

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI
PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/ Kota di Jawa Timur
Periode 2015-2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**SITI MAYSAROH
1613010148/FE/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI
PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/ Kota di Jawa Timur
Periode 2015-2019)**

Disusun Oleh:
SITI MAYSAROH
1613010148/FE/EA

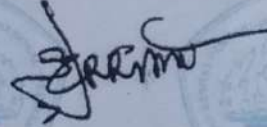
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji
Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 28 April 2021

Dosen Pembimbing



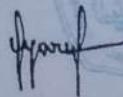
Dr. Dra. Ec. Endah S. M.Si, CFA., CBV
NIP. 196403191992032001

Tim Penguji :
Ketua



Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP. 195912231992032001



Anggota



Drs. Ec. Slarief Hidajat, M.Si
NIP. 196006141988031001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

15 JUN 2021



Prof. Dr. H. Syamsul Huda, SE., MT.
NIP. 195908281990031001

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH
DAERAH**

**(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/ Kota di Jawa Timur Periode
2015-2019)**

Siti Maysaroh

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh opini audit, temuan audit dan kinerja keuangan pemerintah daerah terhadap tingkat korupsi di pemerintah daerah. Kinerja keuangan diproksikan dengan rasio kemandirian, rasio pertumbuhan, dan rasio efektivitas. Populasi dalam penelitian ini adalah pemerintah kabupaten/ kota di Jawa Timur periode 2015-2019, sampel penelitian dipilih dengan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 155 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Modelling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) dengan menggunakan program SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit, temuan audit, dan rasio kemandirian tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi. Rasio pertumbuhan dan rasio efektivitas berpengaruh signifikan terhadap tingkat korupsi.

Kata Kunci: Opini Audit, Temuan Audit, Kinerja Keuangan, Rasio Kemandirian, Rasio Pertumbuhan, Rasio Efektivitas, Tingkat Korupsi.

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH
DAERAH**

**(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/ Kota di Jawa Timur Periode
2015-2019)**

Siti Maysaroh

Abstract

This study aims to obtain empirical evidence about the effect of audit opinion, audit findings and local government financial performance on the level of corruption in local government. Financial performance is proxied by independence ratio, growth ratio, and effectiveness ratio. Population in this study is district/ city governments in East Java period 2015-2019, sample of this study is chosen by purposive sampling method, so that it can be obtain 155 samples. The analysis technique used in this study is *Structural Equation Modelling-Partial Least Squares* (SEM-PLS) by using SmartPLS 3.0 program. The results of this study showed that audit opinion, audit findings, and independence ratio have no effect on the level of corruption. Growth ratio and effectiveness ratio have a significant effect on the level of corruption.

Keywords: Audit Opinion, Audit Findings, Financial Performance, Independence Ratio, Growth Ratio, Effectiveness Ratio, Corruption Level

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten/ Kota Di Jawa Timur Periode 2015-2019)**” ini dengan baik. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT Selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. H. Syamsul Huda, M.T Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Sulistyowati, M.Si., CfrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak sekali ilmu bermanfaat serta dukungan motivasi, memberikan bimbingan, masukan,

kritik, saran dan semangat untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua saya, Bapak dan Almh. Ibu yang dengan sabar dan penuh kasih sayang selalu memberi semangat dan mendoakan selalu sehingga selesainya skripsi ini.
8. Terimakasih untuk keluarga, saudara yang telah memberikan dukungan dan bantuan pada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman dekat penulis Choi dan Adel yang selalu memberi semangat, motivasi, bantuan dan juga kesetiaannya mendampingi dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2016 terimakasih atas segala dukungan, bantuan dan masukannya.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah banyak membantu penulis selama ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk kesempurnaan di masa yang akan datang dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna bagi mahasiswa/ mahasiswi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur khususnya

dan pembaca pada umumnya. Penulis mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan dalam penyusunan skripsi ini.

Surabaya, April 2021

Siti Maysaroh

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
1. Manfaat Teoritis.....	10
2. Manfaat Praktis.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Teori <i>Stewardship</i>	13
2.2.2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.2.3. Tingkat Korupsi.....	16
2.2.4. Pemerintah Daerah	19
2.2.5. Opini Audit.....	20
2.2.6. Temuan Audit	23
2.2.7. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	24
2.3. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1. Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Korupsi	28
2.3.2. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi	29
2.3.3. Pengaruh Rasio Kemandirian terhadap Tingkat Korupsi.....	29
2.3.4. Pengaruh Rasio Pertumbuhan terhadap Tingkat Korupsi	30
2.3.5. Pengaruh Rasio Efektivitas terhadap Tingkat Korupsi	31
2.3.6. Kerangka Pikir	31
2.4. Hipotesis.....	32

BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Jenis Penelitian	33
3.2. Subyek dan Objek Penelitian.....	33
3.3. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	33
3.4. Teknik Penentuan Sampel.....	36
3.4.1. Populasi	36
3.4.2. Sampel.....	37
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.5.1. Jenis Data	39
3.5.2. Metode Pengumpulan Data	39
3.6. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	39
3.6.1. Evaluasi Model	40
3.6.2. Uji Hipotesis	42
BAB IV PEMBAHASAN	43
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	43
4.2.1. Tingkat Korupsi.....	43
4.2.2. Opini Audit.....	46
4.2.3. Temuan Audit	48
4.2.4. Rasio Kemandirian	50
4.2.5. Rasio Pertumbuhan.....	52
4.2.6. Rasio Efektivitas	54
4.3. Hasil Analisis	55
4.3.1. Analisis <i>Outer Model</i>	56
4.3.2. Analisis <i>Inner Model</i>	59
4.3.3. Uji Hipotesis	60
4.4. Pembahasan	63
4.4.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi	63
4.4.2. Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Korupsi	64
4.4.3. Pengaruh Rasio Kemandirian Terhadap Tingkat Korupsi	65
4.4.4. Pengaruh Rasio Pertumbuhan Terhadap Tingkat Korupsi	66
4.4.5. Pengaruh Rasio Efektivitas Terhadap Tingkat Korupsi	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
5.1. Kesimpulan.....	69

5.2. Saran.....	69
5.3. Keterbatasan	69
5.4. <i>Future Riset</i>	70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data <i>Transparency International Indonesia</i> (TII)	1
Tabel 1.2 Tren Penindakan Kasus Korupsi Jawa Timur berdasarkan ICW.....	8
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	36
Tabel 3.2 Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel	43
Tabel 4.2 Kabupaten/ kota yang terdapat kasus korupsi (Y)	44
Tabel 4.3 Kabupaten/ kota yang tidak terdapat kasus korupsi (Y).....	45
Tabel 4.4 Kabupaten/ kota dengan Opini WTP (X_1).....	46
Tabel 4.5 Kabupaten/ kota dengan Opini Selain WTP (X_1)	48
Tabel 4.6 Data Perhitungan Temuan Audit (X_2)	49
Tabel 4.7 Data Perhitungan Rasio Kemandirian (X_3).....	51
Tabel 4.8 Data Perhitungan Rasio Perumbuhan (X_4)	52
Tabel 4.9 Data Perhitungan Rasio Efektivitas (X_5)	54
Tabel 4.10 Hasil <i>Outer Loading Factor-Convergent Validity Variable</i>	58
Tabel 4.11 Hasil Pengukuran <i>Discriminant Validity</i>	58
Tabel 4.12 Hasil Pengukuran Reliabilitas	59
Tabel 4.13 Nilai <i>R-Square</i> (R^2)	60
Tabel 4.14 Nilai <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	60
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hasil Pemeriksaan (LKPD) Kota Madiun	3
Gambar 1.2 Hasil Pemeriksaan (LKPD) Kabupaten Blitar	4
Gambar 2.1 Kerangka Pikir	32
Gambar 4.1 Hasil Evaluasi Model	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Data Perhitungan Tingkat Korupsi (Y)
- Lampiran 2 Data Perhitungan Opini Audit (X_1)
- Lampiran 3 Data Perhitungan Temuan Audit (X_2)
- Lampiran 4 Data Perhitungan Rasio Kemandirian (X_3)
- Lampiran 5 Data Perhitungan Rasio Perumbuhan (X_4)
- Lampiran 6 Data Perhitungan Rasio Efektivitas (X_5)
- Lampiran 7 Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 8 Hasil Evaluasi Model
- Lampiran 9 Hasil *Outer Loading Factor-Convergent Validity Variable*
- Lampiran 10 Hasil Pengukuran *Discriminant Validity*
- Lampiran 11 Hasil Pengukuran Reliabilitas
- Lampiran 12 Nilai *R-Square* (R^2)
- Lampiran 13 Nilai *Predictive Relevance* (Q^2)
- Lampiran 14 Hasil Uji Hipotesis