

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DAN TINDAK LANJUT HASIL  
AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi Di Indonesia Pada  
Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis  
Progdi Akuntansi**



Oleh :

**SALWAH DWITA APRIASTANTI**

**18013010041/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2022**

**LEMBAR PENGESAHAN  
SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DAN TINDAK LANJUT HASIL  
AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi Di Indonesia Pada  
Tahun 2018-2020)**

Disusun oleh:

**SALWAH DWITA APRIASTANTI**  
18013010041/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal 25 Maret 2022

Dosen Pembimbing

Tim Penilai :

**Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak**  
NIP. 196701231993032001

**Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA**  
NIP. 196812151994032000

Anggota,

**Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si**  
NIP. 195803251988031001

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

05 APR 2022

08 APR 2022

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

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DAN TINDAK LANJUT  
HASIL AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH  
DAERAH**

**(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi Di Indonesia Pada  
Tahun 2018-2020)**

**yang diajukan oleh:**

**SALWAH DWITA APRIASTANTI**  
**18013010041/FEB/EA**

**Telah disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah:**

**Pembimbing Utama**



**Dra. Ec. TITUK DIAH WIDAJANTIE, M.Ak**  
**NIP. 196701231993032001**

**Tanggal: 14 Maret 2022**

**Mengetahui,  
Koordinator Program Studi**



**Dra. Ec. SARI ANDAYANI, M.Aks.,CMA**  
**NIP. 196610111992032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Salwah Dwita Apriastanti

NPM : 18013010041



Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 15 Maret 2022

Yang menyatakan,



Salwah Dwita Apriastanti

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmatnya dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DAN TINDAK LANJUT HASIL AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi Di Indonesia Pada Tahun 2018-2020)”**

Dalam penyusunan Usulan Penelitian ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami. Namun berkat bimbingan, dukungan, semangat dan doa dari berbagai pihak sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Untuk itu, dikesempatan baik ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks,CMA. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi.
3. Dra. Ec. Tituk Diah Widajantie, M.Ak selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam pembuatan Usulan Penelitian ini.
4. Para Dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasioanal “Veteran” Jawa Timur.
5. Pimpinan BPK RI beserta para jajarannya yang telah mengizinkan dan memberikan kemudahan penulis dalam memberikan data Laporan Hasil

Pemeriksaannya, untuk kelancaran penulis dalam mencari data objek penelitian

6. Pimpinan Komisi Pemberantasan Korupsi, Indonesian Corruption Watch, serta Transparency International Indonesia beserta jajarannya yang telah menyediakan data yang dibutuhkan penulis dalam penelitian
7. Keluarga tercinta yang telah dengan penuh kesabaran dan kasih sayang selalu memberi semangat dan mendoakan selalu sehingga dapat menyelesaikan Usulan Penelitian ini.
8. Segenap teman-teman yang selalu memberi semangat, motivasi dan juga kesetiaannya mendampingi dalam penyelesaian usulan penelitian ini.

Dalam penyelesaian Usulan Penelitian ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan guna memperbaiki kekurangan yang ada.

Surabaya, 10 Februari 2022

Salwah Dwita Apriastanti



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL .....	vi
DAFTAR GAMBAR .....	vii
ABSTRAK .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori .....	16
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory) .....	16
2.2.2 Teori Klitgaard .....	18
2.2.3 Korupsi .....	18
2.2.4 Pemerintah Daerah .....	21
2.2.5 Opini Audit .....	21
2.2.6 Temuan Audit .....	23
2.2.7 Tindak Lanjut Hasil Audit .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran .....	26
2.3.1 Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	26
2.3.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Korupsi .....	27
2.3.3 Pengaruh Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan Terhadap Tingkat Korupsi .....	28
2.3.4 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	28
2.3.5 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Hipotesis Penelitian .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	31
3.2 Subjek dan Objek Penelitian .....	31
3.3 Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	32

3.4	Teknik Penentuan Sampel .....	34
3.4.1	Populasi .....	34
3.4.2	Sampel .....	35
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.5.1	Jenis Data .....	35
3.5.2	Metode Pengumpulan Data .....	36
3.6	Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis .....	36
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	37
3.6.2	Uji Normalitas .....	37
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.6.4	Uji Hipotesis .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	42
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian .....	43
4.2.1	Tingkat Korupsi (Y) .....	43
4.2.2	Opini Audit (X1) .....	45
4.2.3	Temuan Audit Atas Sistem Pengendalian Internal (X2) .....	47
4.2.4	Temuan Audit Atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan (X3) .....	49
4.2.5	Tindak Lanjut Hasil Audit (X4) .....	50
4.3	Hasil Penelitian .....	52
4.3.1	Statistik Deskriptif .....	52
4.3.2	Uji Normalitas .....	53
4.3.3	Uji Asumsi Klasik .....	54
4.3.4	Regresi Linier Berganda .....	56
4.3.5	Uji Hipotesis .....	58
4.4	Pembahasan .....	60
4.4.1	Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	60
4.4.2	Pengaruh Temuan Audit Atas Sistem Pengendalian Internal Terhadap Tingkat Korupsi .....	61
4.4.3	Pengaruh Temuan Audit Atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Tingkat Korupsi .....	62
4.4.4	Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	63
4.5	Implikasi Penelitian .....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>65</b>
5.1	Kesimpulan .....	65
5.2	Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>67</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1: Skor dan Peringkat Indeks Presepsi korupsi Indonesia.....	1
Tabel 2.1 : Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang .....	15
Tabel 3.1 : Daftar Pemerintah Provinsi di Indonesia sebagai Populasi Penelitian.....	34
Tabel 3.2 : Perhitungan Sampel Penelitian .....	35
Tabel 4.1 : Perhitungan Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.2 : Pemerintah Provinsi yang Terdapat Kasus Korupsi (Y) .....	43
Tabel 4.3 : Pemerintah Provinsi yang Tidak Terdapat Kasus Korupsi (Y) ...	44
Tabel 4.4 : Pemerintah Provinsi yang Mendapat Opini WTP (X1).....	46
Tabel 4.5 : Pemerintah Provinsi yang Mendapat Opini selain WTP (X1).....	47
Tabel 4.6 : jumlah Temuan Audit atas SPI (X2) Pemerintah Provinsi 2018-2020 .....	48
Tabel 4.7 : jumlah Temuan Audit atas kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan (X3) Pemerintah Provinsi 2018-2020 .....	49
Tabel 4.8 : Daftar Rasio Tindak Lanjut Hasil Audit Pemerintah Provinsi 2018-2020 .....	51
Tabel 4.9 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	52
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4.11 : Hasil Uji Asumsi Klasik: Uji Multikolinearitas.....	54
Tabel 4.12 : Hasil Uji Asumsi Klasik: Uji Heterokedastisitas .....	55
Tabel 4.13 : Hasil Uji Asumsi Klasik: Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.14 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
Tabel 4.15 : Hasil Uji Kecocokan Model (Uji F) .....	58
Tabel 4.16 : Hasil Uji Parsial (Uji t).....	59
Tabel 4.17 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R2) .....	60

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 : Grafik Kasus Korupsi di Indonesia .....</b>	<b>2</b>
<b>Gambar 1.2 : Grafik Target Penindakan Kasus Korupsi di Indonesia.....</b>	<b>3</b>
<b>Gambar 1.3 : Grafik Opini Audit Pemerintah Daerah Tahun 2019 .....</b>	<b>5</b>
<b>Gambar 2.1 : Kerangka Pikir .....</b>	<b>30</b>

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DAN TINDAK LANJUT HASIL  
AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Tingkat Provinsi Di Indonesia Pada  
Tahun 2018-2020)**

**Salwah Dwita Apriastanti**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh opini audit, temuan audit, dan tindak lanjut hasil audit terhadap tingkat korupsi pada pemerintah daerah. Temuan audit disini dibagi menjadi temuan audit atas sistem pengendalian internal dan temuan audit atas kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu pemerintah Provinsi di Indonesia periode 2018-2020, dengan Teknik sampling *purposive sampling* didapatkan semua populasi menjadi sampel penelitian, yaitu 102 sampel. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian yaitu Analisis regresi Linier Berganda, dengan menggunakan software IMB SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa opini audit tidak memiliki pengaruh terhadap tingkat korupsi, sedangkan SPI, kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan, dan tindak lanjut hasil audit memiliki pengaruh terhadap tingkat korupsi.

**Kata kunci:** Tingkat Korupsi, Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Hasil Audit.

**THE EFFECT OF AUDIT OPINION, AUDIT FINDINGS, AND FOLLOW-UP  
AUDIT RESULTS ON THE CORRUPTION LEVEL OF LOCAL GOVERNMENTS  
(Empirical Study on Provincial Governments in Indonesia in 2018-2020)**

**Salwah Dwita Apriastanti**

**Abstract**

*This study aims to prove empirically the effect of audit opinions, audit findings, and follow-up audit results on the level of corruption in local governments. The audit findings here are divided into audit findings on the internal control system and audit findings on compliance with laws and regulations. This research uses quantitative research methods. The population in this study is the provincial government in Indonesia for the 2018-2020 period, with a purposive sampling technique, all the population became the research sample, namely 102 samples. The analytical technique used in this research is Multiple Linear Regression Analysis, using the SPSS IMB software. The results of this study indicate that audit opinion has no effect on the level of corruption, while SPI, compliance with laws and regulations, and follow-up audit results have an influence on the level of corruption.*

**Keywords:** *Corruption Level, Audit Opinion, Audit Findings, Follow Up on Audit Results.*