



**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT  
DAN TRANSPARANSI TERHADAP TINGKAT  
KORUPSI**

**(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH  
DAERAH DI INDONESIA)**

Oleh

**FADLILATUN NAFIK**

NIM. 2015-12-023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**



**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT  
DAN TRANSPARANSI TERHADAP TINGKAT  
KORUPSI  
(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH  
DAERAH DI INDONESIA)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh

**FADLILATUN NAFIK**

NIM. 2015-12-023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN TRANSPARANSI  
TERHADAP TINGKAT KORUPSI  
(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA)**

Oleh:

**Fadlilatun Nafik**

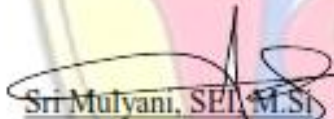
NIM. 2015-12-023

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 31 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si.

NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

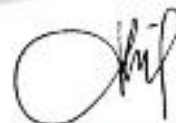
Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt

NIDN. 0614108502

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Bismi’llaahi’rrahmaani’rrohiimi”*

*Dengan nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang*

*Bacalah dengan menyebut nama Tuhanmu yang menciptakan*

*Dia yang telah menciptakan manusia dari segumpal darah*

*Bacalah, dan Tuhanmulah yang Maha Pemurah*

*Yang mengajar manusia dengan perantara kalam,*

*Dia mengajarkan manusia apa yang tidak diketahuinya*

(QS. Al-‘Alaq 1-5)

*“Alhamdulillahirabbil’aalamiina”*

*Segala puji bagi Allah, Tuhan semesta alam*

(QS. Al-Fatihah 2)

## PERSEMBAHAN

Penulisan skripsi ini saya persembahkan kepada:

1. Dosen pembimbing saya Ibu Dr. Dra Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. dan Ibu Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu memberi dukungan dan tak pernah lupa mendo’akan untuk menyelesaikan tugas-tugas saya.
3. Almamater Universitas Muria Kudus.

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN TRANSPARANSI  
TERHADAP TINGKAT KORUPSI  
(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA)**

Oleh:

**Fadlilatun Nafik**

NIM. 2015-12-023

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin, tanggal 31  
Agustus 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Ketua



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si., Akt.

NIDN. 0622026301

Sekretaris



Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt

NIDN. 0614108502

Anggota



Dwi Soegarto, SE., MM.

NIDN. 0620117103

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mocharroff Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fadlilatun Nafik

NIM : 2015-12-023

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN TRANSPARANSI TERHADAP TINGKAT KORUPSI (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA)”** merupakan hasil karya dari tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan pihak lain untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, terkecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 31 Agustus 2020

Penyusun,

Fadlilatun Nafik

NIM. 2015-12-023

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, temuan audit, transparansi dan tingkat korupsi di pemerintah daerah Indonesia. Populasi dari penelitian ini adalah pemerintah daerah Indonesia yang terdaftar dalam IHPS I Tahun 2018 yang dikeluarkan oleh BPK RI sebanyak 542 LKPD. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel 30 LKPD yang masuk dalam Survei Integritas Sektor Publik yang dikeluarkan oleh KPK periode Tahun 2017. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda menggunakan SPSS 25. Hasil penelitian yang telah dilakukan bahwa secara simultan maupun parsial variabel opini audit, temuan audit dan transparansi tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi.

**Kata Kunci : Opini Audit, Temuan Audit, Transparansi dan Tingkat Korupsi.**



## **ABSTRACT**

*This research is to examine the effect of audit opinion, audit findings, transparency and levels of corruption in Indonesian local governments. The population is Indonesian local government which registered in IHPS I Year 2018 issued by BPK RI as many as 542 LKPD. The sampling technic of it is used a purposive sampling method, the number of sample is 30 LKPDs included in public sector integrity survey issued by KPK for the 2017 period. The research used secondary data and using multiple linear regression analysis using SPSS 25. The results of it have been conducted showing that simultaneously or partially audit opinion variables, audit findings and transparency have not effect on level of corruption.*

**Keywords:** *audit opinion, audit findings, transparency and level of corruption.*





## KATA PENGANTAR

Assalammu'alaikum Wr. Wb.

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat, hidayah dan karunia Nya yang telah diberikan kepada penulis, atas izin dan petunjuk-Nya penulisan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT DAN TRANSPARANSI TERHADAP TINGKAT KORUPSI (STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA)”** telah terselesaikan.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muria Kudus. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Penulis juga menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapat bantuan dari berbagai pihak. Berkat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak demi penyusunan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Suparno, SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. dan Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt. kedua dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dalam membimbing penyusunan skripsi ini.
5. Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang sudah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis, serta seluruh staff akademis, staff tata usaha dan seluruh staff karyawan di lingkungan Universitas Muria Kudus.
6. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan dukungan serta do'a yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Teman seperjuangan dan semua pihak serta berbagai media yang memberikan banyak bantuan dan informasi untuk penyusunan skripsi ini.

Penulis sudah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Demi penyempurnaan skripsi ini penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Dan penulis berharap dengan penyusunan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Penulis,

**DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
ABTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR GRAFIK.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Ruang Lingkup .....	10
1.3.Rumusan Masalah .....	10
1.4.Tujuan Penelitian.....	12
1.4.1. Bagi Akademisi dan Peneliti Berikutnya .....	13
1.4.2. Bagi Organisasi dan Pemerintah .....	13
1.4.3. Bagi Masyarakat.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Keagenan.....	15
2.1.2. Tingkat Korupsi.....	17
2.1.3. Opini Audit.....	19
2.1.4. Temuan Audit.....	22
2.1.5. Transparansi .....	24
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
2.4. Perumusan Hipotesis .....	30

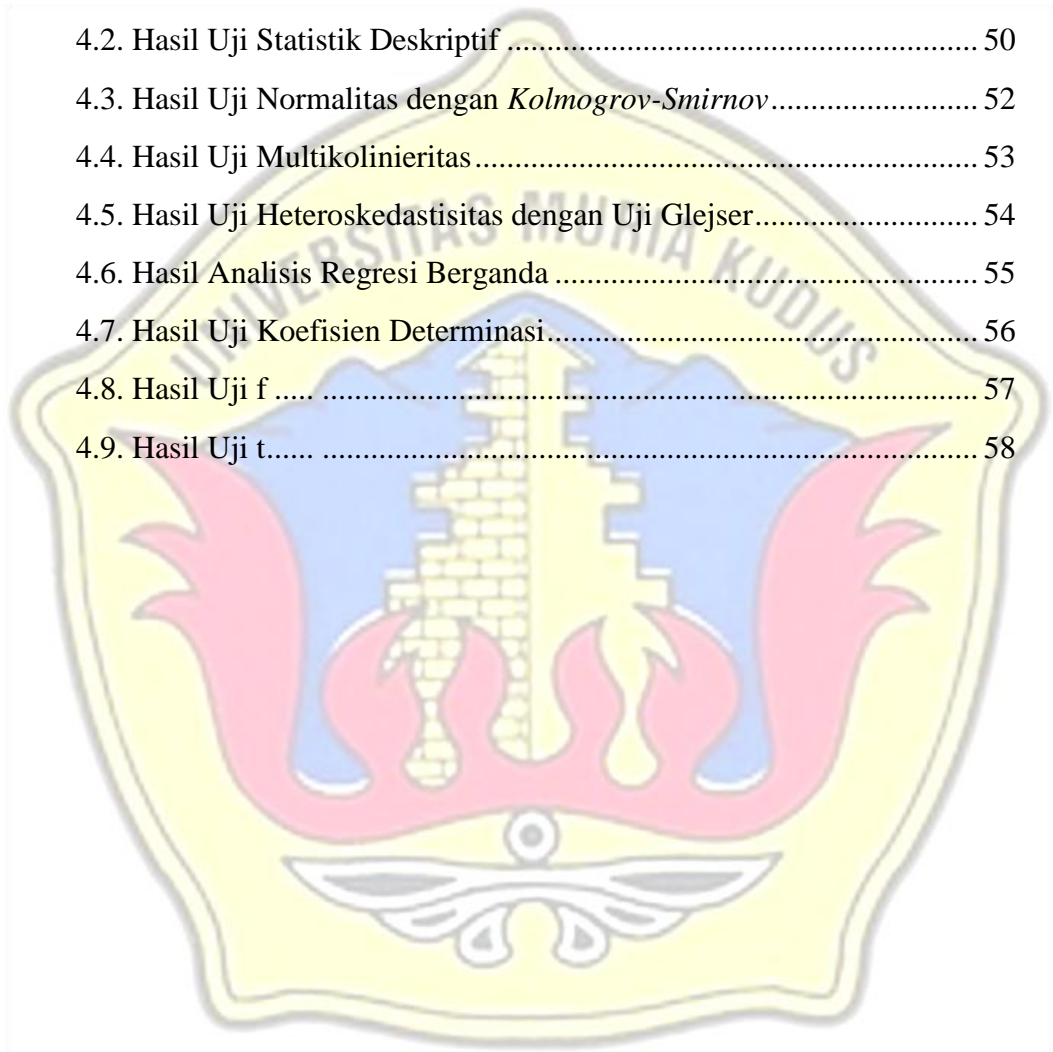
2.4.1. Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Korupsi.....	30
2.4.2. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi.....	32
2.4.3. Pengaruh Transparansi terhadap Tingkat Korupsi .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1. Rancangan Penelitian .....	36
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
3.2.1. Variabel Terikat .....	36
3.2.1.1.. Tingkat Korupsi .....	36
3.2.2. Variabel Bebas .....	37
3.2.2.1.. Opini Audit .....	37
3.2.2.2.. Temuan Audit .....	39
3.2.2.3.. Transparansi .....	40
3.3. Jenis dan Sumber Data .....	40
3.4. Populasi dan Sampel .....	41
3.4.1. Populasi .....	41
3.4.2. Sampel .....	41
3.5. Pengumpulan Data .....	41
3.6. Pengolahan Data.....	42
3.6.1. Metode Studi Pustaka.....	42
3.6.2. Metode Studi Dokumentasi.....	42
3.7. Analisis Data .....	43
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
3.7.2. Pengujian Asumsi Klasik .....	43
3.7.2.1.. Normalitas Data .....	43
3.7.2.2.. Uji Multikolinieritas.....	44
3.7.2.3.. Uji Heteroskedastisitas.....	44
3.7.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	44
3.7.4. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	45
3.7.4.1.. Uji Koefisien Determinasi .....	45
3.7.4.2.. Uji f .....	46
3.7.4.3.. Uji t .....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	49
4.2. Analisis Data .....	50
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	51
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	51
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas.....	52
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	53

4.2.3. Uji Hipotesis .....	54
4.2.3.1. Analisis Regresi Berganda .....	54
4.2.3.2. Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.2.3.3. Uji f .....	57
4.2.3.4. Uji t .....	57
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian .....	59
4.3.1. Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	59
4.3.2. Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	60
4.3.3. Pengaruh Transparansi Terhadap Tingkat Korupsi.....	61
BAB V PENUTUP.....	64
5.1. Kesimpulan Penelitian.....	64
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	65
5.3. Saran Penelitian.....	66
DAFTAR PUSTAKA ... ..	67
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	70



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perkembangan Opini LKPD Tahun 2014-2018.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
4.1. Ringkasan Prosedur Pemilihan Sampel dengan <i>Purposive Sampling</i> .....	49
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	50
4.3. Hasil Uji Normalitas dengan <i>Kolmogrov-Smirnov</i> .....	52
4.4. Hasil Uji Multikolinieritas .....	53
4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....	54
4.6. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	55
4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
4.8. Hasil Uji f .....	57
4.9. Hasil Uji t.....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 30



## DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1. Gubernur dan Walikota atau Bupati yang terjerat korupsi oleh KPK Tahun 2014-2018 .....	3
3.1. Opini LKPD Tahun 2017 Berdasarkan Tingkat Pemerintah Daerah Provinsi, Kabupaten dan Kota.....	37

