

**PENGARUH MANAJEMEN PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS *SUPREME*
AUDIT INSTITUTION DAN IMPLIKASINYA TERHADAP TINGKAT KORUPSI**
(Kajian Lintas Negara)

TESIS



diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi
pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

Nur Israq Fauziah

2208619

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

2025

Pengaruh Manajemen Pemerintahan Terhadap Kualitas *Supreme Audit Institution* dan Implikasinya Terhadap Tingkat Korupsi (Kajian Lintas Negara)

Oleh

Nur Israq Fauziah

S.Pd Universitas Halu Oleo, 2021

Sebuah Tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu
Akuntansi (M.Ak) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Nur Israq Fauziah 2025

Universitas Pendidikan Indonesia

Juli 2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

NUR ISRAQ FAUZIAH
PENGARUH MANAJEMEN PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS
***SUPREME AUDIT INSTITUTION* DAN IMPLIKASINYA TERHADAP**
TINGKAT KORUPSI (Kajian Lintas Negara)

disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

Pembimbing I



Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si, CACP., CFP
NIP. 19690108 200601 1 001

Pembimbing II



Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRM.O., CIISA, CA
NIP. 19801115 200801 2 010

Mengetahui:

Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi FPEB UPI



Dr. Aristanti Widyaningsih. SPd., M.Si., CPMA. CRMP., CSRS., CSP., CGRCP
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nur Israq Fauziah

NIM : 2208619

Program Studi : Magister Ilmu Akuntansi

Judul Karya : Pengaruh Manajemen Pemerintahan Terhadap Kualitas *Supreme Audit Institution* dan Implikasinya Terhadap Tingkat Korupsi (Kajian Lintas Negara)

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis ini merupakan hasil kerja saya sendiri. Saya menjamin bahwa seluruh isi karya ini, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan merupakan plagiarisme dari karya orang lain, kecuali pada bagian yang telah dinyatakan dan disebutkan sumbernya dengan jelas.

Jika di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap etika akademik atau unsur plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Universitas Pendidikan Indonesia.

Bandung, 4 Juli 2025

Nur Israq Fauziah

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya serta taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa tesis yang berjudul “Pengaruh Manajemen Pemerintahan Terhadap Kualitas *Supreme Audit Institution* dan Implikasinya Terhadap Tingkat Korupsi (Kajian Lintas Negara)” ini dengan baik.

Tesis ini disusun sebagai syarat pemenuhan tugas akhir mata kuliah tesis pada program studi Magister Ilmu Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis menyadari bahwa tugas akhir tesis ini tidak akan selesai tanpa arahan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada dosen dan pimpinan program studi Magister Ilmu Akuntansi. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman-teman sejawat, keluarga, dan sahabat yang selalu mendukung penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik. Tak lupa penulis juga mengucapkan terima kasih dan Syukur kepada Allah Swt, karena atas berkah ridho Nya, penulis selalu diberi kekuatan untuk dapat menyelesaikannya. Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak untuk perbaikan tugas akhir ini agar bisa menjadi tesis yang lebih baik lagi ke depannya.

Wassalamu'allaikum warahmatullahi wabarakatuh

Bandung, 4 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan

Nur Israq Fauziah

UCAPAN TERIMAKASIH

Dengan penuh rasa syukur, saya panjatkan puji dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, petunjuk, dan kekuatan yang diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan tesis ini yang berjudul "Pengaruh Manajemen Pemerintahan Terhadap Kualitas *Supreme Audit Institution* dan Implikasinya Terhadap Tingkat Korupsi (Kajian Lintas Negara)". Tesis ini tidak mungkin terselesaikan tanpa bimbingan, dukungan, dan kontribusi dari berbagai pihak. Secara khusus, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP., CFP selaku Pembimbing I, dan Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA selaku Pembimbing II sekaligus Pembimbing Akademik, yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi luar biasa selama proses penyusunan tesis ini.

Tesis ini bukan hanya hasil dari perjalanan akademik saya, tetapi juga cerminan dari dukungan, bimbingan, serta kasih sayang dari begitu banyak pihak yang telah menemani dan membantu dalam setiap langkahnya. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua penulis, Bapak Hasdin dan Ibu Hasiati yang menjadi motivasi terbesar bagi penulis dan yang selalu memberikan banyak dukungan baik secara material dan non material, serta selalu memberikan doa terbaik bagi penulis dalam segala hal.

Tak lupa, penulis mengucapkan terima kasih kepada Kakakku Hasdiyanti Kumala Dewi, kakak ipar Ariawan Nuru dan kakak sepupu Nurul Itaqullah yang selalu memberikan doa, semangat, kebahagiaan yang tidak dapat tergantikan serta banyak membantu penulis dalam memberikan masukan, motivasi, juga menjadi tempat bersandar di tengah segala tantangan yang dihadapi selama menyusun tesis ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga besar penulis, yang telah memberikan dukungan moral serta doa yang tiada henti. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, penyelesaian tesis ini tidak akan berjalan dengan lancar. Terima kasih yang sebesar-besarnya juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Didi Sukyadi, M.A. Sebagai Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Ibu Prof. Dr. Ratih Hurriyati, M.P., CSBA Sebagai Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP. Sebagai Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia

4. Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., Ph.D., Ak., CMA., CA selaku Sekretaris Program Studi Magister Ilmu Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
5. Bapak Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., CA, CFP dan Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, S.T., M.M., QRMA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran dan evaluasi kepada penulis.
6. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen serta Staf Program Studi Magister Ilmu Akuntansi. yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
7. Rekan-rekan kerja serta keluarga besar SMPN 1 Kulisusu yang sudah medoakan dan menyemangati selama proses penyusunan tesis
8. Sahabat seperjuangan Program Studi Magister Ilmu Akuntansi yang selalu memberikan support serta semangat saat menyelesaikan studi, Sherla Winanda, Teh Khalida Sofia, Teh Indri, Teh Nafiha Fauzia, Teh Elfina, Teh Kharisma, Putri Pramestiwi, dan Dava.
9. Teman-Teman Alumni PPG Prajabatan Ekonomi UPI Gel 1 yang selalu menyemangati selama proses perkuliahan, Teh Yuni Nur Aeni, Teh Firli, Teh Novelia, Teh Nia, Teh Shara, Kang Gumelar, Kang Dicky, dan Kang Irwan
10. Rekan satu atap di Pondok Lestari, Siska dan Nanda, yang tak hanya menjadi teman kos, tetapi juga tempat berbagi cerita dan semangat
11. Sahabat sejak SMA, yang selalu menyemangati dalam proses perkuliahan dan terus memberi dukungan serta doa yaitu Elsa Yunica Rahmasari, Fifi Amalia Harliy, dan Nur Rahyuni Safitri (Alm)
12. Terakhir, kepada diri sendiri yang telah berjuang sampai di tahap ini yang kerap merasa lelah, mengeluh, bahkan ingin menyerah, tetapi selalu memilih untuk melangkah lagi. Terima kasih sudah bertahan.

ABSTRAK

PENGARUH MANAJEMEN PEMERINTAHAN TERHADAP KUALITAS *SUPREME AUDIT INSTITUTION* DAN IMPLIKASINYA TERHADAP TINGKAT KORUPSI

(Kajian Lintas Negara)

Oleh:

Nur Israq Fauziah

2208619

Dosen Pembimbing:

Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh manajemen pemerintahan terhadap kualitas *Supreme Audit Institution* dan implikasinya terhadap Tingkat korupsi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Penelitian ini mengambil sampel sebanyak 67 negara PBB pada tahun 2021 dan 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Lembaga survey global. Metode analisis yang digunakan Partial Least Square. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pilar Pembangunan sosial berpengaruh negatif secara signifikan terhadap Kualitas *Supreme Audit Institution*; Pilar Pembangunan ekonomi berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap kualitas *Supreme Audit Institution*; Pilar Pembangunan lingkungan berpengaruh negative namun tidak signifikan terhadap kualitas *Supreme Audit Institution*; Pilar Pembangunan Hukum dan tata kelola berpengaruh positif secara signifikan terhadap *Supreme Audit Institution*; Kualitas *Supreme Audit Institution* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Tingkat korupsi; Pilar Pembangunan sosial dimediasi oleh kualitas *Supreme Audit Institution* berpengaruh secara positif secara signifikan terhadap Tingkat korupsi;; pilar Pembangunan lingkungan dimediasi oleh kualitas *Supreme Audit Institution* berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Tingkat korupsi; pilar pembangunan ekonomi dan lingkungan & tata Kelola yang dimediasi oleh kualitas *Supreme Audit Institution* berpengaruh negatif namun tidak signifikan terhadap Tingkat korupsi

Keywords: Manajemen Pemerintahan, *Supreme Audit Institution*, Tingkat Korupsi, *Sustainability Development Goals*, PBB.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF GOVERNMENT MANAGEMENT ON THE QUALITY OF SUPREME AUDIT INSTITUTION AND ITS IMPLICATIONS ON THE LEVEL OF CORRUPTION (Cross-Country Study)

By:

Nur Israq Fauziah

2208619

Supervisor:

Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,CFP

Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA

This study aims to examine the influence of government management on the quality of Supreme Audit Institutions and its implications for the level of corruption. This research employs a quantitative method with a causal associative approach. The study samples 67 UN member countries in the years 2021 and 2023. Secondary data were obtained from global survey institutions. The analytical method used is Partial Least Square (PLS). The results show that the Social Development Pillar has a significant negative effect on the quality of Supreme Audit Institutions; the Economic Development Pillar has a positive but insignificant effect on the quality of Supreme Audit Institutions; the Environmental Development Pillar has a negative but insignificant effect on the quality of Supreme Audit Institutions; the Legal and Governance Development Pillar has a significant positive effect on the quality of Supreme Audit Institutions. Furthermore, the quality of Supreme Audit Institutions has a significant negative effect on the level of corruption. In terms of mediation effects, the Social Development Pillar, mediated by the quality of Supreme Audit Institutions, has a significant positive effect on the level of corruption; the Economic Development Pillar, mediated by the quality of Supreme Audit Institutions, has a negative but insignificant effect on the level of corruption; the Environmental Development Pillar, mediated by the quality of Supreme Audit Institutions, has a positive but insignificant effect on the level of corruption; and the Legal and Governance Development Pillar, mediated by the quality of Supreme Audit Institutions, has a negative but insignificant effect on the level of corruption.

Keywords: Government Management, Supreme Audit Institution, Corruption Level, Sustainable Development Goals, United Nations.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.2 Hasil Penelitian Yang Relevan	23
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Objek Penelitian	37
3.2 Desain Penelitian	37
3.3 Metode Penelitian.....	38
3.4 Definisi dan Operasional Variabel.....	38
3.5 Populasi dan Sampel Penelitian.....	44
3.6 Teknik Pengumpulan Data	46
3.7 Teknik Analisis Data.....	47
3.8 Pengujian Hipotesis	49
BAB IV HASIL PENELITIAN	52
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	52
4.2 Uji Analisis Data.....	54

BAB V PEMBAHASAN	65
5.1 Pengaruh Pilar Pembangunan Sosial Terhadap Kualitas Supreme Audit Institution...	65
5.2 Pengaruh Pilar Pembangunan Ekonomi Terhadap Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i> ..	66
5.3 Pengaruh Pilar Pembangunan Lingkungan Terhadap Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	68
5.4 Pengaruh Pilar Pembangunan Hukum dan Tata Kelola Terhadap Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	71
5.5 Pengaruh Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i> Terhadap Tingkat Korupsi.....	72
5.6 Pengaruh Pilar Pembangunan Sosial Terhadap Tingkat Korupsi dimediasi oleh Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	73
5.7 Pengaruh Pilar Pembangunan Ekonomi Terhadap Tingkat Korupsi dimediasi oleh Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	75
5.8 Pengaruh Pilar Pembangunan Lingkungan Terhadap Tingkat Korupsi dimediasi oleh Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	76
5.9 Pengaruh Pilar Pembangunan Hukum dan Tata Kelola Terhadap Terhadap Tingkat Korupsi dimediasi oleh Kualitas <i>Supreme Audit Institution</i>	78
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI	80
6.1 Simpulan.....	80
6.2 Implikasi	83
6.3 Rekomendasi	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indeks Persepsi Korupsi Negara Anggota G20	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi variabel	43
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	45
Tabel 3.3 Daftar Negara yang Menjadi Sampel Dalam Penelitian	45
Tabel 4.1 Pengelompokan Negara Sampel	54
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Variabel	54
Tabel 4.3 Nilai Inner VIF	58
Tabel 4.4 Nilai R Square	59
Tabel 4.5 Hasil Path Coeffisients	60
Tabel 4.6 Hasil Indirect Effect	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 17 Goals SDGs.....	15
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 3.1 Model Penelitian	49
Gambar 4.1 Path Coeffisien	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Daftar Negara PBB.....	92
Lampiran 2. Tabulasi Data Manajemen Pemerintahan	95
Lampiran 3. Tabulasi Data Kualitas SAI	98
Lampiran 4. Tabulasi Data Tingkat Korupsi.....	101

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, S. (2020). Institutional Quality and Economic Growth: Evidence from Nigeria. *African Journal of Economic Review*. 3 (1). 48-64.
- Afrasinei, M. B., Carp, M., Georgescu, I. E. (2024). The Influence of Sustainability Reporting on Audit Quality. Empirical Analysis on Companies Listed on the Bucharest Stock Exchange. *Audit Financiar*. 1 (XXII). 127-138.
- Akhbari, R., & Nejati, M. (2019). The effect of corruption on carbon emissions in developed and developing countries: empirical investigation of a claim. *Heliyon*, 5(9). 1-9.
- An, W., and Y. Kweon (2017). “Do higher government wages induce less corruption? Crosscountry panel evidence.” *Journal of Policy Modeling*, 39: 809–826.
- Andrianto, N., Sudjali, I. P., & Karunia, R. L. (2021). Assessing the development of performance audit methodology in the supreme audit institution: The case of Indonesia. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara (JTAKEN)*, 7(1), 19-37
- Appuhami, R., & Tashakor, S. (2017). The Impact of Audit Committee Characteristics on CSR Disclosure: An Analysis of Australian Firms. *Australian Accounting Review*, 27(4), 400–420.
- Arifin, J. (2017). SPSS 24 untuk Penelitian dan Skripsi. Jakarta: Kelompok Gramedia.
- Avis, E., Ferraz, C., & Finan, F. (2016). *Do Government Audits Reduce Corruption? Estimating the Impacts of Exposing Corrupt Politicians*. National Bureau of Economic Research.
- Awalia, D., Abdullah, M. I., Furqan, A. C., Megawati. (2024). International evidence: Supreme Audit Institution oversight and government governance roles in achieving Sustainable Development Goal 1. *Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara*. 3 (10). Pp 123-142
- Ayagre, P. (2015). Internal auditing and good governance in the public sector: A case of Ghana. *International Journal of Finance and Accounting*, 11(1), 39–60
- Aziza, N. (2023). Metodologi Penelitian 1: Deskriptif Kuantitatif. July, 166–178.
- Bayar, Y., Sazmaz, M, U., Oztrurk, O, F. (2017). Corruption, Income Inequality and Poverty in Central and Eastern European Union Countries. *International Journal of Economic Perspectives*, 6(6), 340-349.
- Budui, A. H., Grima, A. Z. (2021). Supreme Audit Institution in Eyrope: synergies, instutional transparency, gender equality and sustainability engagement. *Journal of Public Budgeting*.
- Bume, L., Voigt, S. (2011). Does organizational design of supreme audit institutions matter? A cross-country assessment. *European Journal of Political Economy*. Pp 215-229.
- Chêne, M. (2018). The role of supreme audit institutions in fighting corruption. *Transparency International*.
- Chin, W. W., 1998, The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modeling, Marcoulides, G. A., Modern Methods For business Research, Lawrence Erlbaum Associates, London.

- Devlina, Rao, R. R., Sahu, S. K. (2022). Corruption and carbon emission: an empirical investigation. *International Journal of Green Economics*. 16 (4). 355-388.
- Dwiputrianti, S. (2011). Scope of Auditing on the Quality of Content in the Indonesian External Public Sector Auditing Reports. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 16(3), 133-149.
- Febriani, R. E., Putri, A. K., & Havizd, M. (2022). Korupsi, pertumbuhan ekonomi, dan ketimpangan pendapatan di negara upper middle income ASEAN. *Jurnal Pareto*, 5(1), 111-124.
- Feor, L., Murray, D., Laronde, Z. F., Clare, A. 2023. Municipal Sustainability and Climate Planning: A Study of 38 Canadian Local Governments' Plans and Reports. *Environments*. 1-16.
- Fikri, A. (2020). KPK tahan menteri sosial terkait perkara dugaan suap pengadaan bansos Covid-19. Biro Hubungan Masyarakat Komisi Pemberantasan Korupsi.
- Ghozali, Imam dan Chariri, Anis. 2007. Teori Akuntansi, Edisi 3, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Gustavson, M., Sundström, A. (2016). Organizing the Audit Society: Does Good Auditing Generate Less Public Sector Corruption?. *Administration & Society*. Pp 1-25
- Hadad, M. D. & Maftuchah, I. (2015). Sustainable Financing. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Haifa, R., Siregar, M. I (2019). Korupsi dan kemiskinan di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa (JIM)*. 4 (4). Pp 464-473.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). SAGE Publications.
- Handoko, B. L., Widuri, R., Andrian, T., Darmasaputra, J. I. (2019). Do Work Experience, Good Governance, and Independence Influence the Audit Quality?. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*. 8 (12), Pp 479-483.
- Hariyani, H. F., Priyarsono, D. S., Asmara, A. (2016). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Korupsi Di Kawasan Asia Pasifik. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Pembangunan*. 5(2). 32-44.
- Hery, S. E., M.Si., CRP., RSA., CFRM. 2017. Kajian Riset Akuntansi. Jakarta: PT Grasindo.
- INTOSAI WGEA. (2013). Sustainability Reporting: Concepts, Frameworks and the Role of Supreme Audit Institutions.
- Jensen, M. C., Meckling, W. H. (1976) Theory of the Firm: Management Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economic* 4: 305-360.
- Justesen, M. K., Bjornskov, C. (2014). Exploiting the Poor: Bureaucratic Corruption and Poverty in Africa. *World Development*. Vol. 58. Pp 106-115.
- Kerlinger, Fred N. & Howard B. Lee. (2000) Foundations of Behavioral Research. 4th Edition. Florida: Harcourt Inc.

- Koeswoyo, P. S., Handoyo, S., & Hasyir, D. A. (2024). Investigating the relationship between public governance and the Corruption Perception Index. *Journal of Law, Criminology and Criminal Justice*.
- Kolgo, D. A. (2018). The impact of corruption on economic growth in developing countries. *International Public Management & Public Policy*.
- KPMG. (2022) Big Shifts, Small Steps: Survey of Sustainability Reporting 2022.
- Kurniawati, A., Pratama, Y, M. (2020). The role of government auditing in controlling the level of corruption in Indonesia. *Jurnal akuntansi dan auditing Indonesia*. 25 (1). Pp 54-64.
- Lako, A. 2018. Sustainability Reporting, Apa Manfaatnya? Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang, December.
- Lindblom, C. K. (1993). The Implications of organisational legitimacy for corporate social performance and disclosure, paper presented to the Critical Perspectives on Accounting Conference.
- Mardiasmo. (2009). Akuntansi Sektor Publik. Penerbit Andi, Yogyakarta.
- Maksum, A. 2005. Tinjauan Atas Good Corporate Governance di Indonesia. Pidato Pengukuhan Jabatan Guru Besar Tetap Dalam Bidang Ilmu Akuntansi Manajemen Pada Fakultas Ekonomi. Universitas Sumatera Utara. Medan.
- Maria, N. S. B., Susilowati, I., Fathoni, S., Mafruhah, I (2021). The Effect of Education and Macroeconomic Variables on Corruption Index in G20 Member Countries. *Economic*. 9 (23). Pp 1-13.
- Mendonça, H. F., Fonseca, A. O. (2012). Corruption, Income, and Rule of Law: Empirical Evidence from Developing and Developed Economies. *Brazilian Journal of Political Economy*, 32(2), 305–314.
- Moon, J, 2006. “Government as a Driver of CSR,” dalam ICCSR. Nottingham University, No. 20.
- Narimawati, Umi, 2010, Metodologi Penelitian: Dasar Penyusun Penelitian Ekonomi, Genesis, Jakarta.
- Negin, V., Rashid, Z. B. A., Nikopour, H. (2010). The Causal Relationship between Corruption and Poverty: A Panel Data Analysis. *Munich Personal RePEc Archive*.
- OECD Public fovernance reviews. (2016). Supreme Audit Institutions and Good Governance.
- Olken, B. A. (2007). *Monitoring Corruption: Evidence from a Field Experiment in Indonesia*. *Journal of Political Economy*, 115(2).
- Oshika, T., Saka, C. (2014). Disclosure effect, carbon emissions dan corporate value. *Management and Policy journal*.
- Pabundu Tika. 2010. Budaya Organisasi dan Peningkatan Kinerja Perusahaan, cetakan ke-3. Jakarta: PT. Bumi Aksara

- Pramono, A. J., Wibisono, W. (2022). The Role of Sai in Strengthening National Institutions Towards Sdgs Realization: Case Study of Bpk. *Journal of Positive School*. 9 (6) 616-627.
- Pfeffer, J., & Dowling, J., 1975. Organizational legitimacy: Social values and organizational behavior. *Pacific Sociological Review*.
- Pompe, S., French, A., Aldcroft, M., Fredriksen, C., & Memvuh, A. (2022). The role of Supreme Audit Institutions in addressing corruption, including in emergency settings. In L. Taylor-Pearce, D. Domelevo, M. Newiak, & F. S. Rahim (Eds.), *Good governance in Sub-Saharan Africa: Opportunities and lessons* (Chapter 12). International Monetary Fund.
- Prabhawa, W., Prasajo, E. (2021). Integritas Badan Pemeriksa Keuangan Sebagai Supreme Audit Institution. *Sospol: Jurnal Sosial Politik*. 7(1). 1-17
- PWC. (2023). Sustainability Counts II: State of sustainability reporting in Asia Pacific
- Rahman, A., Elfajri, W., Kartika, R., Yuskar. (2023). Analysis of the Indonesian Supreme Audit Institution's Strategic Response to the SDGs Program. *EEAJ*. 1 (1). 39-51.
- Rahman, M. M., & Alam, K. (2022) Effects of corruption, technological innovation, globalisation, and renewable energy on carbon emissions in Asian countries. *Journal of utilities policy*. Vol 79 (C).
- Ramadona, Aulia (2016). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Struktur Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Konservatisme Akuntansi. *JOM FEKON* 3(1). Hlm. 2357-2370.
- Ramirez, J. A. O., & Perez, J. A. C. (2016). Impact of Supreme Audit on the phenomenon of corruption: an international empirical analysis. *Public Governance of Policy*, 1(June).
- Rashid, R. M., Mehmood, W., Ooi, C. A., Man, S. Z. C., Ong, C. Z. (2022). Strengthened rule of law to reduce corruption: evidence from Asia-Pacific countries. *Journal of Money Laundering Control*. 26 (5) Pp 989-1006.
- Riefky, M, Hamidah, W. N, 2019, Pemodelan SEM PLS pada Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kepuasan Layanan Mahasiswa Fakultas Ekonomi UNIPA Surabaya, Seminar Nasional Hasil Riset dan pengabdian, ke-II, Surabaya, 18 Oktober.
- Robiah, I. S., Apandi, R. N. N. (2020). Apakah Kualitas Supreme Audit Institutions dan Tipe Hukum Negara Mempengaruhi Tingkat Korupsi?. *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*. 1(8). 107-122
- Sadi Is, M. (2015). Pengantar Ilmu Hukum. Jakarta: Prenada Media Group.
- Santiso, C. (2009). *The political economy of government auditing: Financial governance and the rule of law in Latin America and beyond*. Routledge.
- Santoso, F., Wijaya, A., Pramudita, C., Permata, D., Suryani, E. (2021). The Influence of Government Regulations on Auditing Practices: A Qualitative Research. *Golden Ratio*. 1(2). 54-63.
- Sedarmayanti. 2012. Good Governane dan GoodCoorporate. PT. Bumi aksara. Jakarta

- Sedarmayanti. 2014. Good Governance (Kepemerintahan yang baik) Bagian Kedua Bandung: Penerbit Mandar Maju. Cet ke-2.
- Seno, R. H. (2023). Key Success of Singapore's Administrative Reforms: Lessons for Policymakers. *Jurnal Litbang Provinsi Jawa Tengah*, 20(2), 163 - 177.
- Setiawan, I., Jesaja, C. P. (2022). Analisis Perilaku Korupsi Aparatur Pemerintah Di Indonesia. *Jurnal Media Birokrasi*. 4(2). 33-50.
- Silaban dan Suryani (2020). Teori Keagenan (Agency Theory) Hubungan Terhadap kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. 4 (2), pp. 18-46.
- Suchman, M. C. (1995). Managing legitimacy: strategic and institutional approaches. *The Academy of Management Review*. 20 (3), 571–610.
- Sugiyono. 2017. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2018. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2019. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Sulkowski, L., Dobrowolski, Z. (2021). The role of supreme audit institutions in energy accountability in EU countries. *Energy Policy*. 1-7.
- Supriyono, R.A. Akuntansi Keperilakuan. Yogyakarta: UGM Press, 2018
- Tadida, E. Z. N (2023). Public auditing: What impact does the quality of the institutional framework have on the level of corruption?. *International Review of Administrative Sciences*. 89 (4). Pp 1131-1146.
- Tika, M. P. 2010. Budaya Organisasi dan Peningkatan Kinerja Perusahaan, cetakan ke-3. Jakarta: PT. Bumi Aksara
- Togatorop, W, I, A., Setyono, J. S. (2021). The Role of Supreme Audit Institution in Supporting Sustainable Development Goals Implementation: A study in Indonesia. *The Indonesian Journal of Planning and development*. 6(2). 76-89.
- United Nations Office on Drugs and Crime. (2022). *Enhancing collaboration between Supreme Audit Institutions and Anti-Corruption Bodies in preventing and fighting corruption: A practical guide*. United Nations.
- Ünver, M., & Yalçinkaya Koyuncu, J. (2016). The impact of poverty on corruption. *Journal of Economics Library*, 3(4), 632–642.
- Widanti. (2022). Konsep Good Governance dalam Perspektif Pelayanan Publik: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Pengabdian Masyarakat*. 3 (1). Pp 73-85.
- World Bank. (2020). The Quality of Audits by Supreme Audit Institutions: A Review of Compliance with International Standards of Supreme Audit Institutions
- Yalçinkaya Koyuncu, J., & Ünver, M. (2024). The long-run association between corruption and CO₂ emission: Evidence from developing economies. *BSBD Journal*, 13(26), 20–29.

- Younus, M., Nur, U., Putrianto, L. I. (2023). Analisis Komparatif Indeks Negara Hukum: Studi Kasus Negara-negara Asia Selatan). *Prosiding Seminar Nasional Sains Teknologi dan Inovasi Indonesia*. Vol.5. 207-220.
- Zacchea, N. M., & Widjajabrata, S. (2004). The Republic of Indonesia is strengthening the ability of its auditors to battle corruption. *Journal of Government Financial Management*, 53(3), 34–38.
- Zhang, Y. J., Jin, Y. L., Chevallier, J., Shen, B. (2016). The effect of corruption on carbon dioxide emissions in APEC countries: A panel quantile regression analysis. *Techological forecasting and social change*. Vol. 112. Pp 220-227.