

TESIS

**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, PERAN AUDIT
INTERNAL, KOMPLEKSITAS INSTANSI DAN OPINI AUDIT
TERHADAP KASUS KORUPSI**

(STUDI PADA KEMENTERIAN/LEMBAGA DI INDONESIA)

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Magister

Akuntansi



Disusun oleh:

Wahyu Setio Utomo

NIM : 2120333310018

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

TAHUN 2024

Lembar Pengesahan

**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, PERAN AUDIT INTERNAL,
KOMPLEKSITAS INSTANSI DAN OPINI AUDIT TERHADAP KASUS KORUPSI
(STUDI PADA KEMENTERIAN/LEMBAGA DI INDONESIA)**

Oleh:

WAHYU SETIO UTOMO

2120333310018

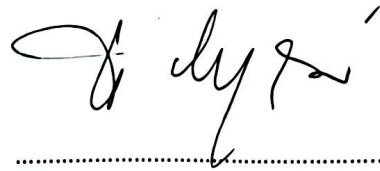
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak)
Pada Tanggal 23 Juli 2024

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002



Sekretaris

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak

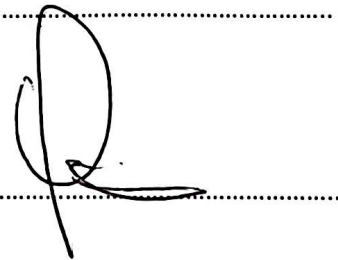
NIP. 19780618 200501 1 001



Pembimbing I

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec M.Si., Ak., CA

NIP. 19630207 198903 1 002



Pembimbing II

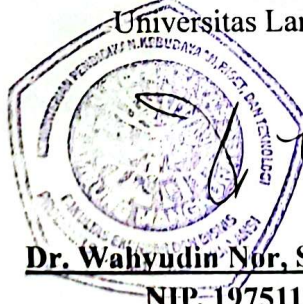
Dr. Novita W. Respati, SE, M.Si, Ak, CA

NIP. 19751118 200312 2 001



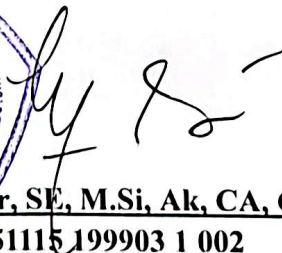
Mengetahui

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA

NIP. 19751115 199903 1 002



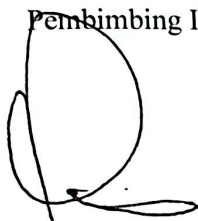
Lembar Persetujuan

Judul Tesis : Efektivitas Pengendalian Internal, Peran audit Internal, Kompleksitas Intansi dan Opini Audit Terhadap Kasus Korupsi (Studi Pada Kementerian/Lembaga di Indonesia)

Nama : Wahyu Setio Utomo

NIM : 2120333310018

Pembimbing I



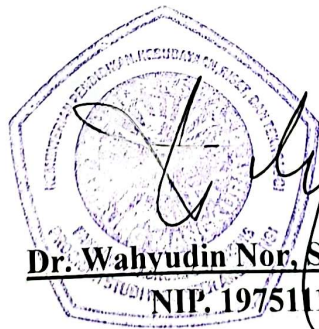
Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec M.Si., Ak.,CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Pembimbing II



Dr. Novita W. Respati, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui
Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarbaru, 23 Juli 2024



Wahyu Setio Utomo
NIM : 2120333310018

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis ini berjudul “Efektivitas Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Kompleksitas Instansi Dan Opini Audit Terhadap Kasus Korupsi (Studi Pada Kementerian/Lembaga Di Indonesia)”.

Latar belakang dibuatnya tesis ini adalah bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara efektivitas pengendalian internal, peran audit internal, tingkat kewenangan audit internal, ukuran audit internal, ukuran kementerian, kompleksitas instansi dan opini audit terhadap korupsi di kementerian/lembaga di Indonesia. Sifat dari tesis ini sebagai salah satu tugas akhir untuk melengkapi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Jurusan Akutansi (M.Ak).

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada yang terhormat.

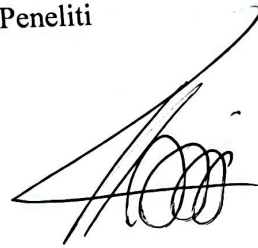
1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
2. Bapak Prof. H. Ahmad Suriansyah, M.Pd., M.Sc., Ph.D selaku direktur program pascasarjana Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

4. Bapak Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA selaku Koordinator Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.
5. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec M.Si., Ak.,CA dan Dr. Novita Weningtyas Respati,SE,M.Si, Ak,CA selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan petunjuk serta pengarahan dengan sabar selama mengerjakan tesis ini, semoga bapak dan ibu selalu diberi kesehatan dan mendapat pahala atas ilmu yang telah diajarkan.
6. Bapak Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRS., CSRA dan ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan saran, masukan dan nasihat kepada penulis untuk menyusun tesis ini.
7. Seluruh Bapak Ibu Dosen Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, wawasan dan pola pikir yang bermanfaat bagi penulis dalam menuntut ilmu pada almameter ini.
8. Seluruh karyawan(i) pengelola program magister akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah memberikan pelayanan pelayanan prima terhadap mahasiswa(i).
9. Orang tua, pacar dan sahabat serta seluruh keluarga tercinta yang senantiasa memberikan do'a dan semangat serta dorongan dalam menyelesaikan tesis ini.
10. BPK untuk data LHP tahun 2018-2022 yang dishare secara umum pada situs <https://www.bpk.go.id/ihps> , BPKP untuk data laporan kinerja yang dishare secara umum pada situs <https://www.bpkp.go.id/konten/3863/Laporan-Kinerja-BPKP.bpkp.>, dan kepada KPK untuk laporan tindak pidana korupsi yang berstatus inchract pada rentang periode tahun 2018-2022, yang diterbitkan

dalam website resmi KPK, <https://www.kpk.go.id/id/publikasi/penanganan-perkara/inkracht>.

Banjarmasin, 23 Juli 2024

Peneliti



WAHYU SETIO UTOMO

ABSTRACT

Wahyu Setio Utomo (2024), *"Effectiveness Of Internal Control, The Role Of Internal Audit, Ministry Complexity And Audit Opinion On Corruption Cases (Empirical Study On Ministry/Institution In Indonesia)".* Advisor : Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec M.Si., Ak.,CA and Dr. Novita Weningtyas Respati,SE,M.Si, Ak,CA.

This research examines the effect of internal control effectiveness, the role of internal audit, the level of internal audit authority, internal audit size, ministry size, ministry complexity and audit opinion on corruption in ministries/institution in Indonesia period 2018-2022.

The method used in this research is a causal quantitative research method. This research uses secondary data with a population of 81 K/L whose characteristics during the period from 2018 to 2022 are routinely checked for budgets and financial reports by Badan Pemeriksa Keuangan. The sample was selected using the judgment sampling method and obtained 405 sampling data. The data analysis technique used was binary logistic regression analysis, and analyzed using SPSS 25.

The research results show that effectiveness of internal control, the role of internal audit has an effect on reducing corruption cases, the realization of the expenditure budget (in percentage) and number of work units has a positive effect on the increase in corruption cases. Meanwhile, the, level of audit authority, number of internal auditors and audit opinions in ministries/agencies do not affect corruption.

Keywords : corruption, internal control, internal audit's role, the size of the ministries/agencies, the complexity of the ministries/agencies, audit opinions.

ABSTRAKSI

Wahyu Setio Utomo (2024), "Efektivitas Pengendalian Internal, Peran Audit Internal, Kompleksitas Instansi Dan Opini Audit Terhadap Kasus Korupsi (Studi Pada Kementerian/Lembaga Di Indonesia)". Pembimbing : Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec M.Si., Ak.,CA dan Dr. Novita Weningtyas Respati,SE,M.Si, Ak,CA.

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh antara efektivitas pengendalian internal, peran audit internal, tingkat kewenangan audit internal, ukuran audit internal, ukuran kementerian, kompleksitas instansi dan opini audit terhadap korupsi di Kementerian/Lembaga di Indonesia pada periode tahun 2018-2022.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini merupakan metode penelitian kuantitatif kausal. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasi 81 K/L dengan karakteristik selama rentang periode tahun 2018 hingga 2022 rutin diperiksa anggaran dan laporan keuangannya oleh Badan Pemeriksa Keuangan. Sampel dipilih dengan menggunakan metode judgement sampling dan diperoleh sebanyak 405 data sampling. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik biner, dan dianalisa menggunakan SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas pengendalian internal, peran audit internal berpengaruh dalam menurunkan kasus korupsi, realisasi anggaran belanja (dalam persentase) dan kompleksitas K/L berpengaruh positif terhadap naiknya kasus korupsi. Sedangkan tingkat kewenangan audit, jumlah auditor internal dan opini audit pada kementerian/lembaga tidak mempengaruhi korupsi.

Kata Kunci : korupsi, pengendalian internal, peran audit internal, ukuran kementerian/lembaga, kompleksitas kementerian/lembaga, opini audit.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Penelitian.....	14
1.4. Manfaat Penelitian.....	15
1.5. Sistematika Pembahasan.....	15
1.5.1 BAB I Pendahuluan.....	15
1.5.2 BAB II Kajian Pustaka.....	16
1.5.3 BAB III Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	
dan Hipotesis.....	16
1.5.4 BAB IV Metode Penelitian.....	16
1.5.5 BAB V Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	16
1.5.6 BAB VI Penutup.....	17

BAB II	KAJIAN PUSTAKA.....	18
	2.1. Teori Fraud Triangle.....	18
	2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	46
BAB III	KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	61
	3.1. Kerangka Kosenptual (Model Penelitian).....	61
	3.2. Hipotesis.....	63
	3.2.1. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian/Lembaga di Indonesia.....	63
	3.2.2. Pengaruh Peran Internal Audit Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian/Lembaga di Indonesia.....	65
	3.2.3. Pengaruh Tingkat Kewenangan Auditor Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian/Lembaga di Indonesia.....	66
	3.2.4. Pengaruh Ukuran Audit Internal, Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian dan Lembaga di Indonesia	68
	3.2.5. Pengaruh Ukuran Kementerian dan Lembaga (% Relisasi Anggaran), Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian dan Lembaga di Indonesia.....	69
	3.2.6. Pengaruh Kompleksitas Kementerian dan Lembaga, Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian dan Lembaga di Indonesia.....	70

	3.2.7. Pengaruh Opini Audit, Terhadap Jumlah Kasus Korupsi Kementerian dan Lembaga di Indonesia.....	71
BAB IV	METODE PENELITIAN.....	74
	4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	74
	4.2. Jenis Penelitian.....	74
	4.3. Tempat/lokasi Penelitian.....	75
	4.4. Unit Analisis.....	75
	4.5. Populasi dan Sampel.....	76
	4.6. Definisi Operasional Variabel dan Cara Pengukuran.....	77
	4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	82
	4.8. Teknik Analisis Data.....	84
	4.8.1. Menilai Keseluruhan Model (Overall Model Fit).....	85
	4.8.2. Menguji Kelayakan Model Regresi (Goodness of Fit Test).....	86
	4.8.3. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square).....	86
	4.8.4. Matriks Klasifikasi.....	87
	4.8.5. Uji Omnibus Tests of Model Coefficients (Uji Simultan F).....	87
	4.8.6. Uji Parsial t (Uji Wald).....	88
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	89
	5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	89
	5.1.1. Penjelasan Umum Variabel Penelitian.....	90

5.2.	Hasil dan Analisis.....	95
5.2.1.	<i>Descriptive</i> Statistik Variabel Penelitian.....	95
5.2.2.	Goodness of Fit.....	99
5.2.3.	Tabel Klasifikasi.....	100
5.2.4.	Uji F.....	101
5.2.5.	Uji T.....	102
5.2.6.	Interpretasi Odd Ratio.....	106
5.2.7.	Hasil Pengujian Hipotesis.....	109
5.2.8.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	110
5.2.9.	Implikasi Hasil Penelitian.....	132
5.2.10.	Keterbatasan Penelitian.....	134
BAB VI	PENUTUP.....	136
6.1.	Kesimpulan.....	136
6.2.	Saran.....	138
	DAFTAR PUSTAKA.....	140

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 2.1. Tingkat penilaian Maturitas SPIP (data diambil dari Peraturan Kepala BPKP Nomor 04 Tahun 2016).....	34
Tabel 2.2. Tabel revidu penelitian dengan variabel Y sejenis.....	49
Tabel 4.1. Sampel Dalam Penelitian.....	77
Tabel 4.2. Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran.....	81
Tabel 5.1. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Korupsi.....	90
Tabel 5.2. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Efektivitas Pengendalian Internal.....	91
Tabel 5.3. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Peran Auditor Internal.....	92
Tabel 5.4. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Tingkat Kewenangan Auditor.....	92
Tabel 5.5. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Ukuran Audit Internal.....	93
Tabel 5.6. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Ukuran Kementerian/Lembaga.....	94
Tabel 5.7. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Kompleksitas Instansi.....	94
Tabel 5.8. Nilai Mean, Minimum dan Maksimum Variabel Opini Audit.....	95
Tabel 5.9. Hasil Pengolahan Statistik Deskriptif.....	96

Tabel 5.10. Nilai Chi Square hitung Uji Kelayakan Hosmer and Lemeshow.....	100
Tabel 5.11. Tabel Klasifikasi.....	101
Tabel 5.12. Nilai statistik hitung Chi Square Omnibus Test of Model Coefficient dan signifikansi model.....	102
Tabel 5.13. Hasil Uji T.....	104

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 1.1. Tren Penindakan Kasus Korupsi Semester I 2018-2022.....	3
Gambar 2.1. Teori Fraud Triangle.....	19
Gambar 3.1. Kerangka Berpikir.....	62
Gambar 3.2. Model Penelitian.....	73