



**ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI
PEMERINTAH DAERAH DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

TESIS

Oleh:

Tessa Melanie Wulandari

2017950027

**Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Master Akuntansi
pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA
JAKARTA
2021**

**ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI
PEMERINTAH DAERAH DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
*INTERVENING***

Oleh
Tessa Melanie Wulandari

Abstrak

Seiring meningkatnya kasus korupsi yang terjadi di Pemerintahan Daerah di Provinsi Jawa Timur, maka tujuan dari penelitian ini adalah menguji secara empiris kinerja keuangan pemerintah daerah dan ukuran pemerintah daerah terhadap tingkat korupsi dengan opini audit sebagai variabel *intervening* yang terjadi di Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur pada Periode 2015-2019. Variabel Independen kinerja keuangan pemerintah daerah diukur dengan menggunakan rasio keuangan APBD (rasio kemandirian, rasio aktivitas, dan rasio pertumbuhan) dan ukuran pemerintah daerah menggunakan total aset pemerintah daerah. Variabel dependen tingkat korupsi pemerintah daerah yang diukur dengan menggunakan jumlah kasus tindak pidana korupsi yang ditangani oleh Kejaksaan Negeri disesuaikan dengan tingkat populasi (kasus per 10.000 penduduk) yang dikeluarkan oleh Kejaksaan Agung Republik Indonesia. Sedangkan variabel *intervening* yaitu opini audit diukur dengan data ordinal yang menunjukkan tingkatan atau peringkat mulai dari opini paling rendah sampai paling tinggi. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan analisis pendekatan dari SEM-PLS yang diolah dengan software SMART-PLS ver 3.0. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini yaitu uji statistik deskriptif, uji kualitas data dengan *model measurement* yang disebut *Outer Model* (uji *Convergent Validity*, *Discriminant Validity* dan *Average Variance Extracted* serta uji *Composite Reliability*) dan *Inner Model* (*R-square*, *Q-square*, *F-square*) metode *Bootstrapping* dan terakhir dengan uji hipotesis yaitu efek mediasi dan pengaruh langsung. Hasil pengujian secara statistik membuktikan bahwa variabel kinerja keuangan pemerintah daerah, ukuran pemerintah daerah melalui opini audit tidak berpengaruh terhadap tingkat korupsi di Provinsi Jawa Timur.

Kata Kunci: kinerja keuangan pemerintah daerah, ukuran pemerintah daerah, opini audit, tingkat korupsi.

**ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF FINANCIAL PERFORMANCE
AND SIZE OF LOCAL GOVERNMENTS ON THE CORRUPTION
LEVEL OF REGIONAL GOVERNMENTS WITH AUDIT OPINION AS
INTERVENING VARIABEL**

**By
Tessa Melanie Wulandari**

Abstract

Along with the increasing number of corruption cases that occur in the Regional Government in East Java Province, the purpose of this study is to empirically test the financial performance of local governments and the size of local governments on the level of corruption with audit opinion as an intervening variable in what is happening in districts and cities in Java Province. East in the 2015-2019 Period. The independent variable of local government financial performance is measured by using APBD financial ratios (independence ratio, activity ratio, and growth ratio) and the size of local government using total local government assets. The dependent variable is the level of local government corruption as measured by the number of corruption cases handled by the State Attorney's Office adjusted to the population level (cases per 10,000 population) issued by the Attorney General's Office of the Republic of Indonesia. While the intervening variable, namely the audit opinion, is measured by ordinal data which shows the level or rank from the lowest to the highest opinion. This study uses secondary data with an analytical approach from SEM-PLS which is processed with SMART-PLS ver 3.0 software. The tests carried out in this study were descriptive statistical tests, data quality tests with a measurement model called the Outer Model (Convergent Validity, Discriminant Validity and Average Variance Extracted tests and Composite Reliability tests) and Inner Model (R-square, Q-square, F -square) Bootstrapping method and lastly by testing the hypothesis, namely the mediating effect and the direct effect. The test results statistically prove that the regional government financial performance variables, the size of the local government through audit opinions have no effect on the level of corruption in East Java Province.

Keywords: local government financial performance, local government affairs, audit opinion, level of corruption



**ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI
PEMERINTAH DAERAH DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

TESIS

Oleh:

**Tessa Melanie Wulandari
2017950027**


Diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Magister
Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Jakarta, Agustus 2021

Dosen Pembimbing 1



Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., C.A
NIDN: 03 08096004

Dosen Pembimbing 2


Dr. Sabaruddin, SE., MM., M.Si
NIDN: 03 23056601

Disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta


Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak.
NIDN: 03 04117604

**Ketua Program Studi Magister
Akuntansi**


Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si
NIDN: 03 02116702



**ANALISIS PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PEMERINTAH DAERAH TERHADAP TINGKAT KORUPSI
PEMERINTAH DAERAH DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

TESIS

oleh :

Tessa Melanie Wulandari
2017950027

Telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Master
Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta
Pada tanggal 6 bulan Agustus tahun 2021

Jakarta, Agustus 2021
Yang menyatakan
Ketua Tim Penguji

Dr. M. Nur A. Birton, SE.,Ak.,M.Si
NIDN: 03 02116702

Anggota Tim Penguji I

Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., C.A
NIDN: 03 08096004

Anggota Tim Penguji II

Dr. Sabaruddin, SE., MM., M.Si
NIDN : 03 23056601



PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Bismillahirrahmanirrahim,

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Tessa Melanie Wulandari

NIM : 2017950027

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis berjudul Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Intervening adalah benar merupakan karya saya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, Agustus 2021
yang membuat pernyataan,



Tessa Melanie Wulandari
NIM. 2017950027

**PERPUSTAKAAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

SURAT KETERANGAN

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman
Jabatan : Ka. Perpustakaan

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas :

Nama : Tessa Melanie Wulandari
No.Pokok : 2019950029
Strata : S.2
Jenis Karya Ilmiah : Tesis
Dengan Judul : Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah dengan Opini Audit Sebagai Variabel Intervening

Hasil Cek Plagiasi tersebut terlampir : 282

Jakarta, 28, Juli2021

Mengetahu :
Kaprosdi Magister Akuntansi



(Dr. M. Nur A Birton, SE. Ak. M.Si)

Yang Mengecek
Perpustakaan



(Abdurochman)

Turnitin Tesis Tessa.5 (1)

ORIGINALITY REPORT

28% SIMILARITY INDEX	28% INTERNET SOURCES	13% PUBLICATIONS	12% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	2%
2	lib.ibs.ac.id Internet Source	2%
3	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
4	www.scribd.com Internet Source	1%
5	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	1%
6	es.scribd.com Internet Source	1%
7	repositori.usu.ac.id Internet Source	1%
8	text-id.123dok.com Internet Source	1%
9	jurnal.iain-padangsidimpuan.ac.id Internet Source	1%

HALAMAN PERSEMBAHAN

Assalamualaikum Wr.Wb

Al-hamdu lillahi rabbil 'alamin

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang tidak sempurna ini. Terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi, dukungan dan do'a dalam pembuatan tesis ini hingga selesai. Penulis dengan kerendahan hati ingin mengucapkan banyak terimakasih yang tidak terhingga kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan lindungan dan hidayah serta kesehatan kepada penulis beserta keluarga sehingga penulis dapat mengerjakan penelitian ini dengan maksimal.
2. Orang tua penulis, Omi Dewi Mutiara dan Nenek Djunaedah atas motivasi dan dukungan baik moril dan material kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan perkuliahan ini walaupun tidak tepat waktu.
3. Suamiku Antares Firman dan anak-anakku tercinta, Athar, Danish dan Fadhil yang telah menjadi sumber kekuatan dimasa-masa penulisan tesis ini yang teramat berat.
4. Teman-teman tersayang, Andin, Thassa, Dina, Salwa, Pak Sigit, Pak Subhan, Ghozali dan Faisal yang selalu memberikan motivasi dan menemani dikala pembuatan tesis ini di Starbucks dan Ol'Pops Café.
5. Last but not least, untuk Almarhum Ayahanda Amrinton Tarigan yang tidak dapat menyaksikan penulis menempuh pendidikan magister. I miss you Bulang.

Semoga penelitian dalam tesis ini dapat bermanfaat untuk banyak orang.

Wassalamualaikum Wr. Wb

RIWAYAT HIDUP

A. DATA PRIBADI

Nama : Tessa Melanie Wulandari
Tempat, Tgl. lahir : Jakarta, 7 Mei 1982
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Alamat : Modernhill Blok G5 No26, Pondok Cabe
No Phone : 081380434223
Email : maaatay@gmail.com

B. DATA PENDIDIKAN

1. Tahun 2021 lulus Pendidikan Pascasarjana (S2) Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.
2. Tahun 2004 lulus Pendidikan Strata Satu (S1) Program Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti.
3. Tahun 2000 lulus SMUN 112 Jakarta

C. RIWAYAT PEKERJAAN

1. Tahun 2005 s/d Sekarang sebagai PNS di Bagian Keuangan dan Akuntansi di Universitas Terbuka sebagai Sub Koordinator Bidang Non PNBK.

KATA PENGANTAR



Assalamualaikum Warrrahmatullahi Wabarokatuh

Alhamdulillah, segala puji serta syukur senantiasa kita panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah mencurahkan atas rahmatnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Shalawat serta salam senantiasa kita panjatkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabatnya serta pengikutnya, semoga kita semua selalu menjadi pengikutnya yang setia hingga akhir zaman.

Peneliti menyadari betapa banyaknya hambatan dan rintangan yang terjadi selama peneliti mengikuti dan proses penyelesaian Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta. Syukur alhamdulillah berbagai hambatan dan rintangan telah peneliti lalui, tentunya tidak terlepas dari pelayanan yang sangat baik dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UMJ, dan seluruh staf sahabat, keluarga dan semuanya yang telah memberikan bantuan, semangat hingga tesis ini selesai, walaupun mungkin masih terdapat berbagai kelemahan dan kekurangannya.

Atas rahmat dan hidayah dari Allah SWT, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini. Pada kesempatan yang berbahagia ini, perkenankanlah peneliti dengan tulus dan ikhlas dari lubuk hati yang paling dalam menyampaikan rasa terima kasih dan apresiasi yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Luqman Hakim, S.E, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta.

2. Bapak Dr. M. Nur A. Birton, S.E., Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jakarta.
3. Bapak Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., C.A sebagai Pembimbing I dan Bapak Dr. Sabaruddin, SE., MM., M.Si yang terus membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun tesis ini sampai selesai.
4. Bapak Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., C.A, Bapak Dr. Sabaruddin, SE., MM., M.Si. dan Bapak Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si selaku Dosen Pembahas dan Penguji pada seminar proposal yang telah memberikan kritik dan saran yang sangat membangun dalam penelitian ini menjadi lebih baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bimbingan dan bekal ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti pendidikan di Universitas Muhammadiyah Jakarta, terima kasih atas doa dan ilmu yang telah diberikan.
6. Kepada ayahanda tercinta alm Amrinton Tarigan & Ibunda Dewi Mutiara, serta Ayahanda Mulyadi dan Ibunda Djunaedah, atas dukungan dan motivasinya.
7. Kepada Suamiku tercinta Antares Firman dan anak-anaku tersayang Athar, Danish dan Fadhil yang senantiasa mendukung dan menyemangati penulis dalam menyelesaikan tesis ini .
8. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Maksi 2017 yang senantiasa memberikan dorongan masukan dalam menyelesaikan tesis ini. Hanya Allah yang dapat membalas jasa dan kebaikan mereka.

Penulis menyadari keterbatasan kemampuan yang dimiliki dan tesis masih kurang dari sempurna, baik dalam penulisan maupun penyajian materinya, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca, semoga tesis ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pihak yang membutuhkan.

Sekian dan terima kasih

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarokatuh

Jakarta, Agustus 2021
Penulis



Tessa Melanie Wulandari
NIM. 2017950027

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI.....	v
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS.....	vi
SURAT KETERANGAN CEK PLAGIASI.....	vii
HASIL TURNITIN.....	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	ix
RIWAYAT HIDUP.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah.....	3
B. Rumusan Masalah	12
C. Tujuan Penelitian.....	13
D. Manfaat Penelitian	14

BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS

A. Kajian Pustaka	15
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	15
2. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	21
3. Ukuran Pemerintah Daerah	29
4. Opini Audit BPK.....	31
5. Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah.....	34
6. Penelitian Terdahulu	39
B. Kerangka Berpikir Dan Hipotesis.....	46
1. Kerangka Berpikir	46
2. Hipotesis	47

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	56
B. Objek dan Waktu Penelitian	57
1. Objek Penelitian.....	57
2. Waktu Penelitian.....	57
C. Jenis dan Sumber Data.....	57
D. Teknik Pengambilan Sampel.....	58
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	60
F. Metode Analisis Data.....	67

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	73
1. Deskripsi Obyek Penelitian	73
2. Deskripsi Data Penelitian	73
3. Analisis Deskriptif	74
B. Pembahasan	86
1. Kinerja keuangan pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah.	87
2. Ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah.	88
3. Kinerja keuangan pemerintah daerah berpengaruh terhadap opini audit.....	89
4. Ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap opini audit.....	91
5. Opini audit berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah.	92
6. Kinerja keuangan pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah melalui opini audit.....	92
7. Ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat korupsi pemerintah daerah melalui opini audit.....	93
C. Refleksi Tauhid.....	94

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan	103
B. Implikasi	104
1. Implikasi Teoritis	104
2. Implikasi Praktis	105
C. Keterbatasan.....	105
D. Saran	106

DAFTAR PUSTAKA	110
-----------------------------	------------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Indeks Persepsi Korupsi (IPK) Negara di Asia Tenggara Tahun 2019-2020	1
Tabel 1.2. Pemetaan Korupsi Berdasarkan Provinsi	3
Tabel 1.3. Kasus Korupsi di Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur	5
Tabel 1.4. Perkembangan Opini LKPD Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun 2015 sampai dengan 2019	10
Tabel 2.1. Pola Hubungan, Tingkat Kemandirian, dan Kemampuan Keuangan Daerah	26
Tabel 2.2. Penelitian Terkait: Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	40
Tabel 2.3. Penelitian Terkait: Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	41
Tabel 2.4. Penelitian Terkait: Pengaruh Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Terhadap Opini Audit	42
Tabel 2.5. Penelitian Terkait: Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Opini Audit	43
Tabel 2.6. Penelitian Terkait: Pengaruh Opini Audit terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah	44
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel Penelitian	65
Tabel 3.2. Simulasi Uji Validitas	69
Tabel 3.3. Simulasi Uji Reliabilitas	70
Tabel 4.1. Sampel penelitian	73
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Variabel Kinerja Keuangan Pemda (X1)	74
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Pemerintah Daerah (X2)	75
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Variabel Opini Audit (Z)	75
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Variabel Tingkat Korupsi Pemda (Y)	75
Tabel 4.6. Pengujian validitas pertama	76
Tabel 4.7. Pengujian validitas kedua	77
Tabel 4.8. Pengujian Validitas Diskriminan	78
Tabel 4.9. Pengujian Reabilitas	79
Tabel 4.10. Nilai R Square	80
Tabel 4.11. Nilai Q-square	81
Tabel 4.12. Nilai f Square	82
Tabel 4.13. Path coefficient	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	47
Gambar 4.1 Model Struktural Outer Model pertama	77
Gambar 4.2 Model Struktural Outer Model kedua	78
Gambar 4.3 Model Struktural Inner Model	80

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rekapitulasi Data
- Lampiran 2 Hasil Olah Data SEM-PLS

DAFTAR PUSTAKA

- Ahyaruddin, M., & Amrillah, M. F. (2018). Faktor Penentu Kinerja Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9(3), 471–486.
- Ansofino, dkk. 2016. *Buku Ajar Ekonometrika*. Yogyakarta: Deepublish.
- Andrews, Lorraine, et.al. (2012). Classic Grounded Theory to Analyze Secondary Data: Reality and Reflections. *The Grounded Theory Review. Volume 11, Issue 1*.
- Anwar, Syamsul. 2008. Korupsi Dalam Perspektif Hukum Islam. *Jurnal Hukum No. 1 Vol. 15 Januari 2008: 14 – 31*
- Arifah, Dista Amalia. 2012. Praktek Teori Agensi pada Entitas Publik dan Non Publik. *Jurnal Prestasi Vol. 9 No. 1 - Juni 2012*
- Armaja, dkk. 2015. Pengaruh Kekayaan Daerah, Dana Perimbangan dan Belanja Daerah terhadap Kinerja Keuangan (Studi pada Kabupaten/Kota Di Aceh). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam Vol. 3 No. 2, September 2015*.
- Bahari, Adib & Umam, Khotibul. 2009. *KPK: Komisi Pemberantasan Korupsi dari A sampai Z*. Yogyakarta: Pustaka Yustisia.
- Basuki, A.T & Yuliadi, I. 2014. *Electronic Data Processing (SPSS 15 dan Eviews 7)*. Yogyakarta: Denisa Media.
- Bawono, I.R. & Novelsyah, M. 2012. *Tata Cara Penatausahaan dan Pertanggungjawaban Bendahara pada SKPD dan SKPKD*. Jakarta: Salemba Empat.
- Birahmat, Budi. 2018. Korupsi dalam Perspektif Al-Quran. *FOKUS : Jurnal Kajian Keislaman dan Kemasyarakatan Vol. 3, no. 1, 2018*
- Black, Campbell Henry. 2000. *Black's Law Dictionary Revised 7th Edition*. St. Paul Minnesota: West Publishing Co.
- Bungin, B. 2017. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Kencana.
- Damanpour, Fariborz & Schneider, Marguerite. 2006. Phases of the Adoption of Innovation in Organizations: Effects of Environment, Organization and Top Managers. *British Journal of Management*, 17, pp 215–236.
- Damiati, Liska dan Rini. 2017. Analisis Hasil Audit Pemerintahan dan Tingkat Korupsi Pemerintahan Provinsi di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis, Vol. 4, No. 1, 1-18*.

- Barus, Elida Elfi. 2016. Tauhid Sebagai Fundamental Filsafah Ekonomi Islam. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam Vol.2 No.1. Maret 2016*
- Faisal. 2016. Pengaruh Hasil Pemeriksaan BPK, Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Nilai Indeks Persepsi Korupsi Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting Vol 5, No. 3.*
- Ghozali, I. 2008. *Structural Equation Modeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square*. Semarang. Badan Penerbit Undip.
- Ghozali I. 2014. *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Ed ke-4. Semarang (ID): Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik Dan Aplikasi Menggunakan Program Smart PLS 3.0*. In Universitas Diponegoro. Semarang.
- Gunawan, Hendra. 2018. Korupsi dalam Perspektif Hukum Islam. *Yurisprudentia Volume 4 Nomor 2 Desember 2018*
- Hair, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. *European Business Review*, 26(2), 106–121. <https://doi.org/10.1108/EBR-10-2013-0128>
- Halim, Abdul. 2007. *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul & Kusufi, M.S. 2012. *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul & Kusufi, M.S. 2014. *Teori, Konsep dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hamdani. 2016. *Good Corporate Governance: Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hamdi, A.S. & Bahrudin, E. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif Aplikasi dalam Pendidikan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hamidayanti & Wardhani. 2017. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Seminar Nasional dan The 6th Call for Syariah Paper. Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.*
- Handoko, T. Hani. 2014. *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: BPFE.

- Hartanto & Probohudono. 2013. Desentralisasi Fiskal, Karakteristik Pemerintah Daerah dan Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah pada Tahun 2008 dan 2010. *Surakarta: FE UNS*.
- Hartono, R., Mahmud & Utaminingsih, N. S. 2014. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kelemahan Pengendalian Intern. *Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram*. Lombok, hlm. 1-13.
- Heriningsih, S. & Marita. 2013. Pengaruh Opini Audit dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Pulau Jawa). *Buletin Ekonomi Vol. 11, No. 1, April 2013 hal 1-86*
- Heriningsih, S. (2014). Kajian Empiris Tingkat Akuntabilitas Pemerintah Daerah dan Kinerja Penyelenggara Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Korupsi Pada Kabupaten dan Kota di Indonesia. *Jurnal Masalah Sosial Politik dan Kebijakanpolitik Dan Kebijakan, 18(2), 1-12*.
- <https://www.transparency.org>
- <https://www.suarasurabaya.net/kelanakota/2020/kpk-jawa-timur-masuk-lima-besar-tertinggi-kasus-korupsi/>
- <https://jatim.idntimes.com/news/jatim/ardiansyah-fajar/tak-kapok-ini-13-kepala-daerah-di-jatim-tersandung-kasus-kpk/14>
- <https://regional.kontan.co.id/news/pemprov-jatim-tambah-inspektorat-bidang-korupsi-dan-reformasi-birokrasi>
- <https://www.bpk.go.id/news/ragam-opini-bpk>
- Iqbal. (2017). Pengaruh Tingkat Pertumbuhan Ekonomi, Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Belanja Modal, dan Jumlah Penduduk terhadap Kelemahan Pengendalian Intern pada Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten dan Kota Provinsi Riau dan Sumatera Barat). *JOM Fekon Vol. 4 No. 1 (Februari) 2017*.
- Ismunawan. 2016. Pengaruh Faktor Non Keuangan dan Keuangan terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia. Tesis. Surakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.
- Khairudin & Erlanda. 2016. Pengaruh Transparansi dan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kota Se-Sumatera). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 7, No. 2, 137-154*.

- Lambsdorff, Johann Graf. 2006. *Consequences and Causes of Corruption – What Do We Know from A Cross- Section of Countries?* Diskussionsbeitrag Nr. V-34-05.
- Liu, J. & Lin, B. (2012). Government Auditing and Corruption Control: Evidence from China's Provincial Panel Data. *China Journal of Accounting Research*, 5(2): 163-186.
- Lubis & Hafni. 2017. Analisis Rasio Keuangan untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Labuhan Batu Tahun Anggaran 2011–2013. *Kitabah Vol. 1. No. 1*.
- Mahsun, Mohamad. 2014. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: BPF.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Masyitoh, Wardhani, & Setyaningrum. 2015. Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Persepsi Korupsi pada Pemerintah Daerah Tingkat II Tahun 2008-2010. *Simposium Nasional Akuntansi 18 Medan*.
- Mesdiantini & Erawati. 2016. Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Intergovernmental Revenue, Temuan dan Opini Audit BPK pada Kinerja Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.14.2.
- Mohammed, Ahmed & Salihu. 2015. Expenditure and Internally Generated Revenue Relationship: An Analysis of Local Governments in Adamawa State, Nigeria. *Journal of Arts, Science & Commerce*, 6 (3), pp : 67-77.
- Mokodompit, dkk. 2014. Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kotamobagu. *Jurnal EMBA 1521. Vol.2 No.2 Juni 2014, Hal. 1521-1527*.
- Mulyani, Sri & Hardiyanto, Wibowo. 2017. Pengaruh Belanja Modal, Ukuran Pemerintah Daerah, Intergovernmental Revenue dan Pendapata Asli Daerah terhadap Kinerja Keuangan. *Kompartemen*, 15 (1), hal. 57-66.
- Mutiha. 2016. Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bogor Tahun Anggaran 2010 -2014. *Journal Vokasi Indonesia Vol 4 No 2*.
- Nuraeni & Martani, D. 2012. The Impact of Local Governments Characteristics toward Their Audit Quality for Financial Reports of 2008-2009. *3rd International Conference on Business and Economic Research (3rd ICBER 2012)*.
- Pratama, R.A. 2016. Pengaruh Hasil Pemeriksaan BPK, Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah, dan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Nilai Indeks Persepsi Korupsi Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting Vol. 5 No.3*.

- Pratiwi & Aryani. 2016. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Kepala Daerah, Tindak Lanjut Temuan Audit terhadap Opini. *Jurnal Akuntansi FEB Untar Vol. 20 No. 2*.
- Priyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Sidoarjo: Zifatama Publishing.
- Putry, Nur Anita Chandra & Badrudin, Rudi. 2017. Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah terhadap Opini Audit dan Kesejahteraan Masyarakat di Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis Vol 12 No. 1*.
- Rabain, Jamaluddin. 2014. Persepektif Islam Tentang Korupsi. *Jurnal Pemikiran Islam, Vol.39, No.2 Juli - Desember 2014*
- Republik Indonesia, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 31 Tahun 1999 tentang *Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi Sebagaimana Telah Diubah Terakhir dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 tahun 2001 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi*. Indonesia.
- , Undang-Undang Nomor Republik Indonesia 32 Tahun 2004 tentang *Pemerintahan Daerah Sebagaimana Telah Diubah Terakhir dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah*. Indonesia.
- , Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017 tentang *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. Indonesia.
- , Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 tentang *Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah*. Indonesia.
- , Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.58 Tahun 2005 tentang *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Indonesia.
- , Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang *Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah*. Indonesia.
- , Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang *Standar Akuntansi Pemerintahan*. Indonesia.
- Ridha, M. A., & Basuki, H. (2019). Pengaruh Tekanan Eksternal, Ketidakpastian Lingkungan, Dan Komitmen Manajemen Terhadap Penerapan Transparansi Pelaporan Keuangan. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 3(2), 87. <https://doi.org/10.24269/iso.v3i2.291>

- Rini & Sarah. 2014. Opini Audit dan Pengungkapan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten serta Kaitannya dengan Korupsi di Indonesia. *Jurnal Etikonomi* 3 (1).
- Rini & Damiati, Liska. 2017. Analisis Hasil Audit Pemerintahan dan Tingkat Korupsi Pemerintahan Provinsi di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis* Vol. 4(1), 2017, pp 73-90.
- Sanusi, Anwar. 2011. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setyono, Joko. 2015. Good Governance Dalam Perspektif Islam (Pendekatan Ushul Fikih: Teori Peningkatan Norma). *Jurnal Muqtasid* Vol.6 No.1.
- Sijabat, dkk. 2012. Analisis Kinerja Keuangan Serta Kemampuan Keuangan Pemerintah Daerah dalam Pelaksanaan Otonomi Daerah (Studi pada Dinas Pendapatan Daerah dan Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Malang Tahun Anggaran 2008-2012). *Jurnal Administrasi Publik (JAP)*, Vol. 2 , No. 2 , hal. 236-242.
- Siregar, S. 2014. *Statistik Parametrik untuk Penelitian Kuantitatif: Dilengkapi dengan Perhitungan Manual dan Aplikasi SPSS Versi 17*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Solimun, Achmad, Adji. R. F, Nurjannah. 2017. *Metode Statistika Multivariat. Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WarpPLS*. Malang: UB Press.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Takhim, Muhammad. 2016. Sistem Ekonomi Islam Dan Kesejahteraan Masyarakat. *Jurnal Studi Islam dan Sosial*, 2016
- Triyuwono, Edwin. 2018. Proses Kontrak, Teori Agensi dan Corporate Governance (Contracting Process, Agency Theory, and Corporate Governance). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=3250329> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.3250329>
- Umar. 2011. Peran Akuntan dalam Pemberantasan Korupsi. *Sosiohumaniora*, Vol. 13, No. 1, Maret 2011 : 108 – 126.
- Umar. 2012. Pengawasan untuk Pemberantasan Korupsi. *Jurnal Akuntansi & Auditing* Vol. 8 No. 2 Mei 2012: 95-189.

- Verawaty, dkk. 2019. Pengaruh BPK, Karakteristik Pemerintah, dan Indeks Pembangunan Manusia terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah di Indonesia. *Journal Management, Business, and Accounting*, 18(2), 79-99.
- Wardahayati & Sarwani. 2019. Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, Tindak Lanjut Audit, Serta Laporan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Korupsi (Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia). *Tesis. Banjarmasin: FEB Universitas Lambung Mangkurat*.
- Waluyo, Bambang. 2014. Optimalisasi Pemberantasan Korupsi di Indonesia. *Jurnal Yuridis Vol. 1 No. 2, Desember 2014 : 169 ± 182*
- Wicaksono, A. & Hastoro, H.A. (2014). Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi. Vol.5 No.1. hlm. 31-47*.