



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT*
GOVERNANCE,
DIGITALISASI SISTEM, DAN PERAN AUDITOR
INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DAN
DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS
PUBLIK**

(Survei pada Kementerian Keuangan)

TESIS

UNIVERSITAS
OLEH:
MERCU BUANA
FAISAL AMIN
NIM 55519120057

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA 2022**



**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT*
GOVERNANCE,
DIGITALISASI SISTEM, DAN PERAN AUDITOR
INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DAN
DAMPAKNYA TERHADAP AKUNTABILITAS
PUBLIK**

(Survei pada Kementerian Keuangan)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program Studi Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH:

FAISAL AMIN

NIM 55519120057

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA 2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance*,
Digitalisasi Sistem, dan Peran Auditor Internal Terhadap
Pencegahan *Fraud* dan Dampaknya Terhadap
Akuntabilitas Publik (Survei Pada Kementerian
Keuangan)

Nama : Faisal Amin

NIM : 55519120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Juni 2022

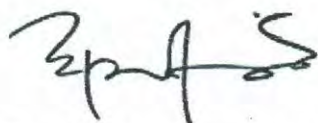
Mengesahkan

Pembimbing


UNIVERSITAS
(Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA., CSRS., CSRA)
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister
Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Faisal Amin
NIM : 55519120057
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Penerapan *Good Government Governance*, Digitalisasi Sistem, Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* dan Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Publik (Survei pada Kementerian Keuangan)“, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 19 September 2022

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance*, Digitalisasi Sistem, dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* dan Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Publik (Survei Pada Kementerian Keuangan)

Nama : Faisal Amin

NIM : 55519120057

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 27 Juni 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dewan Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

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



(Faisal Amin)

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Pengaruh Penerapan *Good Government Governance*, Digitalisasi Sistem, dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* dan Dampaknya Terhadap Akuntabilitas Publik (Survei Pada Kementerian Keuangan)”. Penelitian ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar pascasarjana pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya, penelitian ini masih jauh dari kesempurnaan dan penyelesaiannya tidak lepas dari bimbingan Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA, serta bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

- 1) Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
- 2) Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
- 3) Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
- 4) Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si, CMA selaku dosen pembimbing atas kesediaan waktunya dalam memberikan bimbingan, arahan, dan semangat sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.

- 5) Ibu Dr. Hari S selaku dosen penelaah atas kesediaan waktunya dalam memberikan masukan dan saran perbaikan sehingga penelitian ini dapat diselesaikan.
- 6) Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si., selaku dosen penguji yang telah menguji kelayakan penelitian ini serta memberikan masukan dan pengarahan guna penyempurnaan penulisan dalam penelitian ini.
- 7) Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., Ak., M.Si., CA selaku ketua sidang yang telah memimpin ujian kelayakan penelitian ini serta memberikan masukan dan pengarahan guna penyempurnaan penulisan dalam penelitian ini.
- 8) Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
- 9) Istri dan anak-anak, dan keluarga tercinta yang telah memberikan dorongan dan semangat untuk segera menyelesaikan studi selama ini.
- 10) Teman-teman di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana atas kerjasamanya dan telah memberikan semangat dalam menyelesaikan studi dan penelitian ini.
- 11) Keluarga Besar Kementerian Keuangan yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuisisioner dari penelitian ini dan selalu *men-support* pengembangan kompetensi akademis dan/atau non akademis.
- 12) Semua pihak terkait yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Harapan penulis, semoga penelitian ini dapat memberikan bermanfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

Jakarta,

2022

Penulis



ABSTRAK

Pandemi *Covid-19* telah mengubah pola kerja, yang sebagian besar mengandalkan proses bisnis teknologi informasi. Hal ini membuat rentang kendali baik dari atasan langsung maupun auditor internal menjadi lebih luas. Keseriusan organisasi dalam menerapkan *Good Government Governance*, Digitalisasi Sistem, dan Peran Auditor Internal untuk mencegah, mendeteksi, dan menangani *fraud* menjadi hal yang perlu dievaluasi.

Penelitian dilakukan untuk mengetahui pengaruh penerapan *good government governance*, digitalisasi sistem, dan peran auditor internal terhadap pencegahan *fraud* dan dampaknya terhadap akuntabilitas publik (Survei pada Kementerian Keuangan).

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif melalui survei dan uji PLS menggunakan Smart-PLS 3. Penelitian ini menggunakan survei pada Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling pada populasi 1.054 unit kerja yang tersebar di seluruh Indonesia (290 sampel) yang dihitung sesuai rumus Yamane/Isaac dan Michael. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner dan sebelum dilakukan pengujian hipotesis terlebih dahulu dilakukan uji validitas dan reliabilitas.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) *good government governance*; (2) digitalisasi sistem; (3) peran auditor internal berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud*. Lebih lanjut, pencegahan *fraud* berdampak positif terhadap akuntabilitas publik.

Berdasarkan hasil penelitian, penegakan hukum terhadap perilaku curang dalam pemerintahan harus dilakukan secara objektif bebas dari pengaruh kepentingan kekuasaan untuk memberikan efek jera terhadap perilaku curang. Dalam hal ini, komitmen pimpinan terhadap penegakan hukum terhadap perilaku curang menjadi sangat penting. Selain itu, Pemerintah dapat mempertimbangkan untuk membentuk komite audit tetapi hal ini akan berimplikasi pada struktur dan penambahan anggaran negara. Pada akhirnya Kementerian Keuangan perlu melakukan *review* (melakukan *user acceptance test*) digitalisasi Modul Penerimaan Negara (MPN) dan Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN) untuk memastikan pemenuhan *best practice* digitalisasi sistem mengingat sistem memiliki kelemahan dalam pencegahan penipuan.

Kata kunci: *good government governance*, digitalisasi sistem, peran auditor internal, pencegahan *fraud*, dan akuntabilitas publik.

ABSTRACT

The Covid-19 pandemic which has changed work patterns, which mostly rely on information technology business processes. This makes the span of control from both direct supervisors and functional supervisors wider. The seriousness of the organization in implementing Good Government Governance, System Digitization, and the Role of Internal Auditors to prevent, detect, and deal with is something that needs to be evaluated.

The study was conducted to determine the effect of implementing good government governance, system digitization, and the role of internal auditors on fraud prevention and their impact on public accountability (Survey at the Ministry of Finance).

This research is a quantitative research through surveys and PLS tests using Smart-PLS 3. This research uses a survey at the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia. The sampling technique used was purposive sampling on a population of 1,054 work units spread throughout Indonesia (290 samples) calculated according to the Yamane/Isaac and Michael formula. The data was collected through questionnaires and before testing the hypothesis, validity and reliability were first tested.

The results of this research is showed that: (1) good government governance; (2) system digitization; (3) the role of internal auditors has a positive influence on fraud prevention. Furthermore, fraud prevention has a positive impact on public accountability.

Based on the research results, law enforcement against fraudulent behavior in government must be carried out objectively free from the influence of power interests to provide a deterrent effect against fraudulent behavior. In this case, the leadership's commitment to law enforcement against fraudulent behavior is very important. Furthermore, the Government may consider establishing an audit committee but this will have implications for the structure and addition to the state budget. In the end, the Ministry of Finance needs to review (conduct a user acceptance test) the digitization of Modul Penerimaan Negara (MPN) and Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN) to ensure compliance with system digitization best practice considering the system has weaknesses in fraud prevention.

Keywords: *good government governance, system digitization, the role of internal auditors, detection of fraud, and public accountability.*



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	16
1. Tujuan Penelitian	16
2. Kontribusi Penelitian	16
3. Kebaruan Penelitian	17
BAB II	21
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	21
A. Kajian Pustaka	21
1. <i>Agency Theory</i>	21
2. Pencegahan <i>Fraud</i>	27
3. <i>Good Government Governance</i>	31
4. Digitalisasi Sistem	36
5. Auditor Internal	39
6. Akuntabilitas Publik	45
7. Penelitian Sebelumnya	48
B. Rerangka Pemikiran	54

C. Hipotesis	75
BAB III	77
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	77
A. Jenis Penelitian.....	77
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	78
C. Populasi dan Sampel Penelitian	82
D. Teknik Pengumpulan Data.....	84
E. Metode Analisis Data.....	84
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	84
2. Pengujian PLS	87
3. Pengujian Hipotesis	91
4. Interpretasi Hasil	93
BAB IV	94
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	94
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	94
B. Pengujian Kualitas Data.....	100
C. Pengujian PLS.....	102
D. Pengujian Hipotesis	109
E. Pembahasan.....	113
BAB V	124
SIMPULAN DAN SARAN.....	124
A. Simpulan.....	124
B. Saran	126
DAFTAR PUSTAKA	128
LAMPIRAN	133

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	50
Tabel 3.1 Operasional Variabel	79
Tabel 3.2 Skala Likert.....	85
Tabel 3.3 Kategorisasi Rata-Rata Skor Tanggapan Responden	87
Tabel 3.4 Kriteria Penilaian Hubungan antar Variabel Penelitian.....	93
Tabel 4.1 Jumlah Sebaran Responden Berdasarkan Eselon I.....	96
Tabel 4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	100
Tabel 4.3 Nilai AVE	103
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas.....	104
Tabel 4.5 Nilai <i>R Square</i>	105
Tabel 4.6 Nilai <i>Estimate for Path Coefficient</i>	106
Tabel 4.7 Nilai <i>f Square</i>	107
Tabel 4.8 Hasil Diagram <i>Path</i> dan Uji Hipotesis	110



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Penanganan fraud yang dilakukan KPK Tahun 2016-2020.....	1
Gambar 2.1 Kedudukan Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan	44
Gambar 2.2 Struktur Organisasi Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan ...	44
Gambar 2.3. Rerangka Pemikiran.....	75
Gambar 3.1 Model pengukuran PLS	93
Gambar 4.1 Kekuasaan Pengelolaan Keuangan Negara.....	94
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Kementerian Keuangan.....	95
Gambar 4.3 <i>Output Loading</i>	103
Gambar 4.4 <i>Output Inner Model</i>	110



DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	97
Grafik 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	97
Grafik 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	98
Grafik 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman	99
Grafik 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	100



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel

Lampiran 2 Surat Ijin Pengumpulan Data pada Kementerian Keuangan

Lampiran 3 Kuisioner Penelitian Tesis

Lampiran 4 Tabulasi Data

Lampiran 5 Tabel *Outer Loadings* (Mean, STDEV, T-Values, P-Values)

Lampiran 6 Tabel *Discriminant Validity*

Lampiran 7 Tabel *Cross Loading*

Lampiran 8 Tabel *Construct Reliability and Validity*

Lampiran 9 Tabel *R-Square*

Lampiran 10 Tabel *Path Coefficient* (Mean, STDEV, T-Values, P-Values)

Lampiran 11 Tabel *Path Coefficient*

Lampiran 12 Tabel *Outer Loadings*

Lampiran 13 Tabel *Latent Variable Correlations*

Lampiran 14 Output PLS Model Pengukuran

Lampiran 15 *Output* PLS Model Struktural