

**PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KETIDAKPATUHAN
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS
OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Pemerintah Daerah Jawa Barat Periode 2021-2023)**

TUGAS AKHIR

BALQIS HAURA

223403416026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KETIDAKPATUHAN
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS
OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Pada Pemerintah Daerah Jawa Barat Periode 2021-2023)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh:

BALQIS HAURA

223403416026



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KETIDAKPATUHAN
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS
OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Pemerintah Daerah Jawa Barat Periode Tahun 2021 - 2023)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Februari 2026



Balqis Haura

223403416026

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSEJUTUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Pemerintahan Daerah Jawa Barat Periode Tahun 2021 – 2023)**

Nama Mahasiswa : **Balqis Haura**
Nomor Pokok : **223403416026**
Program Studi : **Akuntansi**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM.)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

Jakarta,

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT HASIL PEMERIKSAAN BPK SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Pemerintahan Daerah Jawa Barat Periode Tahun 2021 – 2023)**

Nama Mahasiswa : **Balqis Haura**
Nomor Pokok : **223403416026**
Program Studi : **Akuntansi**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,
(Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM.)
Ketua Penguji Anggota Penguji
(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.P.F., M.S.Ak.) (Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)
Mengetahui,
Dekan
(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta:

2026

Tanggal Lulus:

2026

ABSTRAK

PENGARUH PENGUNGKAPAN KINERJA KEUANGAN, TEMUAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KETIDAKPATUHAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP KUALITAS OPINI AUDIT DENGAN TINDAK LANJUT

HASIL PEMERIKSAAN BPK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Pada Pemerintah Daerah Jawa Barat Periode 2021-2023)

Oleh : Balqis Haura

NPM : 223403416026

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh pengungkapan kinerja keuangan, temuan sistem pengendalian internal, dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan terhadap kualitas opini audit dengan tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat serta laporan keuangan pemerintah daerah selama periode penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah regresi data panel dan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan bantuan software EViews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan kinerja keuangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas opini audit. Sementara itu, temuan sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas opini audit. Hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK mampu memoderasi pengaruh pengungkapan kinerja keuangan terhadap kualitas opini audit, namun tidak mampu memediasi serta berpengaruh pada hasil sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan pada peraturan undang-undang terhadap kualitas pendapat audit. Secara deskriptif, tingkat pengungkapan kinerja keuangan dan tindak lanjut hasil pemeriksaan berada pada kategori sangat tinggi, sedangkan tingkat ketidakpatuhan tergolong rendah dan temuan sistem pengendalian internal berada pada kategori sedang. Penelitian ini menunjukkan bahwa transparansi laporan keuangan dan komitmen dalam menindaklanjuti rekomendasi audit merupakan faktor penting dalam meningkatkan kualitas opini audit pada pemerintah daerah.

Kata Kunci: Pengungkapan Kinerja Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, Ketidakpatuhan, Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan, Kualitas Opini Audit.

ABSTRACT

***THE EFFECT OF FINANCIAL PERFORMANCE DISCLOSURE, INTERNAL
CONTROL SYSTEM FINDINGS, AND NON-COMPLIANCE WITH LAWS AND
REGULATIONS ON AUDIT OPINION QUALITY WITH FOLLOW-UP ON BPK AUDIT
RESULTS AS MODERATING VARIABLES***

(A Study of the West Java Regional Government for the Period 2021-2023)

By : Balqis Haura

NPM : 223403416026

Final project, under the guidance of Dr. Arni Karina, S.E., M.Si.M.

This study aims to analyze the influence of financial performance disclosure, internal control system findings, and non-compliance with laws and regulations on audit opinion quality, with follow-up actions on BPK audit findings serving as a moderating variable. This study uses secondary data obtained from the Audit Reports (LHP) of the BPK Representative Office for West Java Province as well as local government financial statements during the study period. The analytical methods used are panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of EViews software version 13. The results indicate that financial performance disclosure has a positive and significant effect on audit opinion quality. Meanwhile, internal control system findings and non-compliance with laws and regulations do not have a significant effect on audit opinion quality. The results of the moderation variable test indicate that follow-up on BPK audit findings moderates the effect of financial performance disclosure on audit opinion quality; however, it does not mediate or influence the effects of internal control system findings and non-compliance with laws and regulations on audit opinion quality. Descriptively, the level of financial performance disclosure and follow-up on audit findings falls into the very high category, while the level of non-compliance is classified as low and internal control system findings fall into the moderate category. This study indicates that financial statement transparency and commitment to following up on audit recommendations are critical factors in enhancing audit opinion quality in local governments.

Keywords: Financial Performance Disclosure, Internal Control System, Non-compliance, Follow-up on Audit Findings, Quality of Audit Opinion.

DAFTAR ISI

JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSEJUTUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
A. Teori yang Terkait dengan Variabel Penelitian	14
1. Teori Legitimasi	14
2. Kualitas Opini Audit	15
3. Pengungkapan Kinerja Keuangan	16
4. Temuan Sistem Pengendalian Internal	17
5. Ketidakpatuhan Peraturan Perundang-undangan	18
6. Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK	19
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	20
C. Hasil Penelitian yang sesuai dengan Rujukan Penelitian	25
D. Kerangka Analisis	27
E. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian	34

B. Data Penelitian.....	34
1. Sumber Data dan Jenis Data.....	34
2. Populasi dan Sampel	35
3. Metode dan Alat Pengumpulan Data	36
C. Jenis Variabel yang Digunakan	36
D. Definisi Operasional.....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen	37
3. Variabel Moderasi.....	39
E. Metode Analisis Data	40
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	40
2. Analisis Regresi Data Panel.....	41
G. Pengujian Hipotesis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Hasil Penelitian.....	44
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Hasil Penelitian.....	46
1. Analisis Deskriptif.....	47
2. Pengujian Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	48
3. Uji Asumsi Klasik.....	51
3. Uji Regresi dan Hipotesis Langsung	54
4. Uji MRA dan Hipotesis.....	57
C. Pembahasan	60
D. Keterbatasan Penelitian	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Kesimpulan.....	69
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Research Gap.....	9
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat	35
Tabel 3.2 Klasifikasi Opini Audit.....	37
Tabel 3.3 Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel 4.1 Kabupaten dan Kota Provinsi Jawa Barat	45
Tabel 4.2 Hasil Hipotesis	59



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Analis	27
Gambar 2.2 Keterangan Kerangka Analisis	28
Gambar 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
Gambar 4.2 Hasil Uji Chow	49
Gambar 4.3 Hasil Uji Lagrange Multiplier	50
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	51
Gambar 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
Gambar 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Gambar 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Gambar 4.8 Hasil Uji Regresi dan Hipotesis Langsung	55
Gambar 4.9 Hasil Uji MRA dan Hipotesis.....	57



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	79
Lampiran 2 Hasil Uji Olah Data Eviews	83

