

**PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT ATAS
REKOMENDASI AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN**

FATIMAH RAMADHANI

20246201718002



UNIVERSITAS NASIONAL

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

2026

**PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT ATAS
REKOMENDASI AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN**

FATIMAH RAMADHANI

20246201718002

Tesis ini diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh Gelar Magister Akuntansi



UNIVERSITAS NASIONAL

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

2026

Lembar Pernyataan

Dengan ini saya menyatakan:

Tesis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik Magister, baik di Universitas Nasional maupun di Perguruan Tinggi lainnya.

Tesis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, dengan arahan Dosen Pembimbing.

Didalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis yang jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena tesis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi ini.

Jakarta, 27 Februari 2026

Yang Menyatakan.



FATIMAH RAMADHANI

20246201718002

LEMBAR PERSETUJUAN TESIS

**PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT ATAS
REKOMENDASI AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN**

Tesis ini telah kami setujui untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Jakarta, 27 Februari 2026

**KETUA PROGRAM
STUDI**

**Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si.,
Ak., C.A., CTA.**

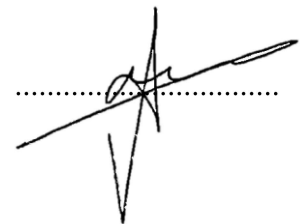
NAMA

TANDA TANGAN



PEMBIMBING

Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.



TANDA PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS

Nama : FATIMAH RAMADHANI
Nomor Pokok Mahasiswa : 20246201718002
Program Studi : Magister Akuntansi
Konsentrasi : Auditing
Judul Tesis : PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK
LANJUT ATAS REKOMENDASI AUDIT

TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN
DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN

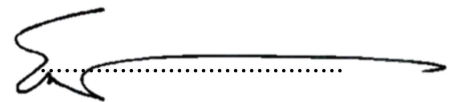
Telah selesai diperbaiki berdasarkan petunjuk dari Tim penguji dalam sidang
Ujian Tesis pada Tanggal 27 Februari 2026 sebagaimana tertulis dalam berita
acara Ujian Tesis

Jakarta, 27 Februari 2026

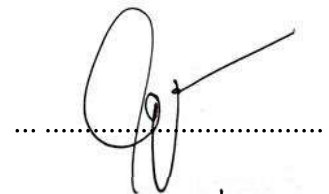
NAMA

TANDA TANGAN

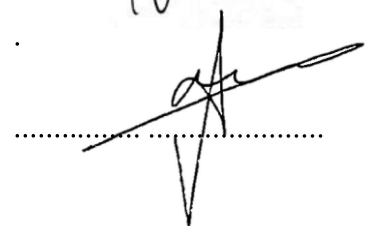
PENGUJI I **Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si., Ak.,
C.A., CTA.**



PENGUJI II **Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.AK.,
CPA**



PEMBIMBING **Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.**



HASIL UJIAN TESIS

Tesis yang ditulis oleh **FATIMAH RAMADHANI** pada Program Studi
Magister Akuntansi dengan judul:

PENGARUH TEMUAN AUDIT DAN TINDAK LANJUT ATAS
REKOMENDASI AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN OPINI AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN BUMN

telah dipertahankan di hadapan penguji pada tanggal 27 Februari 2026 dan
dinyatakan LULUS dengan nilai 78 (A) dan predikat Sangat Memuaskan.

Jakarta, 27 Februari 2026

PENGUJI 1

**Dr. Erwin Indriyanto, S.E., M.Si.,
Ak., C.A., C.T.A.**

TANDA TANGAN

.....

PENGUJI 2

**Dr. Bambang Subiyanto, S.E.,
M.Ak., C.P.A.**

.....

PEMBIMBING

Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

.....

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh temuan audit dan tindak lanjut atas rekomendasi audit terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan dengan opini audit sebagai variabel moderasi pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN). Ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan merupakan indikator penting dalam menilai kualitas pelaporan keuangan dan akuntabilitas perusahaan, khususnya pada BUMN yang berada di bawah pengawasan publik dan regulator. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan kausal. Sampel penelitian terdiri dari perusahaan BUMN selama periode 2021–2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 105 observasi dari 35 perusahaan. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari BPK dan laporan keuangan langsung BUMN. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik data panel dengan bantuan perangkat lunak *EViews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa temuan audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. Tindak lanjut atas rekomendasi audit juga berpengaruh signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan, namun dengan arah pengaruh negatif. Hasil uji moderasi menunjukkan bahwa opini audit mampu memoderasi hubungan antara temuan audit dan ketepatan waktu pelaporan dengan arah negatif, serta memoderasi hubungan antara tindak lanjut atas rekomendasi audit dan ketepatan waktu pelaporan dengan arah positif. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur audit dan pelaporan keuangan serta menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen BUMN dalam meningkatkan ketepatan waktu pelaporan keuangan.

Kata kunci: temuan audit, tindak lanjut rekomendasi audit, opini audit, ketepatan waktu pelaporan keuangan, BUMN.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of audit findings and follow-up on audit recommendations on the timeliness of financial report submission, with audit opinion as a moderating variable in State-Owned Enterprises (SOEs). Timeliness of financial report submission is an important indicator in assessing the quality of financial reporting and corporate accountability, particularly in SOEs under public and regulatory oversight. This study uses a quantitative method with a causal approach. The research sample consisted of SOEs during the 2021–2023 period. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 105 observations from 35 companies. The data used were secondary data obtained from the Supreme Audit Agency (BPK) and direct SOE financial reports. The analytical method used was panel data logistic regression with the assistance of EViews 12 software. The results showed that audit findings had a positive and significant effect on the timeliness of financial report submission. Follow-up on audit recommendations also had a significant effect on the timeliness of financial reporting, but with a negative effect. The results of the moderation test indicate that audit opinion moderates the relationship between audit findings and reporting timeliness negatively, and moderates the relationship between follow-up on audit recommendations and reporting timeliness positively. This research is expected to contribute to the development of audit and financial reporting literature and provide consideration for SOE management in improving the timeliness of financial reporting.

Keywords: *audit findings, follow-up on audit recommendations, audit opinion, timeliness of financial reporting, SOE.*

DAFTAR ISI

Lembar Pernyataan	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TESIS	iii
TANDA PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar belakang	1
B. Perumusan masalah	9
C. Tujuan dan kegunaan penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	10
2. Manfaat Penelitian	10
D. Ruang lingkup penelitian	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Teori yang terkait dengan variabel penelitian	13
1. Teori Stewardship	13
2. Teori Kepatuhan (Compliance Theory)	14
3. Temuan audit	15
4. Tindak Lanjut Atas Rekomendasi Audit	16
5. Ketepatan penyampaian pelaporan keuangan.....	17
6. Opini Audit.....	19
B. Hasil penelitian yang sesuai dengan sebagai rujukan penelitian.....	20
BAB III.....	28
METODE PENELITIAN	28
A. Kerangka pemikiran.....	28
B. Kerangka model penelitian	31
C. Hipotesis.....	32
D. Definisi operasional variabel.....	34
E. Jenis dan sumber data	35
1. Jenis Data.....	35
2. Sumber Data.....	35
F. Teknik pengumpulan data	36

G.	Populasi dan sampel	37
H.	Metode analisis data	38
1.	Statistik Deskriptif.....	38
3.	Uji Regresi Logistik	39
4.	Uji Wald	39
5.	Uji Likelihood Ratio	40
6.	Uji Pseudo R-Square (R^2)	41
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		42
A.	Deskriptif Objek Penelitian.....	42
B.	Analisis data penelitian.....	43
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	43
2.	Uji Determinasi (R Square).....	45
3.	Uji Regresi Logistik	46
4.	Pengujian hipotesis	48
C.	Pembahasan.....	54
1.	Pengaruh Temuan Audit terhadap Ketepatan Penyampaian Pelaporan Keuangan.....	54
2.	Pengaruh Tindak Lanjut atas Rekomendasi Audit terhadap Ketepatan Penyampaian Pelaporan Keuangan	56
3.	Peran Opini Audit dalam Memoderasi Hubungan Temuan Audit terhadap Ketepatan Penyampaian Pelaporan Keuangan.....	57
4.	Peran Opini Audit dalam Memoderasi Hubungan Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Ketepatan Penyampaian Pelaporan Keuangan	59
BAB V		61
KESIMPULAN DAN SARAN		61
A.	Kesimpulan.....	61
B.	Implikasi Penelitian	62
C.	Saran	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Keterlambatan Pelaporan Keuangan BUMN	2
Tabel 1.2 <i>Research Gap</i>	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	32
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel Pemilihan	36
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.2 Uji Goodness of fit	44
Tabel 4.3 Uji Pseudo R-Square	48
Tabel 4.4 Uji Likelihood Rasio	50
Tabel 4.5 Uji Wald	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 3.2 Kerangka Model Penelitian	29

