

ABSTRACT

The Effect of Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations on Government Financial Statement Disclosure in Indonesia

Safa Anindya Putri, 2026 (xii + 60)

Email : safaanindya1212@gmail.com

This study aims to examine the effect of Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations on the Disclosure of Government Financial Statements in Indonesia. This research uses a quantitative approach with secondary data obtained from Local Government Financial Statements, Audit Reports, and the Semester Audit Result Summary published by the Audit Board of the Republic of Indonesia. The population of this study consists of all provinces in Indonesia. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in 34 provinces during the 2022–2024 period with a total of 102 observations. The data analysis technique used is panel data regression with the assistance of EViews 13. The results show that Audit Opinion has a positive and significant effect on Financial Statement Disclosure. Audit Findings have no significant effect on Financial Statement Disclosure. Meanwhile, Follow-up of Audit Recommendations has a positive and significant effect on Financial Statement Disclosure. Simultaneously, Audit Opinion, Audit Findings, and Follow-up of Audit Recommendations have a significant effect on the Disclosure of Government Financial Statements in Indonesia.

Keywords: Audit Opinion, Audit Findings, Follow-up of Audit Recommendations, Financial Statement Disclosure, Local Government.

ABSTRAK

Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Di Indonesia

Safa Anindya Putri, 2026 (xii + 60 halaman)

Email : safaanindya1212@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Rekomendasi terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP), dan Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS) yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh provinsi di Indonesia. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling, sehingga diperoleh 34 provinsi selama periode 2022–2024 dengan total 102 observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan program EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Opini Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Temuan Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Sementara itu, Tindak Lanjut Rekomendasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Secara simultan, Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Rekomendasi berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah di Indonesia.

Kata Kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi, Pengungkapan Laporan Keuangan, Pemerintah Daerah.