PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KORUPSI, MATURITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, MANAJEMEN RISIKO INDEKS DAN KAPABILITAS AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN NEGARA

(Studi Mix Method pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)

TESIS

ANGGI MIHARSA PUTRI

55523120025

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2026

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KORUPSI, MATURITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, MANAJEMEN RISIKO INDEKS DAN KAPABILITAS AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN NEGARA

(Studi Mix Method pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Magister

ANGGI MIHARSA PUTRI

55523120025

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Jakarta

2026

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggi Miharsa Putri

NIM : 55523120025

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tesis berjudul: ”Pengaruh Efektivitas Pengendalian Korupsi, Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pengelolaan Manajemen Risiko dan Kapabilitas Auditor Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara (Studi *Mix Method* pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 12 Februari 2026



Anggi Miharsa Putri

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

No.Dokumen	**1-1-3.4.11.00**	**Distribusi**					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: ANGGI MIHARSA PUTRI
NIM	: 55523120025
Fakultas / Program Studi	: PASCA / Magister Akuntansi
Jenis	: Tesis
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN KORUPSI, MATURITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH, MANAJEMEN RISIKO INDEKS DAN KAPABILITAS AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH TERHADAP AKUNTABILITAS PENGELOLAAN KEUANGAN NEGARA (Studi Mix Method pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 19 February 2026

Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/Februari/19/0000000807/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Efektivitas Pengendalian Korupsi, Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pengelolaan Manajemen Risiko dan Kapabilitas Auditor Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara (Studi Mix Method pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)

Nama : Anggi Miharsa Putri

NIM : 55523120025

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12 Februari 2026

Mengesahkan

Pembimbing

UNIVERSITAS MERCU BUANA

Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak

Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis	Ketua Program Studi Magister Akuntasi
(Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si, Ak)	(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis. Sholawat serta salam selalu tercurah untuk Rasulullah SAW. Berkat kekuatan dan pertolongan dari Allah SWT, penulis mampu menyelesaikan tesis dengan judul **"Pengaruh Efektivitas Pengendalian Korupsi, Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pengelolaan Manajemen Risiko dan Kapabilitas Auditor Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara (Studi Mix Method pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)"** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., A., selaku Ketua Program Studi S2 Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta sekaligus sebagai Dosen Pembimbing.
2. Seluruh staff administrasi di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Semua pihak yang tidak disebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, dapat

lib.mercubuana.ac.id

dijadikan rujukan untuk penelitian selanjutnya dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 12 Februari 2026



Anggi Miharsa Putri

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Anggi Miharsa Putri
NIM	:	55523120025
Fakultas/Program Studi	:	Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Judul Tesis	:	”Pengaruh Efektivitas Pengendalian Korupsi, Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pengelolaan Manajemen Risiko dan Kapabilitas Auditor Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara (Studi *Mix Method* pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)”

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 12 Februari 2026

Yang menyatakan,



Anggi Miharsa Putri

lib.mercubuana.ac.id

Pengaruh Efektivitas Pengendalian Korupsi, Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Pengelolaan Manajemen Risiko dan Kapabilitas Auditor Internal Pemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Negara (Studi *Mix Method* pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia)

Anggi Miharsa Putri

ABSTRAK

Perekonomian Indonesia menghadapi tekanan inflasi, krisis energi, dan pemulihan pascapandemi yang meningkatkan kebutuhan pembiayaan negara, sehingga menuntut pengelolaan keuangan yang semakin akuntabel. Penelitian ini menganalisis pengaruh efektivitas pengendalian korupsi, maturitas sistem pengendalian intern, manajemen risiko, dan kapabilitas auditor internal terhadap akuntabilitas pengelolaan keuangan negara. Penelitian menggunakan pendekatan *mixed method* dengan sampel Kementerian dan Lembaga di Indonesia, melalui regresi data panel untuk menguji hubungan kausal antarvariabel serta wawancara mendalam guna memperkuat temuan kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian korupsi, maturitas sistem pengendalian intern, dan kapabilitas auditor internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap akuntabilitas keuangan negara. Sebaliknya, manajemen risiko yang diukur melalui Manajemen Risiko Indeks (MRI) tidak berpengaruh signifikan, mengindikasikan bahwa penerapannya masih bersifat formalitas dan belum terintegrasi secara substantif. Temuan kualitatif mengonfirmasi bahwa praktik manajemen risiko masih berjalan secara silo. Secara teoretis, penelitian ini memperkaya Agency Theory dengan menunjukkan bahwa mekanisme penindakan lebih efektif dibandingkan mekanisme pencegahan yang bersifat sistemik. Secara praktis, hasil penelitian memberikan implikasi kebijakan untuk mendorong transformasi manajemen risiko menjadi instrumen strategis. Kebaruan penelitian terletak pada penggunaan pendekatan mixed method dengan pengukuran akuntabilitas yang mengombinasikan opini BPK dan nilai akuntabilitas kinerja.

Kata Kunci : Akuntabilitas, Pengendalian Korupsi, Sistem Pengendalian Internal, Manajemen Risiko, Kapabilitas Auditor Internal

lib.mercubuana.ac.id

The Effects of Corruption Control Effectiveness, Government Internal Control System Maturity, Risk Management, and Government Internal Auditor Capability on State Financial Management Accountability: A Mixed-Methods Study of Indonesian Ministries and Government Agencies

Anggi Miharsa Putri

ABSTRACT

Indonesia's economy faces inflationary pressures, a global energy crisis, and post-pandemic recovery, which have increased fiscal financing needs and intensified demands for accountable public financial management. This study examines the effects of corruption control effectiveness, internal control system maturity, risk management, and internal audit capability on the accountability of public financial management. Using a mixed-method approach with a sample of Indonesian ministries and government agencies, the study applies panel data regression to test causal relationships among variables and in-depth interviews to strengthen and explain quantitative findings. The results indicate that corruption control, internal control system maturity, and internal audit capability have positive and significant effects on public financial accountability. In contrast, risk management, measured by the Risk Management Index (RMI), shows no significant effect, suggesting that its implementation remains largely ceremonial and has not been substantively integrated into organizational processes. Qualitative findings confirm that risk management practices are still implemented in silos. Theoretically, this study enriches Agency Theory by demonstrating that enforcement mechanisms are more effective than system-oriented prevention mechanisms. Practically, the findings provide policy implications for encouraging the transformation of risk management from an administrative approach into a strategic instrument. The novelty of this study lies in its mixed-method approach and the measurement of accountability by integrating audit opinions from the Supreme Audit Institution and performance accountability scores.

Keywords : Accountability, Corruption Control, Internal Control System, Risk Management, Internal Auditor Capabilities

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL……...0
HALAMAN JUDUL……...i
LEMBAR PERNYATAAN ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN..... iii
LEMBAR PENGESAHAN iv
KATA PENGANTAR..... v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB..... vii
ABSTRAK viii
ABSTRACT ix
DAFTAR ISI..... x
DAFTAR TABEL..... xii
DAFTAR GAMBAR..... xiii
DAFTAR GRAFIK xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1. Latar Belakang Penelitian 1
1.2 Rumusan Masalah 13
1.3 Tujuan Penelitian 14
1.4 Kegunaan Penelitian 15
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS 17
2.1 Kajian Pustaka..... 17
2.2 Kerangka Pemikiran..... 34
2.3 Hipotesis..... 37
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN 39
3.1 Objek Penelitian 39
3.2 Desain Penelitian..... 39
3.3 Metode Penelitian..... 40
3.3.1 Metode Penelitian..... 40
3.3.2 Operasionalisasi Variabel..... 45
3.3.3 Populasi dan Sampel 48
3.3.4 Teknik Pengumpulan Data 49
3.3.5 Metode Analisis Data..... 50

lib.mercubuana.ac.id

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 59
4.1 Hasil Analisis Kuantitatif 59
4.1.1 Deskripsi Sampel Penelitian 59
4.1.2 Uji Deskriptif 60
4.1.3 Hasil Estimasi Model Regresi Data Panel 62
4.2 Hasil Analisis Kualitatif 74
4.2.1 Profil Informan Penelitian 75
4.2.2 Validitas Data: Triangulasi Sumber 76
4.2.3 Hasil Analisis Rumusan Masalah 5: Perumusan Akuntabilitas dalam Pengelolaan Keuangan dan Unsur yang Berpengaruh pada Penurunan Kasus Korupsi 77
4.2.4 Hasil Analisis Rumusan Masalah 6: Tantangan dan Peluang Penerapan SPI dan Manajemen Risiko 83
4.2.5 Hasil Analisis Rumusan Masalah 7: Integrasi Balanced Scorecard dalam Akuntabilitas dan Implikasinya terhadap Penurunan Korupsi 89
4.2.6 Ringkasan Temuan Kualitatif 95
4.3 Integrasi Temuan Kuantitatif Dan Kualitatif 96
4.3.1 Matriks Integrasi Temuan 96
4.3.2 Pembahasan 97
4.3.3 Model Terintegrasi 100
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 101
5.1 Kesimpulan 101
5.2 Saran 104
5. 3 Keterbatasan Penelitian 106
DAFTAR PUSTAKA 108
LAMPIRAN 112

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Tindak Pidana Korupsi Tahun 2020-2023 4
Tabel 2. 1 Matriks Penelitian Terdahulu 26
Tabel 3. 1 Penentuan Skala Opini Laporan Keuangan 47
Tabel 3. 2 Skala Hasil Evaluasi AKIP 47
Tabel 3. 3 Daftar Operasionalisasi Variabel 48
Tabel 3. 4 Pemilihan Sampel 49
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel 59
Tabel 4. 2 Distribusi Sampel Berdasarkan Jenis K/L 60
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian 60
Tabel 4. 4 Perkembangan Rata-rata Variabel Per Tahun 62
Tabel 4. 5 Hasil Common Effect Model (CEM) 63
Tabel 4. 6 Hasil Fixed Effect Model (FEM) 63
Tabel 4. 7 Hasil Random Effect Model (REM) 64
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Likehood Ratio Test (Chow Test) 66
Tabel 4. 9 Hasil Uji Hausman 67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Multikolinearitas 68
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Data Panel 69
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi 70
Tabel 4. 13 Hasil Uji t 71
Tabel 4. 14 Sintesis Hasil Pengujian Hipotesis 73
Tabel 4. 15 Profil Informan 75
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Korelasi Antar Informan 76
Tabel 4. 17 Hasil Matrix Coding RQ5 78
Tabel 4. 18 Hasil Cluster Analysis RQ5 79
Tabel 4. 19 Word Frequency Query RQ5 80
Tabel 4. 20 Hasil Matrix Coding RQ6 84
Tabel 4. 21 Hasil Cluster Analysis RQ6 85
Tabel 4. 22 Word Frequency Query RQ6 86
Tabel 4. 23 Hasil Matrix Coding RQ7 89
Tabel 4. 24 Hasil Cluster Analysis RQ7 90
Tabel 4. 25 Word Frequency Query RQ7 91
Tabel 4. 26 Sintesis Lintas Rumusan Masalah 95
Tabel 4. 27 Joint Display Matrix: 96

UNIVERSITAS MERCUBUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Ringkasan Kapabilitas APIP, Pemprov dan Pemkab Tahun 2023.... 11

Gambar 2.1 Kebaruan Penelitian Dibandingkan Penelitian Sebelumnya..... 34

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran..... 37

Gambar 3.1 Metode Mix Method..... 40

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Tren Penurunan CPI Indonesia tahun 2017-2023..... 3

Grafik 1.2 Perkembangan Opini BPK RI pada Kementerian/Lembaga 6

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id