

**PENGARUH KARAKTERISTIK APIP TERHADAP TINGKAT  
PEMANFAATAN HASIL PEKERJAAN APIP OLEH PEMERIKSA  
BPK DAN DAMPAKNYA TERHADAP EFISIENSI AUDIT:  
PERAN LINGKUNGAN INSTITUSIONAL  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



**DISERTASI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh derajat Sarjana S-3 Doktor Ekonomi  
Program Doktor Ekonomi Universitas Diponegoro**

**Rudy Usman  
NIM. 12020118510041**

**PROGRAM DOKTOR EKONOMI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2023**