



**HUBUNGAN KUALITAS TATA KELOLA DAN KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH PROVINSI
TERHADAP KORUPSI DI INDONESIA**

SKRIPSI

MUSYAFFA MUHAMMAD THORIQ 2210112110

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025



**HUBUNGAN KUALITAS TATA KELOLA DAN KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH PROVINSI
TERHADAP KORUPSI DI INDONESIA**

SKRIPSI

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

MUSYAFFA MUHAMMAD THORIQ 2210112110

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Musyaffa Muhammad Thoriq

NIM. : 2210112110

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

Jakarta, 28 November 2025

Yang menyatakan,



Handwritten signature of Musyaffa Muhammad Thoriq.

Musyaffa Muhammad Thoriq

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Musyaffa Muhammad Thoriq

NIM : 2210112110

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 Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Hubungan Kualitas Tata Kelola Dan Kualitas Laporan Keuangan Pada
Pemerintah Provinsi Terhadap Korupsi Di Indonesia**

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 : 28 November 2025

Yang menyatakan,



Musyaffa Muhammad Thoriq

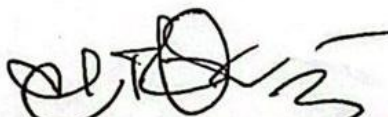
LEMBAR PENGESAHAN

HUBUNGAN KUALITAS TATA KELOLA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH PROVINSI TERHADAP KORUPSI DI INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUSYAFFA' MUHAMMAD THORIQ 2210112110

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 05 Desember 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



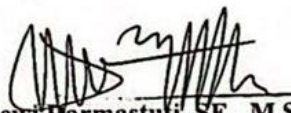
Dr. Ali Tafriji Biswan, SE., S.S.T., Ak., M. Ak.

Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji I



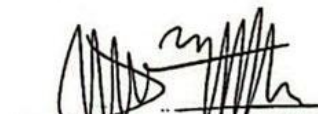
Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Penguji II



Dr. Subaedah, S.E., M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 05 Desember 2025

HOW GOVERNANCE QUALITY AND FINANCIAL REPORTING QUALITY INFLUENCE CORRUPTION IN INDONESIAN PROVINCIAL GOVERNMENTS

By Musyaffa' Muhammad Thoriq

Abstract

This research investigates the impact of governance quality and financial reporting quality on corruption within Indonesian provincial governments. Governance quality is measured through the number of weaknesses in internal control systems and non-compliance findings identified by the Audit Board of Indonesia (BPK), while financial reporting quality is evaluated based on audit opinions issued for the Local Government Financial Statements (LKPD). The study utilizes secondary data sourced from the Summary of Semester Audit Results (IHPS), provincial financial statements, and corruption case records from Indonesian Corruption Watch (ICW) for the period 2015 – 2023. A panel data regression using the Fixed Effect Model is employed. The findings reveal that weaker governance quality significantly contributes to higher corruption levels, whereas financial reporting quality shows no significant effect. These results indicate that an Unqualified Opinion (WTP) may not adequately represent actual governance integrity, thus emphasizing the importance of enhancing oversight systems and comprehensive accountability frameworks.

Keywords: *governance quality, financial reporting quality, corruption, provincial governments.*

HUBUNGAN KUALITAS TATA KELOLA DAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA PEMERINTAH PROVINSI TERHADAP KORUPSI DI INDONESIA

Oleh Musyaffa' Muhammad Thoriq

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kualitas tata kelola dan kualitas laporan keuangan terhadap tingkat korupsi pada pemerintah provinsi di Indonesia. Kualitas tata kelola diproksikan melalui jumlah temuan kelemahan sistem pengendalian internal dan ketidakpatuhan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), sedangkan kualitas laporan keuangan diukur melalui opini audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD). Penelitian ini menggunakan data sekunder dari Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS), laporan keuangan provinsi, serta data kasus korupsi dari Indonesian Corruption Watch (ICW) selama periode 2015 – 2023, dengan metode analisis regresi data panel menggunakan model *Fixed Effect Model* (FEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa lemahnya kualitas tata kelola berpengaruh signifikan terhadap korupsi, sedangkan kualitas laporan keuangan tidak berpengaruh signifikan terhadap korupsi. Dengan demikian, hasil ini mengindikasikan bahwa opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) belum sepenuhnya mencerminkan integritas tata kelola yang sesungguhnya, sehingga diperlukan penguatan sistem pengawasan dan akuntabilitas yang lebih komprehensif.

Kata kunci: kualitas tata kelola; kualitas laporan keuangan; korupsi; pemerintah provinsi.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, 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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TA. 2025/2026

Pada hari ini, Jumat, tanggal 5 Desember 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Musyaffa' Muhammad Thoriq

NIM : 2210112110

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

Hubungan Kualitas Tata Kelola dan Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Terhadap Korupsi di Indonesia

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 87.03 dan Nilai Huruf A...

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ali Tafriji Biswan, SE, S.S.T., Ak., M.Ak.	Ketua	
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
40 - 54.99	= D
0 - 39.99	= E

Jakarta, 5 Desember 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Mei sampai dengan Oktober 2025 dengan judul **”Hubungan Kualitas Tata Kelola dan Kualitas Laporan Keuangan pada Pemerintah Provinsi Terhadap Korupsi di Indonesia”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional ”Veteran” Jakarta.

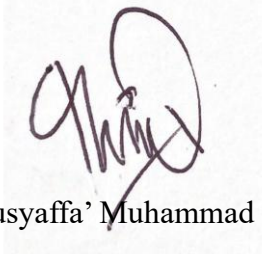
Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan nasehat dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada:

1. Kepada Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional ”Veteran” Jakarta.
2. Kepada Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi, yang dengan sabar dengan hati yang lapang, menjadi penunjuk arah yang jelas saat penulis merasa bingung atau kesulitan dalam penelitian, serta mendengarkan setiap keluh kesah sepanjang jalan.
3. Kepada Ibu saya, Fadhilah, sumber mata air ketabahan dan kasih yang tak pernah mengering. Beliau adalah anugerah terbesar yang pernah penulis miliki, yang selalu mengalirkan dukungan, baik berupa energi mental maupun bekal finansial, serta doa, nasihat, dan kesabaran yang tak terukur, menuntun setiap langkah dan pikiran saya.
4. Kepada para sahabat dan teman seperjuangan dari bangku SMP, SMA, hingga perkuliahan, yang doa dan dukungannya selalu senantiasa tanpa berhenti. Terima kasih atas kehadiran dan semangat yang selalu dibagikan sehingga setiap tantangan dan kesedihan dapat terselesaikan. Penulisan skripsi ini menjadi motivasi dan simbol dari kebersamaan serta dukungan yang kalian berikan, sehingga penulis sampai pada titik ini.

5. Untuk segenap orang-orang yang hadir dalam hidup penulis selama menempuh studi, yang tidak dapat penulis sebutkan, terima kasih telah hadir menjadi bagian dari perjalanan ini serta memberikan arti tersendiri. Kehadiran kalian menjadi tawa, cita, dan warna memenuhi kenangan indah yang dapat dikenang dengan rasa syukur.
6. Tidak lupa untuk diri ini sendiri, Musyaffa Muhammad Thoriq. Terima kasih karena telah memilih untuk bertahan di tengah tekanan yang diluar kendali, karena tidak pernah lelah menggapai impiannya. Selalu bertahan dalam menghadapi pahit-manis realita untuk meraih impiannya. Sehingga, pada akhirnya dapat menempuh titik sejauh ini dan menyelesaikan tanggungjawab yang telah ditempuh selama ini.

Sebagai manusia yang jauh dari kata sempurna, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan, baik dari sisi pengetahuan maupun penyusunan. Oleh karena itu, dengan hati yang tulus, penulis memohon maaf atas kekurangan dalam skripsi ini. Selain itu, penulis juga sangat menghargai setiap kritik dan saran yang konstruktif untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Jakarta, 17 Desember 2025



Musyaffa' Muhammad Thoriq

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN.....	v
Abstract	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	10
2.3 Model Penelitian	21
2.4 Hipotesis.....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.2 Populasi dan Sampel	27
3.3 Teknik Pengumpulan Data	28
3.4 Teknik Analisis Data	29
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
4.1 Hasil Penelitian	34
4.2 Pembahasan.....	46

4.3 Keterbatasan Penelitian	50
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	51
5.1. Simpulan	51
5.2. Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
RIWAYAT HIDUP	57
LAMPIRAN	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel.....	34
Tabel 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 4. Data Frekuensi Opini Audit.....	37
Tabel 5. Data Frekuensi PDRB di 5 Pulau Besar	38
Tabel 6. Hasil Uji Chow	39
Tabel 7. Hasil Uji Hausman.....	40
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Sebelum dan Setelah Treatment	40
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas Sesudah dan Setelah Treatment	42
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 11. Hasil Uji T, Uji F, dan R^2	43

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Indeks Persepsi Korupsi Indonesia Tahun 2020 - 2024.....	1
Gambar 2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	2
Gambar 3. Metode Penelitian	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pemerintah Provinsi di Indonesia	58
Lampiran 2. Data Korupsi, Kualitas LKPD, Kualitas Tata Kelola, PDRB, dan Belanja Daerah	59
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian	71
Lampiran 4. Olah Data Regresi Panel	78