

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh *tone at the top* terhadap temuan berulang dalam laporan hasil pemeriksaan yang di keluarkan oleh BPK. Penelitian ini juga menyelidiki apakah efektivitas tindak lanjut rekomendasi berperan sebagai variabel mediasi dalam hubungan antara *tone at the top* dan temuan berulang pada laporan hasil pemeriksaan BPK.

Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah Provinsi Jawa Tengah dan ikhtisar hasil pemeriksaan semester (IHPS) 1 dan 2 untuk periode 2021-2024. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria tertentu, sehingga data observasi yang dihasilkan dalam penelitian ini berjumlah 99 data. Data dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dan analisis jalur, serta uji *sobel test*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *tone at the top* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap temuan berulang dan efektivitas tindak lanjut rekomendasi berpengaruh negative dan signifikan terhadap temuan berulang. Hasil pengujian mediasi melalui *sobel test* menunjukkan bahwa efektivitas tindak lanjut rekomendasi mampu memediasi hubungan antara *tone at the top* dan temuan berulang. Penelitian ini menunjukkan bahwa *tone at the top* dan efektivitas pelaksanaan tindak lanjut rekomendasi memiliki peran penting dalam mengurangi terjadinya temuan berulang pada pemerintah daerah di Jawa Tengah.

Kata kunci: *tone at the top*, efektivitas tindak lanjut rekomendasi, temuan berulang, LHP BPK.

