

TESIS

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE* DAN
MANAJEMEN RISIKO TERHADAP SISTEM AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAHAN SERTA IMPLIKASINYA PADA
PENCEGAHAN FRAUD REALISASI ANGGARAN**



**Oleh:
RUNDY EKANANTA
NIM: 2420318310009**

**MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

2026

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul : Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* dan
Tesis Manajemen Risiko Terhadap Sistem Akuntabilitas Kinerja
Instansi Pemerintahan Serta Implikasinya Pada Pencegahan
Fraud Realisasi Anggaran
Nama : Randy Ekananta
NIM : 2420318310009

Pembimbing,



Dr. Asrid Juniar, SE, MM
NIP. 197806182005011001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Manajemen
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Meiske Claudia, SE, MM
NIP. 1972101020031220022

Tanggal Lulus : 15 Juni 2026

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, didalam naskah **TESIS** saya yang berjudul:

Pengaruh Penerapan *Good Government Governance* dan Manajemen Risiko Terhadap Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintahan Serta Implikasinya Pada Pencegahan *Fraud* Realisasi Anggaran

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini yang disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah **TESIS** ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur **PLAGIASI**, saya bersedia **TESIS** ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (LM) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU No. 20 Tahun 2003, Pasal 25 Ayat 2 dan Pasal 70).

Banjarmasin, 15 Juni 2026



Yang membuat pernyataan,


Randy Ekananta

NIM. 2420318310009

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN *GOOD GOVERNMENT GOVERNANCE* DAN
MANAJEMEN RISIKO TERHADAP SISTEM AKUNTABILITAS
KINERJA INSTANSI PEMERINTAHAN SERTA IMPLIKASINYA PADA
PENCEGAHAN FRAUD REALISASI ANGGARAN**

TESIS

Oleh

RUNDY EKANANTA
NIM. 2420318320024

Telah Dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Manajemen (M.M)

Pada tanggal : 15 Juni 2026

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. Atma Havat, Drs. Ec., M.Si., Ak., CA
NIP. 196302071989031002

Sekretaris

Dr. Meina Wulansari Yusniar., S.E., M.Si
NIP. 197905032005012001

Pembimbing

Dr. Asrid Juniar., SE., MM
NIP. 197806182005011001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Manajemen
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Maske Claudia, SE., MM
NIP. 1972101020031220022

PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH

Publikasi Ilmiah Ini Telah Diperiksa dan Disetujui
Untuk Dipublikasikan Pada Jurnal Ilmiah
15 Juni 2026

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Asrid Juniar', with a long horizontal stroke extending to the right.

Dr. Asrid Juniar.,SE.,MM
NIP. 197806182005011001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UJI PLAGIASI

Sertifikat

No. 119/UNS.1.12.2/UJI-PLAGIASI/2026

Sertifikat ini diberikan kepada:

RUNDY EKANANTA

2420318310009

Judul Tesis:

**PENGARUH PENERAPAN GOOD GOVERNANCE DAN MANAJEMEN RISIKO TERHADAP SISTEM AKUNTABILITAS KINERJA SERTA IMPLIKASINYA PADA
PENCEGAHAN FRAUD REALISASI ANGGARAN**

Telah dilakukan pengecekan uji kemiripan Tugas Akhir dengan Indeks kurang dari 20%

Oleh karena itu, Tugas Akhir ini dinyatakan bebas plagiasi sesuai SK Rektor No. 053/UNS/PK/2017

Banjarmasin, 18 Juni 2026

Mengetahui,

Wakil Dekan I,


Dr. Muzdalifah, S.E., M.Si.
NIP. 19720410 199702 2 003

Koordinator Uji Plagiasi Pascasarjana FEB


Dr. Sri Maulida, S.E.Sy., M.E.I.
NIP. 19911112 202203 2 012

ABSTRACT

The Impact of Good Governance and Risk Management on the Performance Accountability System of Government Agencies and Its Implications for Budget Fraud Prevention

Keywords: *Good Government Governance, Risk Management, SAKIP, Fraud, Budget*

This study aims to analyze the effect of Good Government Governance and Risk Management on preventing budget fraud, and to examine the role of the Government Agency Performance Accountability System (SAKIP) as a mediating variable in the Prosecutor's Office work units in South Kalimantan Province. The study used a quantitative approach with a survey method. Data were collected through questionnaires distributed to employees involved in budget management, implementation, and oversight. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS).

The results indicate that Good Government Governance had no significant effect on preventing budget fraud. Similarly, Risk Management has no significant effect on fraud prevention directly. These findings indicate that the implementation of administrative governance and risk management has not yet been effective in reducing the potential for fraud without an integrated control system. However, Good Government Governance has a positive and significant effect on SAKIP, and Risk Management also has a positive and significant effect on SAKIP. Furthermore, SAKIP has been shown to have a positive and significant effect on fraud prevention. The results of the mediation test indicate that SAKIP fully mediates the relationships between Good Government Governance and fraud prevention, and between Risk Management and fraud prevention.

Therefore, SAKIP serves as the primary mechanism linking the implementation of governance and risk management with the effectiveness of fraud prevention in budget realization. This study implies that strengthening SAKIP, integrating risk management into organizational processes, and the consistent implementation of Good Governance are necessary to increase accountability and prevent fraud in public-sector budget management.

Banjarmasin, July 13, 2026

Approved by:

Head of Language Center



Dr. Hj. Noor Eka Chandra, M.Pd

NIP. 197710232001122003

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan *Good Government Governance* dan Manajemen Risiko terhadap pencegahan fraud realisasi anggaran, serta menguji peran Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) sebagai variabel mediasi pada satuan kerja Kejaksaan di wilayah Provinsi Kalimantan Selatan. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Data dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai yang terlibat dalam pengelolaan, pelaksanaan, dan pengawasan anggaran. Analisis data dilakukan menggunakan Structural Equation Modeling–Partial Least Squares (SEM-PLS).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Good Government Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap pencegahan fraud realisasi anggaran. Demikian pula, Manajemen Risiko tidak berpengaruh signifikan terhadap pencegahan fraud secara langsung. Temuan ini mengindikasikan bahwa penerapan tata kelola dan manajemen risiko yang bersifat administratif belum mampu secara efektif menekan potensi kecurangan tanpa didukung oleh sistem pengendalian yang terintegrasi. Namun, *Good Government Governance* berpengaruh positif dan signifikan terhadap SAKIP, begitu pula Manajemen Risiko berpengaruh positif dan signifikan terhadap SAKIP. Selanjutnya, SAKIP terbukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud. Hasil pengujian mediasi menunjukkan bahwa SAKIP mampu memediasi secara penuh hubungan antara *Good Government Governance* dan pencegahan fraud, serta hubungan antara Manajemen Risiko dan pencegahan fraud.

Dengan demikian, SAKIP berperan sebagai mekanisme utama yang menghubungkan penerapan tata kelola dan manajemen risiko dengan efektivitas pencegahan fraud realisasi anggaran. Penelitian ini memberikan implikasi bahwa penguatan SAKIP, integrasi manajemen risiko dalam proses organisasi, serta implementasi *Good Government Governance* yang konsisten diperlukan untuk meningkatkan akuntabilitas dan mencegah terjadinya kecurangan dalam pengelolaan anggaran sektor publik.

Kata Kunci: *Good Government Governance*, Manajemen Risiko, SAKIP, *Fraud*, Anggaran

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan Syukur kepada Allah SWT atas taufik Rahmat dan hidayah-Nya sehingga Tesis yang berjudul “Perilaku Investor Dalam Pengambilan Keputusan Investasi di Trading FOREX” dapat selesai.

Penulis menyadari tesis ini dapat tersusun dan di selesaikan karena banyak dukungan, dorongan, nasihat dan motivasi dari semua pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih disertai penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, S.E., M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Binis Universitas Lambung mangkurat yang telah membantu dalam proses Tesis ini.
3. Ibu Dr. Meiske Claudia.,SE.,MM selaku koordinator Prodi Magister Manajemen Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin yang telah membantu dalam proses Tesis ini.
4. Bapak Dr. Asrid Juniar.,SE.,MM selaku dosen pembimbing tesis yang telah memberikan bantuan, bimbingan, pengarahan, dorongan dan petunjuk dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Bapak Dr. H. Atma Hayat.,Drs.,Ec.,M.Si.,Ak,CA dan Ibu Dr. Meina Wulansari Yusniar.,S.E.,M.Si selaku dosen penguji tesis yang juga telah memberikan saran dan kritik yang membangun dalam perbaikan penulisan tesis ini.

6. Kepala Kejaksaan Tinggi Provinsi Kalimantan Selatan beserta jajaran yang telah membantu saya dalam penyelesaian Tesis ini.
7. Para dosen di S2 Program Studi Magister Manajemen yang sudah memberikan bekal keterampilan dan pengetahuan selama perkuliahan.
8. Para teman-teman Magister Manajemen angkatan 2024 seperjuangan yang telah banyak mendukung dalam penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini jauh dari sempurna sehingga saran yang membangun sangat diharapkan. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembacanya. Terimakasih.

Banjarmasin, Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	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	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1. <i>Behavioral Finance</i>	12
2.1.2. <i>Fraud Triangle Theory</i>	17
2.2 <i>Good Governance</i> (Tata Kelola Pemerintahan Yang Baik)	19
2.3 Manajemen Risiko	19
2.4 Sistem Akuntabilitas Kinerja	27
2.5 <i>Fraud</i> Dalam Realisasi Anggaran	31
2.6 Penelitian Terdahulu.....	35
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	42
3.1. Kerangka Konseptual	42
3.2. Hipotesis Penelitian.....	45
3.2.1. Pengaruh Penerapan <i>Good Governance</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> realisasi anggaran.....	45
3.2.2. Penerapan Manajemen Risiko Berpengaruh Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Realisasi Anggaran.	46
3.2.3. Pengaruh Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	48
3.2.4. Penerapan <i>Good Governance</i> Berpengaruh Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Realisasi Anggaran Melalui Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP).	50

3.2.5. Penerapan Manajemen Risiko Berpengaruh Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Realisasi Anggaran Melalui Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP).....	51
BAB IV METODE PENELITIAN	54
4.1. Jenis Penelitian.....	54
4.2. Lokasi Penelitian.....	55
4.3. Unit Analisis.....	55
4.4. Populasi dan Sampel	55
4.4.1. Populasi	55
4.4.2. Sampel.....	56
4.5. Definisi Operasional.....	57
4.6. Pengukuran Variabel	62
4.7. Metode Pengumpulan Data.....	63
4.7.1. Wawancara	63
4.7.2. Kuesioner (Angket).....	63
4.7.3. Dokumentasi	64
4.8. Teknik Analisis Data	65
4.8.1. Perancangan Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	65
4.8.2. Pengujian Inner Model (Model Struktural).....	66
4.9. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	67
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....	69
5.1. Deskripsi Responden.....	69
5.1.1. Satuan Kerja Responden	69
5.1.2. Jabatan Responden	70
5.2. Statistik Deskriptif	71
5.1.1. Variabel X1 (<i>good Governance</i>)	71
5.1.2. Variabel X2 (Manajemen Risiko).....	72
5.1.3. Variabel Z (SAKIP/Mediasi).....	73
5.1.4. Variabel Y (Pencegahan Fraud).....	74
5.3. Uji Validitas.....	75
5.4. Uji Realibilitas	77
5.5. Uji R Square.....	79

5.6.	Hasil Uji Bootsrap.....	80
5.5.1.	H1: Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Realisasi Anggaran	81
5.5.2.	Pengaruh Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan Fraud Realisasi Anggaran.....	81
5.5.3.	Pengaruh Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	82
5.5.4.	Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Melalui SAKIP Sebagai Variabel Mediasi	83
5.5.5.	Pengaruh Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan Fraud Melalui SAKIP Sebagai Variabel Mediasi	83
5.7.	Pembahasan.....	84
5.6.1.	Pengaruh <i>Good Governance</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Realisasi Anggaran.....	84
5.6.2.	Pengaruh Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan Fraud Realisasi Anggaran.....	88
5.6.3.	Pengaruh Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Terhadap Pencegahan Fraud	89
5.6.4.	Peran SAKIP Dalam Memediasi <i>Good Governance</i> Terhadap Pencegahan Fraud	92
5.6.5.	Peran SAKIP Dalam Memediasi Manajemen Risiko Terhadap Pencegahan Fraud	93
5.8.	Implikasi Penelitian.....	94
BAB VI PENUTUP		96
6.1.	Kesimpulan	96
6.2.	Saran.....	97
DAFTAR PUSTAKA		99
LAMPIRAN.....		106
Lampiran 1. Kuesioner Penelitian		106
Lampiran 2. Tabulasi Data.....		109
Lampiran 2. Perhitungan SEM PLS		120
Lampiran 3. Uji Validitas Data		123

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu	37
Tabel 4. 1. Instrumen Pernyataan	60
Tabel 4. 2. Skala Likert	63
Tabel 5. 2. Variabel X1 (good Governance).....	71
Tabel 5. 3. Variabel X2 (Manajemen Risiko).....	72
Tabel 5. 4. Variabel Z (SAKIP/Mediasi)	73
Tabel 5. 5. Variabel Y (Pencegahan Fraud)	74
Tabel 5. 6. Uji Validitas	75
Tabel 5. 7. Uji Realibilitas.....	77
Tabel 5. 8. Uji R Square	79
Tabel 5. 9. Hasil Uji Bootstrap	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Fraud Triangle	18
Gambar 2. 2. Pohon Faktor Kecurangan Laporan Keuangan	35
Gambar 3. 1. Kerangka Konseptual	45