

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

TANIA ANGELA

1706619020



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Laporan Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2023

**THE INFLUENCE OF AUDIT FINDINGS, AUDIT OPINIONS,
AND FOLLOW-UP ON AUDIT RESULTS ON THE LEVEL OF
CORRUPTION**

TANIA ANGELA

1706619020



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

This thesis report was prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics State University of Jakarta

SI ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2023

ABSTRAK

TANIA ANGELA. Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2023.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah Tingkat Korupsi, serta variabel independen dalam penelitian ini adalah Temuan Audit, Opini Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang didapatkan dari IHSP, TRLHP, dan Laporan MA pada tahun 2019 - 2021. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti dan didapatkan dengan jumlah 195 kabupaten atau kota. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan program EViews versi 13.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa temuan audit tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi, opini audit berpengaruh negatif terhadap tingkat korupsi, dan tindak lanjut hasil audit berpengaruh positif terhadap tingkat korupsi.

Kata Kunci: Temuan Audit, Opini Audit, Tindak Lanjut Hasil Audit, Tingkat Korupsi

ABSTRACT

TANIA ANGELA. *The Influence of Audit Findings, Audit Opinions, and Follow-Up Audit Results on Corruption Levels. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, Jakarta State University, 2023.*

This research aims to analyze the influence of audit findings, audit opinions and follow-up to audit results on the level of corruption. The dependent variable in this research is the level of corruption, and the independent variables in this research are audit findings, audit opinion and follow-up to audit results. This research uses secondary data obtained from IHSP, TRLHP, and MA Reports in 2019 - 2021. The sample was selected using a purposive sampling method with criteria determined by researchers and was obtained from a total of 195 districts or cities. The analysis method used is panel data regression analysis with the help of the EViews version 13 program.

The results of this research show that audit findings have no effect on the level of corruption, audit opinion has a negative effect on the level of corruption, and follow-up audit results have a positive effect on the level of corruption.

Keywords: *Audit Findings, Audit Opinion, Follow-up to Audit Results, Level of Corruption*

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : TANIA ANGELA
NIM : 1706619020
Fakultas/Prodi : EKONOMI / SI AKUNTANSI
Alamat email : taniaangela520@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

PENGARUH TEMUAN AUDIT, OPINI AUDIT, DAN TINDAK LANJUT

HASIL AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 2 Januari 2024

Penulis

(TANIA ANGELA)
nama dan tanda tangan

LEMBAR BEBAS PLAGIASI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Tania Angela

NIM : 1706619020

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli saya, dan belum pernah digunakan atau diajukan untuk memperoleh gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan kebenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.






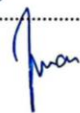
Jakarta, 2 Januari 2024



Tania Angela

LEMBAR PERSETUJUAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi  Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D NIP 197002122008121001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, AK, CA NIP. 196612131993032003 (Ketua Sidang)		7/11 2023
2	Dwi Kismayanti Respati, M.Ak NIP. 198901052020122016 (Penguji 1)		7/11 2023
3	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D NIP. 197504212008011011 (Penguji 2)		6/11 2023
4	Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak.,CA NIP. 197506302005012001 (Pembimbing 1)		7/11 2023
5	Hera Khairunnisa, SE., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		7/11 2023
Nama : Tania Angela No. Registrasi : 1706619020 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 6 November 2023			

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat, hidayah, dan karunia-Nya yang telah melimpahkan berkah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi”**.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi tugas akhir perkuliahan dan sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak tantangan dan hambatan yang peneliti hadapi, tetapi berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sehingga peneliti berhasil menyelesaikan penulisan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan kekuatan, menyertai dan memberkati setiap proses penulisan dari awal hingga akhir penyelesaian skripsi;
2. Mama, papa, dan kakakku tercinta yang sudah mendukung dan mendoakan dalam proses penyusunan skripsi;
3. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
4. Dr. I. Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak, CA, selaku koordinator program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;

5. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan skripsi;
6. Hera Kharuinnisa, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama proses penyusunan skripsi;
7. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini;
8. Sahabat-sahabat peneliti Novia, Friska Adelina, dan Sinta Claudia Manalu yang telah membantu, memberikan dukungan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa mendatang.

Jakarta, Oktober 2023

Tania Angela

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	viii
LEMBAR BEBAS PLAGIASI.....	ix
LEMBAR PERSETUJUAN	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	12
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Pendukung	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Teori Agency</i>).....	14

2.1.2	Tingkat Korupsi	17
2.1.3	Temuan Audit.....	24
2.1.4	Opini Audit	28
2.1.5	Tindak lanjut hasil audit	32
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	34
2.3	Kerangka Teori.....	39
2.4	Pengembangan Hipotesis	40
2.4.1	Pengaruh Temuan Audit terhadap Tingkat Korupsi	40
2.4.2	Pengaruh Opini audit terhadap Tingkat Korupsi	42
2.4.3	Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Tingkat Korupsi	43
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	46
3.1.1	Unit Analisis	46
3.1.2	Populasi	46
3.1.3	Sampel	47
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.3	Operasional Variabel	49
3.3.1	Variable Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	49
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	50

3.4	Teknik Analisis	53
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	53
3.4.2	Pemilihan Model.....	53
3.4.3	Asumsi Klasik	56
3.4.4	Analisis Regresi Data Panel.....	59
3.4.5	Pengujian Hipotesis.....	60
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1	Deskripsi Data.....	63
4.2	Hasil	63
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
4.2.2	Teknik <i>Winsorizing</i>	68
4.2.3	Uji Outlier.....	68
4.2.4	Teknik Transformasi dengan <i>Cochrane Orcutt</i>	68
4.2.5	Pemilihan Model	69
4.3.6	Uji Asumsi Klasik	71
4.2.7	Analisis Regresi Data Panel	74
4.2.8	Pengujian Hipotesis	76
4.3	Pembahasan	81
4.3.1	Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Korupsi	81
4.3.2	Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi.....	83

4.3.3 Pengaruh Tindak Lanjut Hasil Audit Terhadap Tingkat Korupsi	85
BAB V PENUTUP	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Implikasi.....	89
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	89
5.2.2 Implikasi Praktis.....	90
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	91
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	92
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN - LAMPIRAN	98
RIWAYAT HIDUP PENELITI	126



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3.1 Hasil <i>Purposive sampling</i>	48
Tabel 3.2 Keputusan Autokorelasi	58
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	70
Tabel 4. 3 Hasil Uji Lagrange Multiplier	71
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokolinearitas	74
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Data Panel	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Goodness of Fit Model</i>	77
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T	78
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Opini BPK pada LKPD	8
Gambar 2.1 Kerangka Teori.....	40
Gambar 4. 1 Kriteria Durbin Watson.....	74



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Kabupaten atau Kota Sampel	99
Lampiran 2 – Daftar Sampel Kabupaten atau Kota Tahun 2019 – 2021	100
Lampiran 3 – Kabupaten atau Kota yang terkena Data Outlier	106
Lampiran 4 – Kabupaten atau Kota setelah Outlier	107
Lampiran 5 – Kabupaten atau Kota setelah Transformasi Cochrane Orcutt	113
Lampiran 6 – Persetujuan Judul Skripsi.....	120
Lampiran 7 – Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	121
Lampiran 8 – Surat Persetujuan Seminar Proposal Penelitian.....	123
Lampiran 9 – Surat Persetujuan Sidang Skripsi.....	124
Lampiran 10 – Hasil Turnitin.....	125