model Struktural).....	26
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis	28
4.5 Pembahasan Hipotesis.....	29
4.5.1 Pengaruh Temuan Sistem Pengendalian Internal (SPI) terhadap Opini Audit	30
4.5.2 Pengaruh Temuan Kepatuhan terhadap Opini Audit BPK.....	30
4.5.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit BPK	31
4.5.4 Pengaruh Jumlah Pemeriksa terhadap Opini Audit BPK.....	31
Kesimpulan dan Penutup.....	32
5.1 Kesimpulan	32
5.2 Kontribusi Penelitian	32
5.3 Keterbatasan dan Saran Penelitian	33
Daftar Pustaka	34

Daftar Tabel

Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Riset	14
Tabel 4.1 Nilai Outer Loading Untuk Setiap Indikator	22
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	23
Tabel 4.3 Hasil Reliabilitas Untuk Masing-Masing Variabel	24
Tabel 4.4 Hasil Uji Nilai R-Square (R^2)	25
Tabel 4.5 Hasil Uji f^2 <i>Effect Size</i>	26
Tabel 4.6 Hasil Uji Q-Square	27
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis	27
Tabel 4.8 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	28

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Model Penelitian	12
Gambar 4.1 Data Pengolahan dengan smartPLS 4.0.....	21

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Audit laporan keuangan memiliki peran penting dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan publik. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) sebagai lembaga negara yang memiliki tugas pemeriksaan laporan keuangan negara dan pemerintah daerah, memegang tanggung jawab yang besar dalam memastikan bahwa laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Opini audit yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) adalah pernyataan profesional mengenai kewajaran informasi keuangan dalam laporan keuangan. Opini audit merupakan pernyataan profesional pemeriksa atas kewajaran informasi keuangan yang disajikan dalam laporan keuangan (Siregar & Rudiansyah, 2019). Opini audit yang baik dapat menjadi indikator tata kelola keuangan yang baik pada suatu entitas (Purnamasari & Harnovinsah, 2019). Oleh karena itu, faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit menjadi penting untuk diteliti.

Di Papua Barat, terdapat berbagai karakteristik khusus yang memengaruhi proses dan hasil audit. Kondisi geografis yang sulit diakses, tingkat pemahaman atas peraturan keuangan yang bervariasi, serta kompleksitas pengelolaan dana otonomi khusus menjadi tantangan utama. Dalam konteks ini, SPI yang kuat diperlukan untuk memberikan jaminan atas keandalan laporan keuangan. Namun, seringkali ditemukan kelemahan SPI yang memengaruhi kualitas pengelolaan keuangan daerah (Valentina, 2022).

Tingkat kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan juga menjadi faktor krusial dalam proses audit. Kepatuhan yang rendah dapat mengakibatkan opini audit yang kurang baik (Valentina, 2022). Di sisi lain, tindak lanjut hasil pemeriksaan yang efektif berperan dalam memperbaiki kelemahan yang ditemukan auditor. Ketidakpatuhan atau lambannya pelaksanaan rekomendasi tindak lanjut dapat memperburuk opini audit dari waktu ke waktu (Purnamasari & Harnovinsah, 2019; Valentina, 2022).

Selain itu, jumlah pemeriksa juga memiliki pengaruh terhadap kualitas hasil audit. Mahmuda & Nurmala (2020) menunjukkan bahwa keahlian, pengalaman audit, dan pengetahuan akuntansi serta auditing auditor mempengaruhi ketepatan pemberian opini audit. Hal ini berarti semakin banyak auditor yang memiliki keahlian, pengalaman, dan pengetahuan yang memadai, maka semakin tepat opini audit yang dikeluarkan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh temuan SPI, temuan kepatuhan, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan jumlah pemeriksa terhadap opini audit di wilayah Provinsi Papua Barat dan wilayah Provinsi Papua Barat Daya. Pemahaman yang lebih mendalam mengenai faktor-faktor ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam meningkatkan kualitas pengelolaan keuangan daerah dan mendorong tata kelola yang lebih baik di wilayah Papua Barat.

1.2 Identifikasi Penelitian

Penelitian ini merumuskan beberapa kesenjangan penelitian-penelitian sebelumnya terkait dengan pengaruh temuan audit, tindak lanjut rekomendasi audit, dan jumlah pemeriksa terhadap penentuan opini pada laporan keuangan pemerintah daerah. Penelitian terkait dengan opini audit di wilayah Provinsi Papua Barat belum ada. Hal tersebut dikarenakan kurangnya penelitian yang dilakukan di wilayah timur Indonesia. Termasuk juga pada BPK Perwakilan Provinsi Papua Barat.

Selain, masih kurangnya penelitian yang mengangkat faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit, terdapat berbagai penelitian yang hasilnya inkonsistensi. Pada aspek temuan sistem pengendalian intern (SPI) Sari dkk (2020) dalam penelitiannya terkait pengaruh pengendalian internal dan bukti audit terhadap opini audit menunjukkan bahwa pengendalian internal terbukti memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit. Berbeda dengan Mutiara dkk. (2022) menemukan bahwa temuan kelemahan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan tahun 2016-2020. Hal yang sama juga ditunjukkan pada penelitian yang dilakukan Kusmiati (2024) yang meneliti pengaruh temuan sistem pengendalian internal terhadap opini audit di Provinsi Jambi Tahun 2019-2023.

Hasilnya menunjukkan bahwa opini audit atas Laporan Keuangan Kabupaten dan Kota di Provinsi Jambi Tahun 2019 sampai dengan Tahun 2023 tidak dipengaruhi oleh hasil sistem pengendalian intern.

Pada aspek temuan kepatuhan terhadap ketentuan perundangan Kusmiati (2024) yang meneliti pengaruh temuan kepatuhan terhadap opini audit di Provinsi Jambi Tahun 2019-2023. Hasilnya menunjukkan bahwa opini audit atas Laporan Keuangan Kabupaten dan Kota di Provinsi Jambi Tahun 2019 sampai dengan Tahun 2023 tidak dipengaruhi oleh temuan kepatuhan. Berbeda dengan Mutiara dkk (2022) menemukan bahwa ketidakpatuhan pada perundang-undangan berpengaruh dan signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan tahun 2016-2020. Semakin banyak temuan ketidakpatuhan, maka opini audit yang diperoleh cenderung semakin rendah. Hal yang sama juga ditunjukkan pada penelitian Munawar (2016), bahwa menunjukkan jumlah temuan audit atas SPI dan jumlah temuan audit kepatuhan mampu mempengaruhi opini atas LKPD.

Pada aspek tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, Mutiara dkk (2022) menemukan bahwa tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap opini audit pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan tahun 2016-2020. Hal yang sama diungkapkan oleh Kusmiati (2024) yang meneliti Pengaruh Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Dan Temuan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Opini Audit Laporan Keuangan. Hasilnya menunjukkan bahwa pandangan audit pada kantor pemerintah kota dan kabupaten di provinsi Jambi pada tahun 2019 hingga 2023 tidak terpengaruh oleh variabel tindak lanjut hasil audit. Meskipun begitu, terdapat penelitian lain juga yang menunjukkan bahwa terdapat hubungan yang signifikan antara tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan dengan opini audit. Hal tersebut ditunjukkan dalam penelitian Pratiwi, R., & Aryani, Y. (2016) yang meneliti Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Kepala Daerah, Tindak Lanjut Temuan Audit Terhadap Opini. Hasilnya menunjukkan pemerintah daerah yang presentase tindak lanjut temuan audit yang sesuai rekomendasi mempunyai kemungkinan akan mendapatkan opini yang lebih baik atau WTP. Amyulianthy, R dkk (2020)

menunjukkan bahwa tindak lanjut hasil pemeriksaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit. Mainingrum dkk (2023) juga menunjukkan bahwa tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap opini.

Penelitian terkait aspek jumlah penugasan auditor terhadap opini audit belum ada. Oleh karena, masih terbatasnya penelitian yang membahas pengaruh temuan audit, tindak lanjut rekomendasi audit, dan jumlah pemeriksa terhadap penentuan opini dan adanya penelitian yang menunjukkan hasil yang bertolak belakang, maka penelitian ini bertujuan untuk menguji menguji faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit di wilayah Provinsi Papua Barat dan wilayah Provinsi Papua Barat Daya.

1.3 Perumusan Masalah

Adapun pertanyaan penelitian ini yaitu:

1. Apakah temuan sistem pengendalian intern akan berpengaruh positif terhadap opini audit?
2. Apakah temuan kepatuhan terhadap peraturan perundangan akan berpengaruh positif terhadap opini audit?
3. Apakah tindak lanjut hasil pemeriksaan akan berpengaruh positif terhadap opini audit?
4. Apakah jumlah pemeriksa akan berpengaruh positif terhadap opini audit?

1.4 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menguji temuan sistem pengendalian intern berpengaruh positif terhadap opini audit.
2. Menguji temuan kepatuhan terhadap peraturan perundangan berpengaruh positif terhadap opini audit.
3. Menguji tindak lanjut hasil pemeriksaan berpengaruh positif terhadap opini audit.
4. Menguji jumlah pemeriksa berpengaruh positif terhadap opini audit.

1.5 Manfaat Penelitian

Adapun beberapa manfaat dari penelitian ini yaitu:

1. Penelitian ini diharapkan dapat mengisi kesenjangan karena kurangnya penelitian yang membahas faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit di wilayah Provinsi Papua Barat dan wilayah Provinsi Papua Barat Daya.
2. Penelitian ini diharapkan dapat menjawab inkonsistensi hasil penelitian atas jumlah temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan, dan jumlah pemeriksa terhadap opini audit.
3. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi para pengambil keputusan di lingkup Pemerintah Daerah dalam upayanya untuk memperbaiki opini audit.

Daftar Pustaka

- Amyulianthy, R., Anto, A. S. U., Budi, S. 2020. Temuan dan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Opini Audit. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, Vol 1 (1).
- Cohen, J. 1992. *A Power Primer. Psychological Bulletin*, Vol. 112 (1), pp 155-159.
- Hair, J.F., Black, W.C., Babin, B.J., & Anderson, R.E. 2014a. *Multivariate Data Analysis*. United Kingdom: Pearson Education Limited.
- Hair, J.F., Risher, J.J., Sarstedt, M., & Ringle, C.M. 2019. *When to Use and How to Report the Results of PLS-SEM. European Business Review*, Vol. 31 (1).
- Hair, J., Hult, T., Ringle C., dan Sarstedt. M. 2014b. *A primer on Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Los Angeles: Sage.
- Hanif, F., & Sunitiyoso, Y. 2021. *Analysis of the Occurrence of Repeated BPK Audit Findings in The Financial Statements of a Government Institution. Journal of International Conference Proceedings*, Vol. 4 (2).
- Haryono, S. 2016. *Metode SEM untuk Penelitian Manajemen: AMOS, LISREL & PLS*. Bekasi: PT. Intermedia Personalia Utama.
- Kusmiati., & Purwasih, D. 2024. Pengaruh Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Temuan Sistem Pengendalian Internal terhadap Opini Audit Laporan Keuangan (Studi Empiris BPK Perwakilan Provinsi Jambi pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jambi Tahun 2019 - 2023). *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, Vol 2 (3).
- Mahmuda, D., & Nurmala, P. 2020. Pengaruh Keahlian, Pengalaman Audit, dan Pengetahuan Akuntansi dan Auditing terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *Jurnal Pasar Modal dan Bisnis*, Vol 2 (2).
- Mainingrum, R., Sylvia., Oktaviani, A. R., Meuthia, R. F. 2023. *The Effect of Audit Findings, Follow-Up Audit Recommendations, And BPK Opinions from The Previous Year on The Determination of Opinions in Local Government Financial Statements. International Ecsis Association*, Vol 2 (1), pp 58-73.
- Meihana, B., Halim, A., & Maria, E. 2021. *Analysis of the Articulation of Local Government Financial Statements and Their Effect on Its Quality. The Indonesian Journal of Accounting Research*, Vol. 24 (03).
- Munawar., Nadirsyah., & Abdullah, S. 2016. Pengaruh Jumlah Temuan Audit atas SPI dan Jumlah Temuan Audit atas Kepatuhan Terhadap Opini atas Laporan

Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi*, Vol 5 (2), pp 57-67.

Mutiara, R., Masnila, N., & Nurhasnah. 2022. Pengaruh Kelemahan Sistem Pengendalian Intern, Ketidakpatuhan pada Perundang-Undangan dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan Terhadap Opini Audit Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Sosial Teknik*, Vol 4 (2).

Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara.

Pratiwi, R., & Aryani, Y. A. 2016. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Kepala Daerah, Tindak Lanjut Temuan Audit Terhadap Opini. *Jurnal Akuntansi*, Vol XX (2), pp 167-189.

Purnamasari, H., & Harnovinsah, H. 2019. Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan dan Karakteristik Kepala Daerah Terhadap Tingkat Korupsi pada Pemerintah Daerah TA 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Publik*, Vol 2 (1).

Rahayu, S. 2023. Kompetensi SDM, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan SPIP Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Jambi: Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 11 (2).

Sari, R. A., & Winarto, H. 2020. Pengaruh Pengendalian Internal dan Bukti Audit terhadap Opini Audit. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Krisnadwipayana*, Vol 7 (1).

Siregar, M., & Rudiansyah, J. 2019. Pengaruh Jumlah Temuan Audit Terhadap Opini Audit Kabupaten/Kota Se-Sumatera. *Jurnal Ecoment Global*, Vol. 4 (1).

Valentina, J., 2022. Pengaruh Temuan SPI, Temuan Kepatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan Dan Penyelesaian Kerugian Daerah Terhadap Opini Audit di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. *Syntax Idea*, Vol 3 (6).