

## **ABSTRACT**

Analysis of the Effect of Audit Findings and Follow Up Audit Recommendations  
on Audit Opinion  
(Empirical Study of Ministries/Institutions Year 2013-2015)

**Oleh**  
**M Sandy Oktofan**

*The purpose of this research is to analyze the effect of audit findings and the follow up of audit recommendations on the audit opinion. The sample of this research were 82 Ministries/Institutions in Indonesia from 2013-2015. The results of Mann Whitney test show that audit findings and follow up of audit recommendation on unqualified opinion differ from non-unqualified opinion. With logistic regression analysis, follow up of audit recommendations have a significant effect on audit opinion, while audit findings have no significant effect on audit opinion.*

**Keyword :** *audit opinion, audit findings, follow-up of audit recommendations.*

## **ABSTRAK**

**Analisis Pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil  
Pemeriksaan atas Opini BPK  
(Studi Empiris pada Kementerian/Lembaga Tahun 2013-2015)**

**Oleh  
M Sandy Oktofan**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh temuan audit dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan terhadap opini audit. Sampel penelitian berupa 82 Kementerian/Lembaga selama tahun 2013-2015. Hasil uji Mann Whitney menunjukkan bahwa terdapat perbedaan rata-rata temuan audit dan tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan antara opini WTP dibandingkan dengan opini non-WTP. Dengan menggunakan metode analisis regresi logistik, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit sedangkan temuan audit tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap opini audit.

**Kata Kunci:** Opini audit, temuan audit, tindak lanjut rekomendasi hasil pemeriksaan.