



**PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT,
DESENTRALISASI FISKAL, DAN BELANJA MODAL
TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH
DAERAH**

**(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di
Indonesia Tahun Anggaran 2018 - 2022)**

SKRIPSI
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

EVELYN CHRISTINA BR SARAGIH

43222120050

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : EVELYN CHRISTINA BR SARAGIH
NIM : 43222120050
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH OPINI AUDIT, TEMUAN AUDIT, DESENTRALISASI FISKAL, DAN BELANJA MODAL TERHADAP TINGKAT KORUPSI PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2018 - 2022)
Hasil Pengecekan Turnitin : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 20 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/20/0000000375/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Evelyn Christina Br Saragih
NIM : 43222120050
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Desentralisasi Fiskal, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2018 - 2022)
Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-07255210



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Desentralisasi Fiskal, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2018 - 2022)

Nama : Evelyn Christina Br Saragih

NIM : 43222120050

Program Studi : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Sidang : 11 Juli 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.



Jakarta, 02 Agustus 2025

Evelyn Christina Br Saragih

ABSTRACT

Corruption remains a prevalent issue that can manifest at all tiers of government, including regional government in Indonesia. This study aims to empirically prove the impact of audit opinions, audit findings, fiscal decentralization, and capital expenditures on corruption within local government entities. In this study, the level of corruption is quantified using cases of regional government corruption that have received a final legal decision from the court. This research employs a quantitative methodology utilizing panel data regression analysis. The research population consists of all regency/municipality governments in Indonesia during the fiscal year period from 2018 to 2022. The sample was obtained using purposive sampling, yielding 219 regional governments which met the criteria. Over a five-year observation period, 1,095 observations were analysed. The research results show that audit opinion and fiscal decentralization significantly reduce local government corruption. Higher audit quality and fiscal decentralisation correlate with lower levels of corruption. Meanwhile, audit findings and capital expenditures have no affect on local government corruption.

Keywords: *Corruption level, Audit Opinion, Audit findings, Fiscal decentralization, Capital expenditure*



ABSTRAK

Korupsi merupakan isu yang masih sering terjadi dan dapat terjadi di berbagai tingkat pemerintahan, termasuk pada pemerintah daerah di Indonesia. Penelitian ini dilaksanakan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari opini dan temuan audit, desentralisasi fiskal, serta belanja modal terhadap korupsi pada lingkup pemerintah daerah. Pengukuran tingkat korupsi dilakukan berdasarkan kasus-kasus korupsi yang telah diputus secara hukum di pengadilan. Penelitian ini menerapkan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Populasi penelitian mencakup 514 pemerintah daerah tingkat kabupaten dan kota di Indonesia pada periode anggaran tahun 2018 hingga 2022. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, dan diperoleh 219 pemerintah daerah yang memenuhi kriteria. Dengan rentang waktu pengamatan selama lima tahun, total data yang dianalisis adalah sebanyak 1.095 observasi. Temuan dari penelitian ini mengungkapkan bahwa opini audit serta tingkat desentralisasi fiskal memiliki pengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap tingkat korupsi di lingkungan pemerintah daerah. Artinya, kualitas opini audit yang lebih tinggi dan desentralisasi fiskal mampu menekan tingkat korupsi yang terjadi pada pemerintah kabupaten dan kota di Indonesia. Sedangkan, temuan audit dan belanja modal tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah.

Kata kunci: Tingkat Korupsi, Opini Audit, Temuan Audit, Desentralisasi Fiskal, Belanja Modal



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Desentralisasi Fiskal, dan Belanja Modal terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2018 - 2022)”**.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini. Penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Mercu Buana dan Dosen Pembimbing saya.
4. Seluruh Dosen dan Pegawai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Papa dan Mama terkasih yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan.
6. Suami saya yang selalu memberikan semangat dan membantu tanpa lelah.
7. Anak saya yang telah menjadi penyemangat bagi saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh atasan dan rekan di Badan Pemeriksa Keuangan yang senantiasa mendukung perkuliahan saya.
9. Serta pihak lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan guna perbaikan dan pengembangan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap agar penelitian ini dapat berkontribusi dalam perkembangan ilmu pengetahuan dan aplikasinya di lapangan.

UNIVERSITAS Jakarta, 02 Agustus 2025
MERCU BUANA Evelyn Christina Br Saragih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Korupsi.....	12
3. Opini Audit.....	14
4. Temuan Audit.....	15
5. Desentralisasi Fiskal.....	18
6. Belanja Modal	19
7. Penelitian Terdahulu.....	21
B. Rerangka Pemikiran	30
1. Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Korupsi.....	30
2. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi	31
3. Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Tingkat Korupsi	33

4. Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Korupsi	34
C. Hipotesis.....	35
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Metode Analisis Data	43
1. Analisis Statistik Deskriptif	44
2. Pemilihan Model Regresi	44
3. Uji Asumsi Klasik	47
4. Analisis Model Regresi Data Panel.....	50
5. Uji Kelayakan Model	51
6. Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	53
1. Pemilihan Model Regresi.....	56
2. Uji Asumsi Klasik	58
3. Analisis Model Regresi Data Panel.....	60
4. Uji Kelayakan Model	61
5. Uji Hipotesis	62
B. Pembahasan.....	65
1. Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah ..	65
2. Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	67
3. Pengaruh Desentralisasi Fiskal terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	68
4. Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	73
A. Simpulan	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA	75

LAMPIRAN.....	82
---------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel.....	42
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	57
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Pemilihan Model.....	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.7 Analisis Koefisien Determinasi.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji F	62
Tabel 4.9 Hasil Uji T	63



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Putusan Pengadilan atas Kasus Tindak Pidana Korupsi	3
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	82
Lampiran 2 Hasil Pengujian Statistik.....	241
Lampiran 3 Tabel Distribusi DW	246

