

***THE EFFECT OF AUDIT FINDINGS, FOLLOW-UP OF AUDIT RESULTS,
AND THE QUALITY OF INTERNAL AUDITORS ON AUDIT OPINION:
LEVEL OF DISCLOSURE AS INTERVENING VARIABLES***

Fatimah Nur Jannah

ABSTRACT

The provision of an audit opinion aims to provide an overview of the fairness of the financial statements presented by an entity. Through the audit opinion, the quality of the financial statements can also be seen. This study was conducted with the aim of testing and proving the effect of audit findings, follow-up of audit results, and the quality of internal auditors on the provision of audit opinions by including the level of disclosure of financial statements as an intervening variable. The population in this study were Ministries/Institutions in Indonesia in 2015-2019. The sample in this study was 62 Ministries/Institutions using purposive sampling technique. Data analysis was performed using STATA software version 16.0. The results obtained state that audit findings have a significant effect on the acquisition of audit opinions. Follow-up of audit results and the quality of the internal auditors have no significant effect on obtaining an audit opinion. Disclosure of financial statements cannot mediate the effect of audit findings and follow-up of audit results on obtaining an audit opinion.

Keywords: *Audit Opinion, Audit Findings, Follow-Up of Audit Results, Quality of Internal Auditors, Disclosure of Financial Statements.*

**PENGARUH TEMUAN AUDIT, TINDAK LANJUT HASIL
PEMERIKSAAN, DAN KUALITAS AUDITOR INTERNAL TERHADAP
OPINI AUDIT: TINGKAT PENGUNGKAPAN SEBAGAI VARIABEL
*INTERVENING***

Fatimah Nur Jannah

ABSTRAK

Pemberian opini audit bertujuan untuk memberikan gambaran mengenai tingkat kewajaran dari laporan keuangan yang disajikan oleh suatu entitas. Melalui opini audit juga kualitas dari laporan keuangan dapat terlihat. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji serta membuktikan pengaruh dari temuan audit, tindak lanjut hasil pemeriksaan, dan kualitas auditor internal terhadap pemberian opini audit dengan mengikutsertakan tingkat pengungkapan laporan keuangan sebagai variabel *intervening*. Populasi di dalam penelitian ini adalah Kementerian/Lembaga di Indonesia tahun 2015-2019. Sampel di dalam penelitian adalah sebanyak 62 Kementerian/Lembaga dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan dengan menggunakan *software* STATA versi 16.0. Hasil yang diperoleh menyatakan bahwa temuan audit berpengaruh signifikan terhadap perolehan opini audit. Tindak lanjut hasil pemeriksaan dan kualitas auditor internal tidak berpengaruh signifikan terhadap perolehan opini audit. Pengungkapan laporan keuangan tidak dapat memediasi pengaruh dari temuan audit dan tindak lanjut hasil pemeriksaan terhadap perolehan opini audit.

Kata Kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kualitas Auditor Internal, Pengungkapan Laporan Keuangan.