



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DAN PENEGAKAN *GOOD GOVERNMENT  
GOVERNANCE* TERHADAP PENGENDALIAN  
PENYALAHGUNAAN ANGGARAN DAN DAMPAKNYA  
PADA AKUNTABILITAS PUBLIK**

**(Studi pada Kementerian Hukum dan HAM – Direktorat  
Jenderal Imigrasi)**

TESIS

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

OLEH

**AGNES EKA SARASWATI**

**55518110009**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**



**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL DAN PENEGAKAN *GOOD GOVERNMENT  
GOVERNANCE* TERHADAP PENGENDALIAN  
PENYALAHGUNAAN ANGGARAN DAN DAMPAKNYA  
PADA AKUNTABILITAS PUBLIK**

**(Studi pada Kementerian Hukum dan HAM – Direktorat  
Jenderal Imigrasi)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**AGNES EKA SARASWATI**

**55518110009**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2021**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal dan Penegakan *Good Government Governance* terhadap Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran dan Dampaknya pada Akuntabilitas Publik (Studi pada Kementerian Hukum dan HAM – Direktorat Jenderal Imigrasi)

Bentuk Tesis : Penelitian/Kajian Masalah


Nama : Agnes Eka Saraswati

NIM : 55518110009

Program : Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan  
Pembimbing

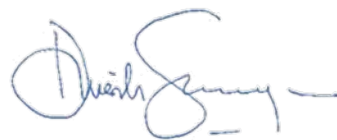
UNIVERSITAS  
  
MERCU BUANA  
(Dr. Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA)

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Agnes Eka Saraswati  
NIM : 55518110009  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran dalam Direktorat Jenderal Imigrasi”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 15 Juli 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 20%.

Jakarta, 15 Juli 2021  
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
  
Arie Pangudi, A.Md

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal dan Penegakan *Good Government Governance* terhadap Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran dan Dampaknya pada Akuntabilitas Publik (Studi pada Kementerian Hukum dan HAM – Direktorat Jenderal Imigrasi)

Nama : Agnes Eka Saraswati

NIM : 55518110009

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 1 Agustus 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang diterapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semoga informasi, data, dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 1 Agustus 2021



(Agnes Eka Saraswati)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal dan Penegakan *Good Government Governance* terhadap Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran dan Dampaknya pada Akuntabilitas Publik (Studi pada Kementerian Hukum dan HAM – Direktorat Jenderal Imigrasi)”. Tesis ini disusun dalam upaya memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister (S2) Program Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana. Penulis tidak lupa mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Dr. Hari Setiyawati, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga tesis ini bisa diselesaikan.
2. Para dosen yang tidak sempat disebutkan satu persatu, para staf pengelola Program Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah mengantarkan penulis dalam menimba ilmu hingga selesainya studi ini.
3. Keluarga besar penulis dan rekan-rekan kantor yang memotivasi dan membantu penulis selama mengikuti pendidikan hingga selesai.
4. Seluruh rekan-rekan Program Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Mercu Buana atas segala bantuan, kerjasama, perhatian dan dorongannya.
5. Karyawan Direktorat Jenderal Imigrasi yang terlibat atas kesediaan dan bantuannya meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner dan data yang dibutuhkan dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini tentunya sangat jauh dari sempurna, banyak kelemahan dan kekurangan yang tentu harus dibenahi untuk peneliti selanjutnya. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran dari pembaca demi perbaikan. Namun demikian penulis masih berharap meskipun kecil manfaatnya, mudah-mudahan dapat digunakan secara berkelanjutan, sehingga akan menjadikan manfaat yang semakin besar.

Jakarta, 1 Agustus 2021  
Penulis,



Agnes Eka Saraswati

## ABSTRAK

Penelitian ini diawali dengan adanya fenomena dimana beberapa lembaga pemerintah mengalami peningkatan kasus korupsi dalam penyerapan anggaran sehingga tidak mencerminkan adanya penerapan *good government governance* yang efektif. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menganalisis pengaruh penerapan sistem pengendalian internal dan penegakan *good government governance* terhadap tingkat pengendalian penyalahgunaan anggaran dan dampaknya pada akuntabilitas publik. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Pengumpulan data menggunakan kuesioner kepada 78 orang sampel dari populasi sebanyak 196 orang pegawai dalam Satuan Kerja Pengelolaan dan Analisis Dokumen Perjalanan di Direktorat Lalu Lintas Keimigrasian. Analisis data menggunakan *SmartPLS*. Hasil penelitian menunjukkan sistem pengendalian internal dan *good government governance* berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengendalian penyalahgunaan anggaran. Selain itu pengendalian penyalahgunaan anggaran juga berpengaruh signifikan terhadap akuntabilitas publik.

Kata kunci: sistem pengendalian internal, *good government governance*, pengendalian penyalahgunaan anggaran dan akuntabilitas publik.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research begins with a phenomenon in which several government agencies have experienced an increase in corruption cases in budget absorption so that it does not reflect the existence of an effective implementation of good government governance. This study aims to examine and analyze the effect of implementing an internal control system and enforcing good government governance on the level of budget misuse control and its impact on public accountability. This research is a quantitative research. Collecting data using a questionnaire to 78 samples from a population of 196 employees in the Travel Document Management and Analysis Unit at the Directorate of Immigration Traffic. Data analysis using SmartPLS. The results showed that the internal control system and good government governance had a significant effect on the level of budget abuse control. In addition, the level of budget misuse control also has a significant effect on public accountability.*

*Keywords: internal control systems, good government governance, budget misuse control and public accountability*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

|   |      |
|---|------|
| Halaman Judul.....  | i    |
| Halaman Pengesahan Tesis.....                                 | ii   |
| Halaman Pernyataan <i>Similarity Check</i> .....              | iii  |
| Halaman Pernyataan.....                                       | iv   |
| Kata Pengantar.....   | v    |
| Abstrak.....  | vi   |
| Daftar Isi.....   | viii |
| Daftar Gambar.....  | xii  |
| Daftar Tabel.....   | xiii |
| Daftar Lampiran.....  | xiv  |
| BAB I Pendahuluan.....  | 1    |
| A. Latar Belakang Penelitian.....                             | 1    |
| B. Rumusan Masalah Penelitian.....                            | 7    |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....                      | 8    |
| 1. Tujuan Penelitian.....                                     | 8    |
| 2. Kontribusi Penelitian.....                                 | 9    |
| BAB II Kajian Pustaka, Rerangka Penelitian dan Hipotesis..... | 10   |
| A. Kajian Pustaka.....  | 10   |
| 1. Grand Theory.....  | 10   |
| 1.1 Theory of Reasoned Action.....                            | 10   |
| 1.2 Theory of Planned Behavior.....                           | 11   |

|   |    |
|---|----|
| 2. Sistem Pengendalian Internal .....                     | 15 |
| 2.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal .....           | 15 |
| 2.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....              | 17 |
| 2.3 Unsur Sistem Pengendalian Internal .....              | 19 |
| 2.4 Penilaian Maturitas Sistem Pengendalian Internal..... | 26 |
| 3. Good Government Governance .....                       | 28 |
| 3.1 Definisi Good Government Governance .....             | 28 |
| 3.2 Ciri-Ciri Good Government Governance .....            | 29 |
| 3.3 Prinsip Good Government Governance .....              | 31 |
| 4. Penyalahgunaan Anggaran.....                           | 34 |
| 4.1 Definisi Anggaran .....                               | 34 |
| 4.2 Definisi Penyalahgunaan Anggaran.....                 | 37 |
| 4.3 Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran .....            | 42 |
| 5. Akuntabilitas Publik.....                              | 44 |
| 5.1 Definisi Akuntansi Publik .....                       | 44 |
| 5.2 Karakteristik Akuntansi Publik .....                  | 45 |
| 6. Penelitian Terdahulu .....                             | 47 |
| B. Rerangka Penelitian .....                              | 58 |
| C. Hipotesis .....  | 62 |

|  |     |
|--|-----|
| BAB III Desain dan Metode Penelitian .....                     | 63  |
| A. Jenis Penelitian .....                                      | 63  |
| B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel ..... | 64  |
| C. Populasi dan Sampel Penelitian .....                        | 67  |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                                | 68  |
| E. Metode Analisis.....  | 70  |
| 1. Statistik Deskriptif .....                                  | 71  |
| 2. Uji Validitas dan Reabilitas .....                          | 72  |
| 3. Uji Partial Least Square (PLS).....                         | 74  |
| 4. Pengujian Hipotesis.....                                    | 78  |
| 5. Interpretasi Hasil .....                                    | 80  |
| BAB IV Hasil dan Pembahasan .....                              | 82  |
| A. Statistik Deskriptif.....                                   | 82  |
| B. Hasil Pengujian Instrumen Penelitian.....                   | 83  |
| 1. Hasil Uji Validitas .....                                   | 83  |
| 2. Hasil Uji Reabilitas .....                                  | 85  |
| C. Hasil Analisis PLS .....                                    | 91  |
| 1. Hasil Evaluasi Model Pengukuran (Outer Model) .....         | 92  |
| 2. Hasil Evaluasi Model Pengukuran (Inner Model) .....         | 96  |
| D. Pengujian Hipotesis .....                                   | 99  |
| E. Pembahasan.....   | 101 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| BAB V Simpulan dan Saran ..... | 107 |
| A. Simpulan .....              | 107 |
| B. Saran.....                  | 108 |
| Daftar Pustaka .....           | 109 |
| Lampiran .....                 | 114 |



## DAFTAR GAMBAR

|   | Hal. |
|---|------|
| Gambar 1.1 Pemetaan Korupsi berdasarkan Sektor (10 Tertinggi)                             | 3    |
| Gambar 2.1 Model <i>Theory of Planned Behaviour</i>                                       | 13   |
| Gambar 2.2 Fokus Penilaian Tingkat Maturitas Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Internal | 27   |
| Gambar 2.3 Skema Perencanaan Penganggaran   | 40   |
| Gambar 2.4 Rerangka Pemikiran   | 61   |
| Gambar 3.1 Model PLS  | 78   |
| Gambar 3.2 Diagram Konseptual Pengaruh $X_1$ dan $X_2$ terhadap Y                         | 79   |
| Gambar 3.3 Diagram Konseptual Pengaruh Y terhadap Z                                       | 80   |
| Gambar 4.1 Outer Model  | 92   |
| Gambar 4.2 Inner Model  | 97   |

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

|            |   | Hal. |
|------------|---|------|
| Tabel 1.1  | Pemetaan Korupsi berdasarkan Lembaga (10 Tertinggi)   | 3    |
| Tabel 2.1  | Kerangka Tingkat Maturitas Penyelenggaraan Sistem Pengendalian Internal                               | 26   |
| Tabel 2.2  | Perbedaan antara Pemerintah “ <i>Government</i> ” dan Pemerintah yang baik “ <i>Good Governance</i> ” | 31   |
| Tabel 2.3  | Daftar Penelitian Terdahulu   | 53   |
| Tabel 3.1  | Definisi Operasional Variabel   | 66   |
| Tabel 3.2  | Kriteria Pengambilan Sampel   | 68   |
| Tabel 3.3  | Skor atas Jawaban Kuesioner   | 72   |
| Tabel 3.4  | Kriteria Penelitian Hubungan antar Variabel Penelitian berdasarkan Nilai Koefisiensi Jalur            | 81   |
| Tabel 4.1  | Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin   | 82   |
| Tabel 4.2  | Karakteristik Responden berdasarkan Masa Kerja  | 83   |
| Tabel 4.3  | Rekapitulasi Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian   | 84   |
| Tabel 4.4  | Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian  | 85   |
| Tabel 4.5  | Kriteria Pengukuran Deskripsi Variabel Penelitian   | 86   |
| Tabel 4.6  | Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel SPI   | 87   |
| Tabel 4.7  | Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel GGG   | 88   |
| Tabel 4.8  | Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Penyalahgunaan Anggaran                                 | 89   |
| Tabel 4.9  | Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Akuntabilitas Publik                                    | 90   |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>  | 93   |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji Validitas <i>Discriminant Cross Loading</i>   | 94   |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji Validitas <i>Convergent AVE</i>   | 95   |
| Tabel 4.13 | Hasil Uji Validitas Reliabilitas <i>Cronbach’s Alpha</i>  | 96   |
| Tabel 4.14 | Hasil Uji <i>Composite Reliabilitas</i>   | 96   |
| Tabel 4.15 | Hasil Uji <i>R-Square</i>   | 98   |
| Tabel 4.16 | Hasil Uji Pengaruh Langsung   | 100  |

## DAFTAR LAMPIRAN

| No Lampiran | Uraian  |
|-------------|---|
| Lampiran 1  | Kuesioner Penelitian  |
| Lampiran 2  | Tabulasi Data <ul style="list-style-type: none"><li>A. Sistem Pengendalian Internal (<math>X_1</math>)</li><li>B. Good Government Governance (<math>X_2</math>)</li><li>C. Pengendalian Penyalahgunaan Anggaran (Y)</li><li>D. Akuntabilitas Publik (Z)</li></ul>   |
| Lampiran 3  | Output Hasil Pengolahan Statistik <ul style="list-style-type: none"><li>A. Uji Karakteristik</li><li>B. Uji Validitas</li><li>C. Uji Reliabilitas</li><li>D. Analisis Deskriptif</li><li>E. Gambar Outer Model</li><li>F. <i>Convergent Validity</i></li><li>G. <i>Discriminant Validity</i></li><li>H. <i>Discriminant Validity AVE</i></li><li>I. <i>Cronbach's Alpha Reliability</i></li><li>J. <i>Composite Reliability</i></li><li>K. Gambar Inner Model</li><li>L. <i>R-Square</i></li><li>M. Hasil <i>Output Bootstrapping</i> Efek Langsung</li></ul> |