

**PENGARUH KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH, INVESTASI DAERAH,  
DAN TRANSPARANSI DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI YANG  
DIMODERASI OLEH UKURAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh:**

**Muhammad Azizi Yusuf  
18013010106/FEB/EA**

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

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH, INVESTASI DAERAH,  
DAN TRANSPARANSI DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI YANG  
DIMODERASI OLEH UKURAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA TAHUN 2016-2020)**


Diajukan oleh:

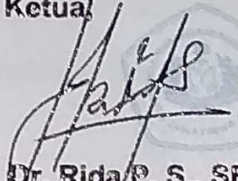
**MUHAMMAD AZIZI YUSUF**  
18013010106/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasi pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal: 23 Mei 2022

Dosen Pembimbing  
Pembimbing Utama

Tim Penilai  
Ketua

  
**Dr. Diah H. S., M.Si, Ak., CA., CMA**  
NIP. 19650814 2021 21 2001

  
**Dr. Rida P. S., SE., M.Aks., CA, CPA**  
NIP. 384121002931

Anggota,

  
**Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si**  
NIP. 19630812 1990 03 2001

Mengetahui,

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

30 MAY 2022

  
**Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, M.T.**  
NIP. 19590828 1990 03 1001

**LEMBAR PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH, INVESTASI DAERAH,  
DAN TRANSPARANSI DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI YANG  
DIMODERASI OLEH UKURAN PEMERINTAH DAERAH  
(STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

Diajukan oleh:

**Muhammad Azizi Yusuf**  
**18013010106/FEB/EA**

disetujui untuk mempublikasi penelitian pada jurnal ilmiah oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si, Ak., CA., CMA, CPA  
NIP. 19650814 2021 21 2001

Tanggal : 07-04-2022

Mengetahui,

Koordinator Program Studi



Dra. Ec. Sari Andayani, M. Aks, CMA  
NIP. 19661011 1992 03 2001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Muhammad Azizi Yusuf  
NPM : 18013010106  
NIK : 3519031709980001  
Tempat/Tanggal Lahir : Madiun/17 September 1998  
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Mangga, Ds. Sangen, Kec. Geger, Kab. Madiun, Jawa Timur 63171  
Judul Artikel : Moderasi Ukuran Pemerintah Daerah pada Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah dan Transparansi Daerah Terhadap Tingkat Korupsi

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, 21 April 2022

Yang menyatakan,



Muhammad Azizi Yusuf

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kemandirian Keuangan Daerah, Investasi Daerah, dan Transparansi Daerah Terhadap Tingkat Korupsi yang Dimoderasi oleh Ukuran Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2016-2020)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, tidak lepas dari bimbingan, bantuan, saran dan doa dari berbagai pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung sampai terselesainya penyusunan skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dr. Diah Hari Suryaningrum, M.Si, Ak., CA., CMA, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Orang tua, keluarga, dan saudara yang senantiasa memberikan dukungan materi dan doa kepada penulis.
9. Sahabat, teman-teman, dan pihak-pihak lain yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, semangat dan doa untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini, masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca, Amin.

Surabaya, 6 April 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>I</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>II</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>IV</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>IX</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>X</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>XI</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>XII</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	17
2.2.1 Teori yang mendasari.....	17
2.2.1.1 Teori agensi .....	17
2.2.2 Kemandirian keuangan daerah.....	18
2.2.2.1 Pengertian kemandirian keuangan daerah .....	18
2.2.2.2 Kategori tingkat kemandirian keuangan daerah.....	20
2.2.3 Investasi daerah .....	21
2.2.3.1 Pengertian investasi daerah .....	21
2.2.3.2 Klasifikasi investasi daerah.....	22
2.2.3.3 Penilaian investasi daerah.....	24
2.2.3.4 Akuntansi belanja modal .....	26

2.2.4	Transparansi daerah .....	27
2.2.4.1	Pengertian transparansi .....	27
2.2.4.2	Karakteristik transparansi .....	28
2.2.4.3	Indikator transparansi .....	30
2.2.5	Korupsi .....	31
2.2.5.1	Pengertian korupsi .....	31
2.2.5.2	Bentuk-bentuk korupsi .....	32
2.2.5.3	Faktor-faktor penyebab korupsi .....	34
2.2.5.4	Upaya pemberantasan korupsi .....	37
2.2.6	Ukuran pemerintah daerah .....	39
2.2.6.1	Pengertian ukuran pemerintah daerah .....	39
2.3	Kerangka Pemikiran .....	40
2.3.1	Pengaruh kemandirian keuangan daerah terhadap tingkat korupsi ....	40
2.3.2	Pengaruh investasi daerah terhadap tingkat korupsi .....	41
2.3.3	Pengaruh transparansi daerah terhadap tingkat korupsi .....	42
2.3.4	Pengaruh kemandirian keuangan daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah .....	44
2.3.5	Pengaruh investasi daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah .....	45
2.3.6	Pengaruh transparansi daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah .....	47
2.4	Hipotesis .....	49
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>		<b>50</b>
3.1	Jenis Penelitian dan Objek Penelitian.....	50
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	50
3.2.1	Variabel terikat (dependen) .....	51
3.2.1.1	Tingkat korupsi (Y) .....	52



3.2.2 Variabel bebas (independen).....	52
3.2.2.1 Kemandirian keuangan daerah (X1).....	52
3.2.2.2 Investasi daerah (X2) .....	53
3.2.2.3 Transparansi daerah (X3).....	54
3.2.3 Variabel moderasi.....	54
3.2.3.1 Ukuran pemerintah daerah (Z) .....	54
3.3 Teknik Pengumpulan Sampel.....	56
3.3.1 Populasi .....	56
3.3.2 Sampel .....	56
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	57
3.4.1 Jenis dan sumber data .....	57
3.4.2 Teknik pengumpulan data .....	57
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	58
3.5.1 Teknik analisis data .....	58
3.5.1.1 Analisis deskriptif statistik.....	58
3.5.1.2 Uji asumsi klasik.....	59
3.5.2 Uji hipotesis .....	60
3.5.2.1 Analisis regresi linier berganda.....	60
3.5.2.2 Analisis regresi moderasi .....	61
3.5.2.3 Uji statistik F (uji simultan).....	62
3.5.2.4 Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) .....	62
3.5.2.5 Uji Statistik T (uji parsial) .....	63
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	65
4.2.1 Kemandirian keuangan daerah (X1) .....	65
4.2.2 Investasi daerah (X2) .....	68

4.2.3	Transparansi daerah (X3)	70
4.2.4	Tingkat korupsi (Y)	73
4.2.5	Ukuran pemerintah daerah (Z)	75
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	78
4.3.1	Hasil uji statistik deskriptif	78
4.3.2	Hasil uji asumsi klasik	81
4.3.2.1	Hasil uji normalitas	81
4.3.2.2	Hasil uji multikolinieritas	83
4.3.2.3	Hasil uji heteroskedastisitas	84
4.3.2.4	Hasil uji autokorelasi	84
4.3.3	Analisis regresi linier berganda	85
4.3.3.1	Uji statistik F (uji simultan) model 1	87
4.3.3.2	Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) model 1	88
4.3.3.3	Uji statistik T (uji parsial) model 1	89
4.3.4	Analisis regresi moderasi	90
4.3.4.1	Uji statistik F (uji simultan) model 2	93
4.3.4.2	Uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) model 2	94
4.3.4.3	Uji statistik T (uji parsial) model 2	96
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian	97
4.4.1	Pengaruh kemandirian keuangan daerah terhadap tingkat korupsi	97
4.4.2	Pengaruh investasi daerah terhadap tingkat korupsi	99
4.4.3	Pengaruh transparansi daerah terhadap tingkat korupsi	100
4.4.4	Pengaruh kemandirian keuangan daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah	103
4.4.5	Pengaruh investasi daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah	105

4.4.6 Pengaruh transparansi daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah .....	106
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>109</b>
5.1 Kesimpulan .....	109
5.2 Saran .....	109
5.3 Keterbatasan dan Implikasi .....	111
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Kategori Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah .....	20
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	55
Tabel 4.1 Daftar Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.2 Deskripsi Variabel Kemandirian Keuangan Daerah.....	65
Tabel 4.3 Deskripsi Variabel Investasi Daerah .....	69
Tabel 4.4 Deskripsi Variabel Transparansi Daerah .....	71
Tabel 4.5 Deskripsi Variabel Tingkat Korupsi .....	73
Tabel 4.6 Deskripsi Variabel Ukuran Pemerintah Daerah.....	76
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4.8 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Model 1 & Model 2.....	82
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas Model 1 & Model 2 .....	83
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1 & Model 2.....	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi Model 1 & Model 2 .....	85
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	85
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik F Model 1 .....	87
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1.....	88
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik T Model 1 .....	89
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Moderasi .....	90
Tabel 4.17 Hasil Uji Statistik F Model 2 .....	94
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	95
Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik T Model 2 .....	96
Tabel 4.20 Jumlah Transparansi Pemerintah Provinsi Berdasarkan Permendagri 77/2020.....	102

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2015-2020 .....</b>	<b>2</b>
<b>Gambar 1.2 Kasus Penindakan Korupsi Berdasarkan Instansi Negara Tahun 2016-2020 .....</b>	<b>3</b>
<b>Gambar 2.1 Kerangka Pikir .....</b>	<b>49</b>
<b>Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot Model 1 &amp; Model 2 .....</b>	<b>82</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu**
- Lampiran 2 Data Penghitungan Variabel Kemandirian Keuangan Daerah (X1)**
- Lampiran 3 Data Penghitungan Variabel Investasi Daerah (X2)**
- Lampiran 4 Data Penilaian Variabel Transparansi Daerah (X3)**
- Lampiran 5 Data Penilaian Variabel Tingkat Korupsi (Y)**
- Lampiran 6 Data Penghitungan Variabel Ukuran Pemerintah Daerah (Z)**
- Lampiran 7 Hasil Penghitungan Variabel Penelitian**
- Lampiran 8 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif**
- Lampiran 9 Grafik Normal P-Plot Model 1**
- Lampiran 10 Grafik Normal P-Plot Model 2**
- Lampiran 11 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Model 1**
- Lampiran 12 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Model 2**
- Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinieritas Model 1**
- Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinieritas Model 2**
- Lampiran 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1**
- Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2**
- Lampiran 17 Hasil Uji Autokorelasi Model 1**
- Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi Model 2**
- Lampiran 19 Hasil Uji Hipotesis Model 1**
- Lampiran 20 Hasil Uji Hipotesis Model 2**

## ABSTRAK

### **PENGARUH KEMANDIRIAN KEUANGAN DAERAH, INVESTASI DAERAH, DAN TRANSPARANSI DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI YANG DIMODERASI OLEH UKURAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI PADA PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA TAHUN 2016-2020)**

**MUHAMMAD AZIZI YUSUF**

Fenomena korupsi di Indonesia banyak pada sektor pengelolaan keuangan Pemerintah Daerah. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris dan menganalisis pengaruh dari kinerja keuangan pemerintah daerah, yaitu kemandirian keuangan daerah dan investasi daerah, serta transparansi daerah terhadap tingkat korupsi yang dimoderasi oleh ukuran pemerintah daerah.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Objek penelitian adalah kemandirian keuangan daerah, investasi daerah, transparansi daerah, tingkat korupsi, dan ukuran pemerintah daerah. Populasi penelitian adalah Pemerintah Provinsi di Indonesia tahun 2016-2020 dan teknik pengambilan sampel dilakukan dengan teknik sampel jenuh, oleh karena itu jumlah sampel dalam penelitian adalah 170 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang bersumber dari Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD), *website* Pemerintah Daerah dan Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK). Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dan analisis regresi moderasi dengan bantuan *software* SPSS versi 25.

Hasil penelitian menyatakan bahwa kemandirian keuangan daerah berpengaruh terhadap tingkat korupsi, sedangkan investasi daerah dan transparansi daerah tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi. Kemudian ukuran pemerintah daerah memoderasi pengaruh kemandirian keuangan daerah terhadap tingkat korupsi dan ukuran pemerintah daerah tidak memoderasi pengaruh investasi daerah dan transparansi daerah terhadap tingkat korupsi. Tingginya tingkat korupsi menunjukkan besarnya konflik kepentingan antara pemerintah (*agent*) dan rakyat (*principal*).

**Kata kunci:** kemandirian keuangan daerah, investasi daerah, transparansi daerah, tingkat korupsi, ukuran pemerintah daerah.

## **Abstract**

### **MODERATED OF LOCAL GOVERNMENT SIZE ON THE EFFECT OF REGIONAL FINANCIAL INDEPENDENCE, LOCAL INVESTMENT, AND TRANSPARENCY TOWARD TO LEVEL OF CORRUPTION (CASE ON PROVINCIAL GOVERNMENT IN INDONESIA 2016-2020)**

**MUHAMMAD AZIZI YUSUF**

*The phenomenon of corruption in Indonesia primarily occurs in the local government financial sector. This study aims to examine and analyze the effect of regional financial independence, local investment, and transparency on the level of corruption moderated by the local government size.*

*This study uses a quantitative approach with an object are regional financial independence, local investment, transparency, the level of corruption, and the local government size. The study population is 34 Provincial governments in Indonesia from 2016 to 2020. The sample is selected using census techniques and data sourced from Local Government Financial Reports (LKPD), the website of the Local Government and the Corruption Eradication Commission (KPK). The data analysis technique is multiple linear regression analysis and moderated regression analysis using SPSS version 25 software.*

*The results state that regional financial independence affects the corruption level, whilst local investment and transparency don't affect the level of corruption. Then the local government size moderates the effect of regional financial independence on the level of corruption. Otherwise, local government size doesn't moderate local investment and transparency on affected the level of corruption. The high level of corruption shows the magnitude of the conflict of interest between the government and the people.*

**Keywords:** *regional financial independence, local investment, transparency, level of corruption, local government size.*