



**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN  
PEMERINTAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT  
KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH**

**SKRIPSI**

**ARTHA ANGELINA 2010112148**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA**

**2024**



**PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN  
PEMERINTAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT  
KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi**

**ARTHA ANGELINA 2010112148**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2024**

# PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk oleh saya nyatakan benar.

Nama : Artha Angelina

NIM : 2010112148

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan persyaratan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Desember 2023  
Yang menyatakan,



Artha Angelina

# PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Saya civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Artha Angelina  
NIM : 2010112148  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN PEMERINTAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta  
Pada tanggal: 27 Desember  
2023  
Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METEKAH TEMPEL', and 'E3743ALX0268 1054'.

(Artha Angelina)

# PENGESAHAN

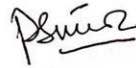
## SKRIPSI

### PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN PEMERINTAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**ARTHA ANGELINA                      2010112148**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 5 Januari 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM**

**Ketua Penguji**



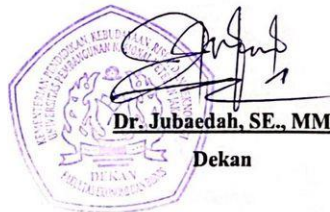
**Retna Sari, S.E., M.Ak**

**Penguji I**



**Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D**

**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Jubaedah, SE., MM**

**Dekan**



**Andy Setawan, S.Pd., M.Ak**

**Ketua Program Studi**

**Disahkan di           : Jakarta**

**Pada tanggal       : 05 Januari 2024**

***THE EFFECT OF FISCAL DECENTRALIZATION,  
GOVERNMENT SIZE, AND AUDIT OPINION ON THE LEVEL  
OF CORRUPTION IN REGIONAL GOVERNMENT***

***by Artha Angelina***

***ABSTRACT***

*This research is a quantitative study conducted to test and prove the relationship between the effect of fiscal decentralization, government size and audit opinion on the level of corruption in the Indonesian Regional Government. This research focuses on local governments, namely districts or cities in Indonesia in the 2021 observation period. The sample in this study is 107 data samples selected by the purposive sampling method with the criteria for district or city governments that have permanent legal corruption cases in 2021. Testing The hypothesis in this study uses Multiple Linear Regression Model with STATA version 17 program. The results show that fiscal decentralization has a significant negative effect on the level of corruption, government size has a significant positive effect on the level of corruption, and audit opinion has no significant effect on the level of corruption.*

*Keywords: Corruption Level, Fiscal Decentralization, Government Size, Audit Opinion.*

# **PENGARUH DESENTRALISASI FISKAL, UKURAN PEMERINTAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP TINGKAT KORUPSI DI PEMERINTAH DAERAH**

**oleh Artha Angelina**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang dilakukan guna menguji serta membuktikan hubungan pengaruh desentralisasi fiskal, ukuran pemerintah dan opini audit terhadap tingkat korupsi Pemerintah Daerah Indonesia. Penelitian ini terfokus pada Pemerintah Daerah yaitu kabupaten atau kota di Indonesia pada periode pengamatan tahun 2021. Sampel pada penelitian ini yakni sebanyak 107 sampel data yang dipilih dengan metode purposive sampling dengan kriteria pemerintah kabupaten atau kota yang memiliki kasus korupsi berkekuatan hukum tetap tahun 2021. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Model Regresi Linear Berganda dengan program STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa desentralisasi fiskal berpengaruh negatif signifikan terhadap tingkat korupsi, ukuran pemerintah berpengaruh positif signifikan terhadap tingkat korupsi, opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat korupsi.

Kata Kunci: Tingkat Korupsi, Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah, Opini Audit.

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Pada hari Jumat, tanggal 5 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Artha Angelina  
Nomor Induk Mahasiswa : 2010112148  
Program Studi : SI Akuntansi

**"Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah dan Opini Audit Terhadap  
Tingkat Korupsi di Pemerintah Daerah"**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM	Ketua	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Khoirul Aswar, SE., M.Sc., Ph.D	Anggota II**)	3.

#### Catatan :

\*) Coret yang tidak perlu  
\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 15 Januari 2024

Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprod. Akuntansi SI

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala nikmat dan karunia-nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan dengan judul yang menjadi pilihan dalam penelitian ini adalah **Pengaruh Desentralisasi Fiskal, Ukuran Pemerintah, dan Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi di Pemerintah Daerah.**

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. dan Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Tak lupa terima kasih kepada Bapak Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM selaku Ketua Penguji dan Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak selaku Penguji 1 atas segala saran dan masukannya.

Selain itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada orang tua saya tercinta yaitu Bapak Henry Daniel Sirait dan Ibu Milianna Elentina Sinaga, serta Vienna Berneedith dan Raja Hosea Geraldo selaku kakak dan adik penulis yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat yang sangat berarti bagi penulis. Selanjutnya, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman seper bimbingan yang selalu membantu penulis, memberikan informasi satu sama lain, saran dan motivasi selama mengerjakan skripsi ini. Dan juga terimakasih saya ucapkan kepada sahabat-sahabat penulis Yemima, Stephani, Khansa, Dinda, Dhinda dan Inditha yang sudah menemani penulis sejak awal perkuliahan, mendengarkan keluhan selama penyusunan karya ilmiah ini serta memberikan semangat dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah ini. Serta ciwi dan sorga yang sudah memberikan support kepada penulis selama perkuliahan. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 29 Desember 2023

Artha Angelina

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Rumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian .....	7
I.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1 Landasan Teori .....	9
II.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
II.1.2 Teori Monopoli.....	10
II.1.3 Korupsi .....	11
II.1.4 Desentralisasi Fiskal .....	19
II.1.5 Ukuran Pemerintah .....	21
II.1.6 Opini Audit .....	23
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	26
II.3 Model Penelitian.....	34
II.4 Hipotesis .....	35
II.4.1 Pengaruh Desentralisasi Fiskal Terhadap Tingkat Korupsi .....	35
II.4.2 Pengaruh Ukuran Pemerintah Terhadap Tingkat Korupsi .....	35
II.4.3 Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>38</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38

III.1.1 Variabel Dependen.....	38
III.1.2 Variabel Independen .....	38
III.2 Populasi dan Sampel .....	40
III.2.1 Populasi .....	40
III.2.2 Sampel.....	40
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	40
III.3.1 Jenis Data .....	40
III.3.2 Sumber Data.....	41
III.4 Teknik Analisis Data.....	41
III.4.1 Statistik Deskriptif .....	41
III.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	41
III.4.3 Uji Hipotesis .....	42
III.4.4 Model Regresi Linear Berganda .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
IV.1.    Deskripsi Objek Penelitian .....	44
IV.2.    Deskripsi Data Penelitian.....	45
IV.2.1.    Analisa Statistik Deskriptif .....	45
IV.2.2.    Tingkat Korupsi.....	46
IV.2.3.    Desentralisasi Fiskal.....	46
IV.2.4.    Ukuran Pemerintah.....	47
IV.2.5.    Opini Audit.....	47
IV.3.    Uji Hipotesis dan Analisis .....	48
IV.3.1.    Uji Asumsi Klasik .....	48
IV.3.2.    Uji Hipotesis.....	50
IV.3.3.    Model Analisis Linear Berganda.....	52
IV.4.    Pembahasan .....	53
IV.4.1.    Pengaruh Desentralisasi Fiskal Terhadap Tingkat Korupsi .....	54
IV.4.2.    Pengaruh Ukuran Pemerintah Terhadap Tingkat Korupsi .....	55
IV.4.3.    Pengaruh Opini Audit Terhadap Tingkat Korupsi .....	56
IV.5.    Keterbatasan Penelitian.....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
V.1.    Kesimpulan.....	59
V.2.    Saran.....	60
V.2.1.    Saran Teoritis .....	60
V.2.2.    Saran Praktis .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>61</b>

<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	31
Table 2. Purposive Sampling .....	44
Table 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Table 4. Hasil Statistik Frekuensi Opini Audit .....	47
Table 5. Hasil Skewness Kurtosis.....	48
Table 6. Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
Table 7. Hasil Heterokedasitas.....	50
Table 8. Hasil Uji Hipotesis .....	50
Table 9. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	54

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik kasus korupsi berdasarkan instansi .....	3
Gambar 2. Fraud Tree .....	12
Gambar 3. Model Penelitian .....	34

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Sampel Akhir Penelitian
- Lampiran 2 Data Tingkat Korupsi
- Lampiran 3 Data Desentralisasi Fiskal
- Lampiran 4 Data Ukuran Pemerintah
- Lampiran 5 Data Opini Audit
- Lampiran 6 Output STATA