

**PERAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH, E-PROCUREMENT, KAPABILITAS APIP,
DAN BUDAYA ORGANISASI DALAM PENCEGAHAN
KECURANGAN PADA PENGADAAN BARANG DAN JASA
PEMERINTAH**

**Wijang Ardi Rahmadi
NIM. 1711823033**



Intelligentia - Dignitas

**Tesis Ini Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan Memperoleh
Gelara Magister**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2026

**THE ROLE OF THE GOVERNMENT'S INTERNAL
CONTROL SYSTEM, E-PROCUREMENT, APIP
CAPABILITIES, AND ORGANISATIONAL CULTURE IN
FRAUD PREVENTION IN GOVERNMENT PROCUREMENT
OF GOODS AND SERVICES**

**Wijang Ardi Rahmadi
NIM. 1711823033**



Intelligentia - Dignitas

**This Thesis was Prepared to Fulfill the Requirements for Obtaining a
Master's Degree**

**POSTGRADUATE PROGRAM MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
JAKARTA STATE UNIVERSITY**

2026

ABSTRAK

WIJANG ARDI RAHMADI. Peran Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, E-Procurement, Kapabilitas Apip, Dan Budaya Organisasi Dalam Pencegahan Kecurangan Pada Pengadaan Barang Dan Jasa Pemerintah.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP), implementasi e-procurement, kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP), dan budaya organisasi terhadap pencegahan kecurangan (fraud) dalam pengadaan barang dan jasa pemerintah. Latar belakang penelitian ini didasari oleh masih maraknya kasus penyimpangan dalam proses pengadaan sektor publik meskipun berbagai instrumen pengendalian dan digitalisasi telah diterapkan.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan desain penelitian eksplanatori. Data primer dikumpulkan melalui metode survei menggunakan instrumen kuesioner. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 202 responden yang merupakan Aparatur Pengawasan (APIP) pada Inspektorat di 19 Kementerian/Lembaga bidang Polhukam PMK, yang ditarik menggunakan teknik proportionate stratified random sampling. Pengujian hipotesis dan analisis data dilakukan menggunakan pemodelan Structural Equation Modeling - Partial Least Squares (SEM-PLS) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS. Hasil penelitian membuktikan bahwa efektivitas sistem pengendalian internal pemerintah, e-procurement, kapabilitas APIP, dan budaya organisasi berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan. Secara khusus, budaya organisasi ditemukan sebagai variabel yang paling dominan pengaruhnya dalam menentukan keberhasilan pencegahan kecurangan di instansi pemerintahan. Temuan penelitian ini memberikan kontribusi teoritis dan praktis bahwa pencegahan fraud tidak cukup hanya mengandalkan penguatan sistem formal dan pemutakhiran teknologi, melainkan sangat ditentukan oleh internalisasi nilai integritas dan keteladanan pimpinan di lingkungan instansi.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, E-Procurement, Kapabilitas APIP, Budaya Organisasi, Pencegahan Kecurangan, Pengadaan Barang Atau Jasa Pemerintah.

Intelligentia - Dignitas

ABSTRACT

WIJANG ARDI RAHMADI. *The Role Of The Government's Internal Control System, E-Procurement, Apip Capabilities, And Organisational Culture In Fraud Prevention In Government Procurement Of Goods And Services.*

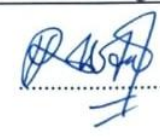
This study aims to analyze the effect of the effectiveness of the Government Internal Control System (SPIP), e-procurement implementation, the capability of the Government Internal Supervisory Apparatus (APIP), and organizational culture on fraud prevention in the public sector procurement of goods and services. The background of this research is motivated by the persistent occurrence of procurement fraud despite the implementation of various internal controls and digitalized systems.

This study employs a quantitative approach with an explanatory research design. Primary data were collected through a survey method using questionnaires. The sample consisted of 202 respondents who are supervisory apparatus (APIP) at the Inspectorates of 19 Ministries/Agencies in the Polhukam PMK sector, selected using a proportionate stratified random sampling technique. Data analysis and hypothesis testing were performed using the Structural Equation Modeling - Partial Least Squares (SEM-PLS) method via SmartPLS software.

The findings prove that the effectiveness of the government internal control system, e-procurement, APIP capability, and organizational culture have a positive and significant effect on fraud prevention. Specifically, organizational culture was found to be the most dominant variable in determining the success of fraud prevention within government agencies. These findings provide theoretical and practical contributions indicating that fraud prevention relies not only on strengthening formal systems and technological updates, but is largely determined by the internalization of integrity values and leadership tone at the top within the institution.

Keywords: *internal control system, e-procurement, APIP capability, organizational culture, fraud prevention, public procurement*

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PENGESAHAN TESIS			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, SE., MM. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Prof. Dr. Rida Prihatni SE, M.Si NIP. 197604252001122002 (Ketua Sidang)		22 Mei 2026
2	Dr. Ayatulloh Michael M, M.Ak . NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 1)		22 Mei 2026
3	Adam Zakaria, SE., MSi, PhD. Ak. CA., CFA., QIA., CRP. NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 2)		22 Mei 2026
4	Dr. Marsellisa Nindito, SE., M.Sc, Ak., CA NIP. 197506302005012001 (Penguji 1)		22 Mei 2026
5	Dr. Choirul Anwar, SE., MBA., MAFIS., MCIS., Ak., CA., CPA, CSRS., CSRA. NIP. 196910042008011010 (Penguji 2)		22 Mei 2026
Nama : Wijang Ardi Rahmadi No. Registrasi : 1711823033 Program Studi : Magister Akuntansi Tanggal Lulus : 19 Mei 2026			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wijang Ardi Rahmadi
NIM : 1711823033
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis dengan judul : "Peran Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, E-Procurement, Kapabilitas Apip, Dan Budaya Organisasi Dalam Pencegahan Kecurangan Pada Pengadaan Barang Dan Jasa Pemerintah" Tesis tersebut benar-benar karya ilmiah saya sendiri dan bukan merupakan hasil plagiasi dari karya orang lain, baik sebagian maupun seluruhnya. Seluruh sumber informasi yang dikutip dalam penulisan tesis ini telah dinyatakan secara jelas dan benar sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa tesis ini merupakan hasil plagiasi atau terdapat pelanggaran terhadap etika akademik, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

Jakarta, 22 Mei 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Wijang Ardi Rahmadi
NIM. 1711823033

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI UNIVERSITAS
NEGERI JAKARTA



PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Wijang Ardi Rahmadi
NIM : 1711823033
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Alamat email : wijangardi007@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul:

PERAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH, E-PROCUREMENT,
KAPABILITAS APIP, DAN BUDAYA ORGANISASI DALAM PENCEGAHAN
KECURANGAN PADA PENGADAAN BARANG DAN JASA PEMERINTAH

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 22 Mei 2026

Penulis

Wijang Ardi Rahmadi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat, kasih karunia, dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Peran Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, E-Procurement, Kapabilitas Apip, Dan Budaya Organisasi Dalam Pencegahan Kecurangan Pada Pengadaan Barang Dan Jasa Pemerintah”**. Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta. Dalam proses penyusunan tesis ini, penulis menyadari bahwa penyelesaiannya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, doa, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

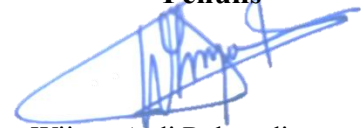
1. Istri tercinta, Reza Prisca Nanda, serta putri tersayang, Seanna Parasayu Kinarian, yang selalu memberikan cinta, pengertian, doa, semangat, dan menjadi sumber inspirasi serta kekuatan bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan ini;
2. Keluarga besar penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, dan semangat selama proses perkuliahan hingga penyusunan tesis ini;
3. Bapak Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
4. Ibu Prof. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si. selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
5. Bapak Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, bimbingan, motivasi, serta masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan tesis ini;

6. Bapak Adam Zakaria S.E., M.Si., Ph.D., Ak., CA., CFrA., QIA., CRP. selaku Dosen Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan, kritik, saran, dan masukan yang membangun sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik;
7. Seluruh dosen Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, dan wawasan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan;
8. Pimpinan serta rekan-rekan kerja di Kepaniteraan dan Sekretariat Jenderal Mahkamah Konstitusi yang telah memberikan dukungan, kesempatan, serta motivasi kepada penulis untuk terus mengembangkan kompetensi akademik dan profesional;
9. Teman-teman Magister Akuntansi, khususnya rekan-rekan kelas yang telah berbagi pengalaman, memberikan semangat, serta menjadi teman berdiskusi selama proses perkuliahan dan penyusunan tesis ini;
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan penelitian ini di masa yang akan datang. Penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi sektor publik, serta menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 22 Mei 2026

Penulis



Wijang Ardi Rahmadi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	iv
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Pertanyaan Penelitian	8
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	9
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1 Telaah teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Fraud Diamond	15
2.1.3 Pencegahan Fraud	18
2.1.4 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	24
2.1.5 E-procurement	27
2.1.6 Kapabilitas APIP	30
2.1.7 Budaya Organisasi	32
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	36
2.3 Perumusan hipotesis penelitian	41
2.3.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap pencegahan kecurangan dalam pengadaan barang atau jasa pemerintah.	41
2.3.2 Pengaruh Penerapan e-procurement terhadap pencegahan kecurangan dalam pengadaan barang atau jasa pemerintah	46
2.3.3 Pengaruh Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP) terhadap pencegahan kecurangan dalam pengadaan barang dan jasa pemerintah	49
2.3.4 Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Dalam Pengadaan Barang Dan Jasa Pemerintah	51
2.4 Kerangka Teoritis	52
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1 Unit analisis, populasi, dan sampel	54
3.1.1 Unit Analisis	54

3.1.2 Populasi	54
3.1.3 Sampel	56
3.2 Teknik pengumpulan data	58
3.2.1 Data Penelitian.....	58
3.2.2 Metode Pengumpulan Data	59
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	60
3.3.1 Variabel Terikat.....	60
3.3.2 Variabel Bebas	63
3.4 Teknik Analisis Data	79
3.4.1 Analisis Deskriptif.....	80
3.4.2 Partial Least Square-Structural Equation Modeling.....	80
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	87
4.1 Gambaran Umum Penelitian	87
4.2 Klasifikasi Responden Penelitian.....	87
4.2.1 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Jenis Kelamin.....	87
4.2.2 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Pendidikan	88
4.2.3 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Instansi	89
4.3 Analisis Data	91
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	92
4.3.1.1 Analisis Deskriptif Pencegahan Kecurangan (Fraud).....	94
4.3.1.2 Analisis Deskriptif Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP)	97
4.3.1.3 Analisis Deskriptif Penerapan E-Procurement.....	99
4.3.1.4 Analisis Deskriptif Kapabilitas APIP	101
4.3.1.5 Analisis Deskriptif Budaya Organisasi	102
4.3.2 Penilaian Model Pengukuran (Outer Model).....	104
4.3.3 Penilaian Model Struktural (Inner Model)	112
4.4 Pengujian Hipotesis dan Pembahasan	116
4.4.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Pencegahan Fraud.....	117
4.4.2 Pengaruh Sistem Pengadaan Barang dan Jasa (<i>E-Procurement</i>) Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	120
4.4.3 Pengaruh Kapabilitas APIP Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	122
4.4.4 Pengaruh Sistem Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> ...	126
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	130
5.1 Kesimpulan.....	130
5.2 Keterbatasan Penelitian	131
5.3 Saran.....	131
5.4 Implikasi Penelitian.....	133
DAFTAR PUSTAKA	135

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Data Populasi.....	55
Tabel 3.2 Skala Likert Penelitian	60
Tabel 3.3 Matriks Operasional Variabel.....	75
Tabel 4.1 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Jenis Kelamin	87
Tabel 4.2 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Pendidikan	88
Tabel 4.3 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Instansi.....	90
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	92
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden per Indikator (%)	Error!
Bookmark not defined.	
Tabel 4.7 Nilai Outer Loadings (Measurement Model)	106
Tabel 4.8 Nilai Cross Loadings.....	108
Tabel 4.9 Nilai AVE	110
Tabel 4.10 Nilai Cronbach Alpha dan Composite Reliability.....	111
Tabel 4.11 Nilai Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT).....	112
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi (R-Square dan R-Square Adjusted)	113
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Effect Size (F-Square).....	114
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Prediction Relevance (Q-Square)	114
Tabel 4.15 Hasil Uji Multikolinearitas (<i>Inner</i> VIF)	115
Tabel 4.16 Hasil Uji Kecocokan Model	116
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Hipotesis	117

Intelligentia - Dignitas

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah dan Nilai Temuan BPK Tahun 2023	2
Gambar 2.1 Kerangka teoritis	53
Gambar 4.1 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Jenis Kelamin ...	88
Gambar 4.2 Penggolongan Responden Penelitian Berdasarkan Pendidikan	89
Gambar 4.3 Diagram Jalur dan Nilai Loading Factor.....	105
Gambar 4.4 Nilai Loading Factor Model Struktural (Inner Model)	113



Intelligentia - Dignitas