



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

**SKRIPSI**

**FATIMAH NUR JANNAH 1810112155**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2022**



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

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**FATIMAH NUR JANNAH 1810112155**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fatimah Nur Jannah

NIM : 1810112155

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2021

Yang Menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a red official stamp. The stamp is circular and contains the text 'KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN' at the top, 'METERAI KEARIFAN' in the center, and '1810112155' at the bottom. The signature is written in a cursive style.

Fatimah Nur Jannah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Fatimah Nur Jannah  
NIM : 1810112155  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan,  
mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*),  
merawat dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya  
sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat : Jakarta  
Pada Tanggal : 27 Desember 2021  
Yang Menyatakan,

  
Fatimah Nur Jannah

# SKRIPSI

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

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**FATIMAH NUR JANNAH 1810112155**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 7 Januari 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV**

**Ketua Penguji**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**

**Penguji 1**



**Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D.**

**Penguji 2 (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.,**

**Ak., M.Ak., CA, CSRS**

**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Januari 2022

***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.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Jum'at, 7 Januari 2022 :

Nama : Fatimah Nur Jannah  
NIM : 1810112155  
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/~~Ek. Pembangunan S.1~~/~~Ek. Syariah S.1~~/~~Manajemen S2\*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Kualitas Auditor Internal Terhadap Opini Audit: Tingkat Pengungkapan Sebagai Variabel *Intervening*

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus\**)

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.	Penguji I	2.
3	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Penguji II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Jan 2022  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penelitian dan penyusunan skripsi ini berhasil diselesaikan. Judul yang menjadi pilihan dalam penelitian ini adalah "Pengaruh Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, dan Kualitas Auditor Internal Terhadap Opini Audit: Tingkat Pengungkapan Sebagai Variabel *Intervening*". Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. serta yang paling utama ialah kepada Bapak Khoirul Aswar S.E., M.Sc., Ph.D., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua tercinta yaitu Bapak Suharto dan Ibu Ida Farida yang sudah memberikan dukungan, doa, dan semangat yang sangat berarti bagi penulis. Selanjutnya, penulis juga menyampaikan terima kasih kepada saudara dekat Alifah Nur Azizah, Daryanto, Muhammad Naufal, Muhammad Abdul Aziz, dan Muhammad Yusuf. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada Irsyad Family, Grup Bujang, dan Mochi serta kerabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu beserta keluarga AKS1 angkatan 2018 yang sudah memberikan dukungan dan mendengarkan keluh kesah selama proses penyusunan skripsi ini, serta telah menjadi bagian cerita kehidupan perkuliahan dari awal semester hingga selesai.

Penulis secara khusus menyampaikan terima kasih kepada BPK RI dan BPKP yang sudah memberikan kesempatan dan bantuan kepada penulis dalam proses perolehan data penelitian. Penulisan penelitian ini tidak lepas dari kata sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 27 Desember 2021

Fatimah Nur Jannah

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Teori Sinyal.....	10
2.1.3 Opini Audit .....	11
2.1.4 Temuan Audit.....	14
2.1.5 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....	17
2.1.6 Kualitas Auditor Internal .....	19
2.1.7 Pengungkapan Laporan Keuangan.....	21
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Model Penelitian .....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	28
2.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pemberian Opini Audit .....	28

2.4.2 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Pemberian Opini Audit.....	29
2.4.3 Pengaruh Kualitas Auditor Internal terhadap Pemberian Opini Audit .....	30
2.4.4 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pemberian Opini Audit Melalui Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....	30
2.4.5 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Pemberian Opini Audit Melalui Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.1.1 Variabel Dependen.....	32
3.1.2 Variabel Independen .....	32
3.1.2.1 Temuan Audit.....	32
3.1.2.2 Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....	33
3.1.2.3 Kualitas Auditor Internal.....	33
3.1.3 Variabel <i>Intervening</i> .....	34
3.2 Populasi dan Sampel .....	34
3.2.1 Populasi.....	34
3.2.2 Sampel.....	35
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	35
3.4.1 Teknik Analisis Data.....	36
3.4.2 Statistik Deskriptif Data.....	36
3.4.3 Analisis Regresi Data Panel .....	36
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.4.5 Model Regresi Data Panel.....	39
3.4.6 Uji Hipotesis .....	39
3.4.6.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	39
3.4.6.2 Uji Statistik t.....	40
3.4.6.3 Pengaruh Mediasi Tingkat Pengungkapan .....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	43

4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2 Deskripsi Data Penelitian.....	44
4.3 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	45
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	45
4.3.2 Analisis Regresi Data Panel.....	49
4.3.2.1 Uji Chow .....	49
4.3.2.1 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	49
4.3.2.1 Uji Hausman.....	50
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	51
4.3.3.2 Uji Multikolinearitas .....	51
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.3.4 Uji Hipotesis .....	52
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	53
4.3.4.2 Uji Statistik t.....	53
4.3.5 Uji Pengaruh Mediasi Tingkat Pengungkapan .....	54
4.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi Variabel <i>Intervening</i> .....	54
4.3.5.2 Uji Statistik t Variabel <i>Intervening</i> .....	55
4.4 Pembahasan.....	56
4.4.1 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pemberian Opini Audit .....	56
4.4.2 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Pemberian Opini Audit.....	57
4.4.3 Pengaruh Kualitas Auditor Internal terhadap Pemberian Opini Audit....	59
4.4.4 Pengaruh Temuan Audit terhadap Pemberian Opini Audit Melalui Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan .....	60
4.4.5 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan terhadap Pemberian Opini Audit Melalui Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan.....	62
4.5 Keterbatasan Peneelitan .....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Simpulan .....	64
5.2 Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>

<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 3. Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. Frekuensi Perolehan Opini.....	46
Tabel 5. Uji Chow.....	49
Tabel 6. Uji LM.....	50
Tabel 7. Uji Hausman.....	50
Tabel 8. Uji Skewness Kurtosis.....	51
Tabel 9. Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 10. Hasil Uji General Least Square.....	52
Tabel 11. Uji $R^2$ .....	53
Tabel 12. Uji Statistik t.....	53
Tabel 13. Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 14. Uji Pengaruh Intervening.....	55

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	28
Gambar 2. Analisis Jalur .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Akhir Penelitian.....	73
Lampiran 2. Sampel yang Terkena <i>Outlier</i> .....	75
Lampiran 3. Data Variabel Dependen, Independen, dan <i>Intervening</i> .....	75
Lampiran 4. 50 Item Pengungkapan Laporan Keuangan Sesuai SAP.....	88
Lampiran 5. Data Statistik Deskriptif .....	90
Lampiran 6. Data Frekuensi Opini Audit.....	90
Lampiran 7. Uji Model Regresi .....	90
Lampiran 8. Uji Normalitas .....	91
Lampiran 9. Uji Multikolinearitas .....	92
Lampiran 10 Uji Heteroskedastisitas .....	92
Lampiran 11. Model Estimasi Data Panel.....	93
Lampiran 12. Uji Koefisien Determinasi Variabel <i>Intervening</i> .....	93
Lampiran 13. Uji Pengaruh Tidak Langsung ( <i>Intervening</i> ).....	94
Lampiran 14. Surat Permohonan Riset BPK-RI .....	95
Lampiran 15. Surat Permohonan Riset BPKP .....	96
Lampiran 16. Uji Turnitin.....	97