

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Sistematika Penulisan .....	15
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	16
2.1 Teori .....	16
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	16
2.1.2 <i>Fraud Triangle Theory</i> .....	19
2.1.3 <i>Fraud</i> di Sektor Publik di Indonesia.....	21
2.1.4 Temuan Pemeriksaan BPK RI pada Kementerian dan Lembaga di Indonesia.....	22
2.1.5 Kapabilitas Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP).....	25
2.1.6 Maturitas Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	30
2.1.7 Bentuk Kelembagaan.....	34
2.1.8 Jumlah Anggaran .....	36
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya .....	37
2.3 Kerangka Pemikiran Teoretis.....	50

2.4 Hipotesis Penelitian.....	52
2.4.1 Pengaruh Kapabilitas APIP terhadap Temuan Pemeriksaan BPK RI .	52
2.4.2 Pengaruh Maturitas Implementasi SPIP terhadap Temuan Pemeriksaan BPK RI .....	55
BAB III METODE PENELITIAN.....	57
3.1 Desain Penelitian.....	57
3.2 Populasi dan Sampel .....	58
3.2.1 Populasi.....	58
3.2.2 Sampel.....	59
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	60
3.3.1 Variabel Dependen .....	60
3.3.2 Variabel Independen.....	62
3.3.3 Variabel Kontrol.....	66
3.4 Data Penelitian .....	70
3.4.1 Jenis dan Sumber Data.....	70
3.4.2 Prosedur Pengumpulan Data.....	70
3.5 Teknik Analisis .....	71
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	71
3.5.2 Uji Korelasi.....	72
3.5.3 Analisis Regresi Data Panel.....	73
3.5.4 Uji <i>Goodness of Fit Model</i> .....	76
3.5.5 Uji Hipotesis .....	77
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	79
4.1 Objek Penelitian .....	79
4.1.1 Populasi dan Sampel.....	80
4.2 Hasil Analisis Data .....	81
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	81
4.2.2 Hasil Analisis Korelasi.....	91
4.2.3 Pemilihan Model Estimasi Data Panel.....	94
4.2.4 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	97
4.2.5 Hasil Uji Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit Model</i> ) .....	103

4.2.6 Hasil Uji Hipotesis.....	105
4.3 Pembahasan.....	110
4.3.1 Pengaruh Kapabilitas APIP terhadap Temuan Pemeriksaan BPK RI	110
4.3.2 Pengaruh Maturitas Implementasi SPIP terhadap Temuan Pemeriksaan BPK RI .....	117
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	122
5.1 Kesimpulan dan Implikasi .....	122
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	125
5.2.1 Keterbatasan.....	125
5.2.2 Saran .....	126
DAFTAR PUSTAKA.....	128
LAMPIRAN.....	137



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Temuan ACFE dalam <i>Report to The Nation</i> (RTTN) 2024 .....	2
Tabel 2.1 Karakteristik Level Kapabilitas APIP .....	28
Tabel 2.2 Karakteristik Level Maturitas SPIP .....	33
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	45
Tabel 3.1 Kriteria Level Kapabilitas APIP .....	64
Tabel 3.2 Karakteristik Level Maturitas SPIP .....	66
Tabel 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	69
Tabel 4.1 Rekapitulasi Jumlah Unit Observasi .....	80
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	81
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Kapabilitas APIP & Maturitas Implementasi SPIP	87
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi Temuan Pemeriksaan BPK RI .....	89
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Jumlah Anggaran .....	90
Tabel 4.6 Hasil Analisis Korelasi .....	93
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Estimasi Model Data Panel .....	96
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	100
Tabel 4.9 Hasil Perhitungan VIF untuk Uji Multikolinearitas .....	100
Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	101
Tabel 4.11 Hasil Uji Autokorelasi .....	102
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Good of Fitness Model</i> .....	104
Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis .....	106
Tabel 4.14 Ikhtisar Hasil Uji t .....	108

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tren Kasus Korupsi di Indonesia (2019-2023) .....	3
Gambar 1.2 Temuan BPK RI, Kategori dan Nilai Kerugian.....	5
Gambar 2.1 Kapabilitas APIP .....	27
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Teoretis .....	52
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas .....	98



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi .....	128
Lampiran 2. Rincian Data yang Tidak Lengkap .....	130
Lampiran 3. <i>Output</i> Analisis Statistik dan Regresi Data Panel .....	131

