

**ANALISIS PENGARUH KORUPSI  
TERHADAP AUDIT PEMERINTAHAN  
PADA INSTANSI PEMERINTAH DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**LA ODE IBNU HAFIDZ SALEH**  
**NIM. 12030114183012**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**  
**SEMARANG**  
**2016**

## **PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama Penyusun : La Ode Ibnu Hafidz Saleh  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114183012  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH KORUPSI  
TERHADAP AUDIT PEMERINTAHAN  
PADA INSTANSI PEMERINTAH DI  
INDONESIA**  
Dosen Pembimbing : Dr. Dwi Ratmono, S.E., M.Si., Akt.

Semarang, 14 Desember 2016

Dosen Pembimbing

(Dr. Dwi Ratmono, S.E., M.Si., Akt.)

NIP. 198010012008011014

## **PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN**

Nama Mahasiswa : La Ode Ibnu Hafidz Saleh  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030114183012  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi  
Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH KORUPSI  
TERHADAP AUDIT PEMERINTAHAN PADA  
INSTANSI PEMERINTAH DI INDONESIA**

**Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Desember 2016**

Tim Penguji :

1. Dr. Dwi Ratmono, S.E., M.Si., Akt. (.....)
2. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. (.....)
3. Andrian Budi Prasetyo, S.E., M.S.i, Akt. (.....)

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, La Ode Ibnu Hafidz Saleh, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **ANALISIS PENGARUH KORUPSI TERHADAP AUDIT PEMERINTAHAN PADA INSTANSI PEMERINTAH DI INDONESIA** adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 Desember 2016

Yang membuat pernyataan,

La Ode Ibnu Hafidz Saleh

NIM. 12030114183012

**'Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai satu urusan, kerjakanlah urusan yang lain''**

**Al-Inshirah Q.S. 94:6-7**

*Skripsi ini dipersembahkan untuk keluarga dan teman-teman penulis*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh korupsi terhadap audit pemerintahan pada instansi pemerintah di Indonesia. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini adalah korupsi dan variabel dependennya adalah temuan pemeriksaan dan opini audit, dengan variabel kontrol realisasi belanja dan total aset.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) pada kementerian di Indonesia dan laporan tahunan Komisi Pemberantasan Korupsi. Objek penelitian sebanyak 33 kementerian di instansi pusat selama empat periode tahun anggaran 2010-2013. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan regresi ordinal logistik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa korupsi berpengaruh signifikan positif terhadap temuan pemeriksaan BPK RI. Namun, korupsi tidak berpengaruh terhadap opini pemeriksaan BPK RI.

Kata kunci: laporan hasil pemeriksaan, temuan pemeriksaan, opini audit, korupsi, audit pemerintahan.

## **ABSTRACT**

*This research aims to analyze the influence of corruption on government audit in government institution in Indonesia. The Independent variables that are tested in this study are corruption and the dependent variable is audit irregularities and audit opinion, with real expenditure and asset as control variable.*

*This study uses secondary data derived from audit report of Badan Pemeriksa Keuangan in ministries of Indonesia and annual report of Komisi Pemberantasan Korupsi. The research object is 33 ministries of central government for 4 years in 2010-2013. The analytical method used is multiple linear regression analysis and ordinal logistic regression analysis.*

*The results show that corruption have significantly positive effect on audit irregularities detected by BPK RI. However, corruption does not affect audit opinion.*

*Keywords: audit report, audit irregularity, audit opinion, corruption, government audit.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENGARUH KORUPSI TERHADAP AUDIT PEMERINTAHAN PADA INSTANSI PEMERINTAH DI INDONESIA”**.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa usaha yang penulis lakukan selama masa perkuliahan sampai penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Ibu Siti Mungenah dan Bapak La Ode Haslan, atas segala doa, restu, dan kasih sayang kepada penulis, serta La Ode Hishar Noto Sasanto dan Septi Kurnia Sari, adik penulis yang senantiasa memberi semangat dan keceriaan;
2. Astri Isnawati Agustiani, pendamping hidupku, yang selalu menemani dan memberi semangat;
3. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro;
4. Fuad, S.E.T., M.Si., Akt., Ph.D, selaku Ketua Program Sarjana Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro;

5. Dr. Dwi Ratmono, S.E., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu dan memberikan masukan serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini;
6. Aditya Septiani, S.E., M.Si., Akt., selaku dosen wali yang telah banyak membantu penulis dalam permasalahan akademis di Universitas Diponegoro.
7. Seluruh staf pengajar di FEB Universitas Diponegoro yang telah mengajar dan membagi ilmu serta pengalamannya kepada penulis selama proses perkuliahan;
8. Rekan-rekan BPK seangkatan tugas belajar Undip tahun 2014, yang telah memberikan segala masukan dalam menyelesaikan skripsi ini dan bersama-sama selama proses perkuliahan di Universitas Diponegoro;
9. Teman-teman satu bimbingan Dwi, Lambok dan Pipit yang bersama-sama berjuang dan saling memberi semangat dalam proses penyusunan skripsi ini;
10. Seluruh pihak yang turut mendukung segala proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk perbaikan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis sendiri dan semua pihak yang menggunakannya.

Semarang, 14 Desember 2016

Penulis,

La Ode Ibnu Hafidz Saleh

NIM. 12030114183012

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI .....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	ixv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	6
2.1.1 Teori Sinyal.....	6

2.1.2 Teori Keagenan .....	7
2.1.3 Audit Pemerintahan.....	9
2.1.4 Korupsi.....	14
2.1.5 Latar Belakang Institusi .....	16
2.1.6 Variabel Kontrol .....	17
2.1.7 Penelitian Terdahulu .....	18
2.2 Kerangka Pemikiran .....	19
2.3 Hipotesis .....	22
2.3.1 Pengaruh Korupsi Terhadap Temuan Pemeriksaan BPK .....	22
2.3.2 Pengaruh Opini Terhadap Temuan Pemeriksaan BPK .....	23
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	26
3.1.1 Variabel Penelitian .....	26
3.1.2 Temuan Pemeriksaan .....	26
3.1.3 Opini.....	26
3.1.4 Korupsi.....	27
3.1.5 Realisasi Belanja .....	27
3.1.6 Aset .....	28
3.2 Populasi dan Sampel.....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	28

3.4	Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5	Metode Analisis .....	29
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	29
3.5.2	Analisis Regresi Linier Berganda .....	30
3.5.3	Analisis Regresi Logistik Ordinal .....	34
BAB IV HASIL DAN ANALISIS .....		38
4.1	Deskripsi Objek penelitian .....	38
4.2	Analisis Data .....	39
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	39
4.2.2	Analisis Regresi Linier Berganda .....	41
4.2.3	Analisis Regresi Logistik Ordinal .....	48
4.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	53
4.3	Interpretasi Hasil .....	54
4.3.1	Pengaruh Korupsi Terhadap Temuan Pemeriksaan BPK RI	54
4.3.2	Pengaruh Korupsi Terhadap Opini Pemeriksaan BPK RI	55
BAB V PENUTUP .....		58
5.1	Simpulan .....	58
5.2	Keterbatasan .....	59
5.3	Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....		60

LAMPIRAN-LAMPIRAN..... 62

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 4.1 Pengambilan Objek Penelitian .....	38
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	39
Tabel 4.3 Tabel Frekuensi Opini.....	41
Tabel 4.4 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Test .....	42
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.6 Uji Glejser .....	44
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji F Regresi.....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji T Regresi.....	47
Tabel 4.11 <i>Case processing summary</i> .....	48
Tabel 4.12 Model Fitting Information .....	49
Tabel 4.13 Goodness-of-Fit .....	49
Tabel 4.14 Pseudo R-Square .....	50
Tabel 4.15 Matris Korelasi Pearson .....	51
Tabel 4.16 Uji Paralel Lines.....	52
Tabel 4.17 Parameter Estimates .....	52
Tabel 4.18 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	21

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Tabulasi Data Penelitian .....	62
Lampiran B Data Kasus Korupsi.....	69
Lampiran C Hasil Uji Statistik Regresi Linier Berganda.....	70
Lampiran D Hasil Uji Statistik Regresi Ordinal.....	73

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Korupsi yang terjadi di Indonesia sudah sangat memprihatinkan. Indonesia Corruption Watch (ICW) (2015) melaporkan tren korupsi yang terjadi dari tahun 2002 sampai 2014 cenderung mengalami peningkatan. Sepanjang tahun 2014 saja, jumlah kasus korupsi adalah sebanyak 629 kasus dengan tersangka 1328 orang dan kerugian negara mencapai Rp5,29 triliun.

Liu dan Lin (2012) menyatakan bahwa audit pemerintahan yang mempunyai tujuan dasar untuk memonitor, memastikan dan menilai akuntabilitas pemerintah, merupakan institut penting dalam pengendalian pemerintahan modern. Dengan memonitor kegiatan operasi sektor publik terutama bagaimana sumber dana digunakan, audit pemerintahan dapat meningkatkan akuntabilitas dan mengurangi penyalahgunaan kekuasaan dan sumber daya. Audit dapat mendeteksi kecurangan laporan keuangan dan mendeteksi korupsi yang sedang terjadi. Audit pemerintahan mempunyai peran yang unik dalam pencegahan korupsi. Audit pemerintahan dapat menjadi sistem imun yang mendeteksi dan mencegah penyebaran korupsi yang terjadi.

Pasal 23E Undang-Undang Dasar 1945, menyebutkan bahwa untuk memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab tentang keuangan negara diadakan satu Badan Pemeriksa Keuangan yang bebas dan mandiri. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan

Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan menjelaskan bahwa tugas dan wewenang Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) adalah memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara yang dilakukan oleh Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah, lembaga negara lainnya, Bank Indonesia, Badan Usaha Milik Negara, Badan Layanan Umum, Badan Usaha Milik Daerah, dan lembaga atau Badan lainnya yang mengelola keuangan negara. Berdasarkan mandat tersebut BPK RI dapat berperan sebagai salah satu sistem yang mendeteksi dan mencegah korupsi.

Tema peran audit dan pengendalian korupsi sudah sering dibahas pada berbagai penelitian, tetapi jarang dilakukan dalam satu bahasan yang sama. Penelitian tentang korupsi jarang memberi perhatian khusus terhadap peran audit. Penelitian tentang audit pemerintah terutama berfokus pada independensi, profesionalisme, persepsi, *input* dan *output* dari lembaga audit pemerintah dan bagaimana faktor-faktor tersebut mempengaruhi satu sama lain. Hanya beberapa studi menyentuh pada hubungan antara audit pemerintah dan korupsi (Liu dan Lin, 2012).

Menggunakan data kasus korupsi yang ditangani oleh Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) dan data temuan pemeriksaan dan opini BPK RI pada instansi kementerian pemerintah pusat, penulis ingin meneliti peran audit pemerintah dan hubungannya dengan korupsi.

Berdasarkan uraian tersebut, penulis mengambil judul “**Analisis Pengaruh Korupsi Terhadap Audit Pemerintahan pada Instansi Pemerintah di Indonesia**”.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah, terlihat bahwa audit pemerintahan seharusnya mempunyai hubungan dengan kasus korupsi yang terjadi. Audit pemerintahan dapat mendeteksi kecurangan dan penyelewengan pengelolaan keuangan negara sebagai awal dari korupsi. Selain itu, auditor pemerintah juga dapat memberikan rekomendasi untuk menyelesaikan penyimpangan yang ditemui. Dengan demikian hasil audit dapat menjadi petunjuk terjadi korupsi pada daerah dilakukan audit.

Dari hasil penelitian Liu dan Lin (2012) didapatkan kesimpulan bahwa temuan pemeriksaan yang ditemukan oleh auditor pemerintah pada provinsi berkorelasi positif dengan tingkat korupsi yang terjadi pada provinsi tempat dilakukan pemeriksaan tersebut. Namun, penelitian dengan tema sama yang dilakukan oleh Abror (2014) menyimpulkan hal yang berbeda. Abror (2014) menyimpulkan temuan pemeriksaan berpengaruh signifikan negatif terhadap korupsi di provinsi tempat dilakukan pemeriksaan.

Berangkat dari *research gap* ini, peneliti ingin menganalisa pengaruh korupsi terhadap jumlah temuan pemeriksaan. Selain itu, peneliti ingin menganalisis lebih jauh lagi terkait opini yang diberikan oleh auditor pemerintahan (BPK) dan hubungannya dengan korupsi. Opini yang dikeluarkan oleh BPK seharusnya dapat memberi sinyal tentang kondisi korupsi pada instansi yang diperiksa. Semakin minimnya tingkat korupsi yang pada instansi yang diperiksa BPK, maka akan semakin baik opini yang diterima oleh sebuah instansi pemerintah tersebut.

Berangkat dari hal tersebut peneliti mengajukan pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah korupsi berpengaruh positif terhadap jumlah temuan pemeriksaan BPK RI?
2. Apakah korupsi berpengaruh negatif terhadap opini pemeriksaan BPK RI?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah disebutkan, tujuan penelitian yang ingin dicapai adalah sebagai berikut:

1. Menganalisis pengaruh korupsi terhadap jumlah temuan pemeriksaan BPK RI.
2. Menganalisis pengaruh korupsi terhadap opini pemeriksaan BPK RI.

### **1.4 Kegunaan Penelitian**

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan memberikan manfaat antara lain:

1. Bagi peneliti, sebagai bahan untuk menambah pengetahuan mengenai audit pemerintahan.
2. Bagi lembaga terkait, sebagai masukan dalam rangka memperbaiki regulasi.
3. Bagi akademisi, sebagai bahan kajian teori dan referensi.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Skripsi ini disusun dalam lima bab. Adapun sistematika penulisan penelitian ini adalah sebagai berikut :

**BAB I : PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan tentang pendahuluan yang berisi latar belakang dilakukannya penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, kegunaan penelitian, dan sistematika penulisan.

**BAB II : TELAAH PUSTAKA**

Bab ini menguraikan tentang landasan teori tiap-tiap variabel, ringkasan hasil penelitian sebelumnya yang sejenis, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

**BAB III : METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang deskripsi dan definisi operasional variabel-variabel penelitian, penentuan populasi dan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data.

**BAB IV : HASIL DAN ANALISIS**

Bab ini menguraikan tentang deskripsi objek penelitian, analisis data, dan interpretasi hasil penelitian.

**BAB V : PENUTUP**

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan yang diperoleh dari hasil pengolahan dan interpretasi data penelitian. Selain itu, bab ini juga memberikan saran bagi penelitian lainnya.