

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan melalui Kualitas Laporan Keuangan pada Kabupaten tertinggal di Indonesia menurut Lampiran Peraturan Presiden Nomor 131 Tahun 2015. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang diperoleh melalui Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Sampel penelitian ini terdiri dari 22 Kabupaten yang tertinggal di Indonesia menurut Peraturan Presiden Nomor 131 Tahun 2015 pada periode 2015-2019.

Model analisis penelitian ini menggunakan analisis *Partial Least Square-SEM*. Penelitian ini menunjukkan dua pengaruh variabel independen dan dependen, yaitu secara langsung dan secara tidak langsung. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Temuan Audit dan Tindak Lanjut Rekomendasi Audit tidak berpengaruh secara langsung maupun tidak langsung terhadap Kualitas Pelayanan Publik.

Kata kunci: Kualitas Pelayanan Publik, Temuan Audit, Tindak Lanjut Rekomendasi Audit, Kualitas Laporan Keuangan.

FEB UNDIP