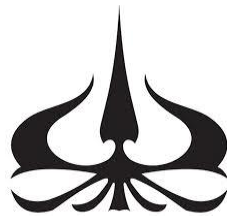


TESIS
PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP)
DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN
KEUANGAN DAERAH

Untuk memenuhi sebagian persyaratan
guna mencapai gelar Magister Akuntansi



Diajukan oleh:

Nama : Agustina Indriani

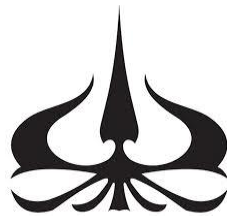
NIM : 123150007

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI
JAKARTA
Agustus 2017

THESIS

**THE INFLUENCE OF GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM
AND INTERNAL CONTROL ON *FRAUD* PREVENTION AND ITS
IMPLICATIONS ON THE QUALITY OF LOCAL FINANCIAL
STATEMENTS.**

**Submitted in partial fulfillment of the requirements
for award of a Masters Degree in Accounting**



Prepared By:

Name : Agustina Indriani
NIM : 123150007

**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
TRISAKTI UNIVERSITY
JAKARTA
August 2017**



**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI**

TANDA PERSETUJUAN TESIS

1. Nama : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Konsentrasi : Audit
4. Judul Tesis : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan (SPIP) Dan Pengawasan Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Serta Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Mengetahui
Ketua Program Magister Akuntansi

Menyetujui
Pembimbing Tesis

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak.,CA., MM

Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc



**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
TRISAKTI UNIVERSITY**

THESIS APPROVAL

1. Name : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Concentration : Auditing
4. Thesis Title : The influence of Government Internal Control System and Internal Control on *Fraud* Prevention and its Implications on the Quality of Local Financial Statements.

Jakarta, August 28th 2017

Acknowledged by,
Head Program of Master in Accounting

Approved by,
Thesis Advisor

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak.,CA.,MM

Prof. Dr. Haryono Umar, Ak.,MSc



**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI**

PENGESAHAN TESIS

1. Nama : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Konsentrasi : Audit
4. Judul Tesis : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan (SPIP) Dan Pengawasan Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Serta Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

PANITIA PENGUJI TESIS

Tanggal 28 Agustus 2017 Ketua : _____
Prof. Dr. Bambang Soedaryono, Ak., MBA

Tanggal 28 Agustus 2017 Pembimbing : _____
Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc

Tanggal 28 Agustus 2017 Penguji I : _____
Dr. Vinola Herawaty, Ak., CA., MSc

Tanggal 28 Agustus 2017 Penguji II : _____
Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

Telah disetujui dan diterima untuk memenuhi sebagian dari persyaratan guna mencapai gelar Magister Akuntansi.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Mengetahui,

Ketua Program Magister Akuntansi

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak, CA, MM



**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
TRISAKTI UNIVERSITY**

THESIS ATTESTATION

1. Name : Agustina Indriani
2. NIM : 123150 007
3. Concentration : Auditing
4. Thesis Title : The influence of Government Internal Control System and Internal Control on *Fraud* Prevention and its Implications on the Quality of Local Financial Statements.

COMMITTEE OF THESIS EXAMINER

Date August 28th 2017 Chairman : _____
Prof. Dr. Bambang Soedaryono, Ak., MBA

Date August 28th 2017 Thesis Advisor : _____
Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc., CA

Date August 28th 2017 Written Examiner : _____
Dr. Vinola Herawaty, Ak., CA., MSc

Date August 28th 2017 Oral Examiner : _____
Dr.Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

Approved and accepted to fulfill partial requirement in obtaining Master Degree in Accounting.

Jakarta, August 28th 2017
Acknowledged by,
Head Program of Master in Accounting

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Yang bertandatangan dibawah ini saya:

Nama : Agustina Indriani

NIM : 123150007

Program studi : Magister Akuntansi

Alamat/ No. Tep : Kav DKI Blok G 18/4 RT 005/RW 011 Pondok Kelapa
Duren Sawit Jakarta Timur 13450/ 08128500612

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Trisakti maupun di Perguruan Tinggi lainnya;
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 28Agustus 2017

Agustina Indriani

KATA PENGANTAR



Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan KaruniaNya sehingga sampai saat ini penulis masih diberi kesehatan jasmani maupun rohani untuk menyelesaikan karya tulis tesis ini dengan judul **"PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH (SPIP) DAN PENGAWASAN INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD SERTA IMPLIKASINYA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DAERAH"**.

Ibarat sebuah anak tangga yang tengah penulis jalani, perjalanan pendidikan di Universitas Trisakti ini hampir sampai pada pijakan akhir yang juga bisa di lalui yang kemudian pijakan itu akan menjadi topangan untuk naik ke anak tangga berikutnya. Selesaiannya penulisan tesis ini menumbuhkan optimisme kuat bagi penulis untuk terus melangkah dengan senantiasa mensyukuri berbagai nikmat yang dikaruniakan Allah SWT selama ini. Berbagai upaya yang telah penulis lakukan memperoleh jawaban atas doa-doa yang penulis panjatkan memberi kekuatan untuk senantiasa hanya bertawakal kepada Illahi Robbi.

Tentu saja tidak ada kepantasan sedikitpun bagi penulis untuk takabur, namun demikian kuat dorongan untuk membagi kebahagiaan kepada berbagai pihak yang telah begitu banyak berperan selama ini, baik selama masa penyusunan tesis ataupun jauh sebelumnya ketika anak tangga pendidikan di Universitas Trisakti ini yang sudah penulis jalani.

Penulis menyadari bahwa hasil penelitian ini masih jauh dari sempurna karena masih terdapat kekurangan-kekurangan baik dari segi materi maupun teknik penyusunannya, hal ini disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan penulis dan berbagai kesulitan serta hambatan yang dihadapi, namun berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini

tepat pada waktunya, oleh sebab itu penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Allah SWT atas segala ridho dan segala rahmat serta anugerah-Nya yang telah diberikan selama ini kepada penulis, sehingga tesis ini bisa diselesaikan dengan sebaik-baiknya dan tepat pada waktunya.
2. Ibu Dr. Hj Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM selaku Ketua Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti serta penguji II.
3. Bapak Prof. Dr. Haryono Umar Ak, MSc selaku dosen pembimbing terimakasih atas segala bimbingannya, ilmu nya dan kesabaran nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik dan tepat pada waktunya cukup dengan 1 semester.
4. Bapak Prof. Dr. Bambang Soedaryono, Ak., MBA selaku bapak dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti serta sebagai Ketua Penguji dan Ibu Dr. Vinola Herawaty, Ak., CA., MSc selaku pembimbing II dan penguji I yang selalu dengan baik hati memberikan arahan-arahan serta masukan baik agar tesis ini menjadi lebih baik lagi.
5. Seluruh Dosen Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah mengajarkan berbagai mata kuliah selama mengikuti masa studi pada Program Magister Akuntansi Universitas Trisakti.
6. Kang Asep, Mas Aan, bang aswan, bu iis, mas yudi, serta seluruh staf administrasi, sekretariat dan perpustakaan kampus Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti, atas bantuan dan dukungan nya selama proses pembelajaran sampai tesis ini selesai.
7. Seluruh anggota keluarga tercinta Ibu , kekey anak bunda tersayang, bude rat, ayah wawan, mami nana lengkap dengan 3ZKG nya zahrah, zihan, zahwa, bu min, Abah sigit, mami tanti, kakak aurel, mikaila, dede rere, mas oo & mba nunung, Ayah beng-beng, wawa gina, aufa, arsala, neng aleysa, dan dede airin, terimakasih atas doa-doanya, support serta dukungan nya

selama ini, serta tidak lupa juga Alm babeh dan Alm suami tercinta yang sudah tenang di syurganya Allah.

8. Special thank's untuk mas berto akyuh (mas ugie) yang super galak, kalau dimintakan saran hanya bilang “pilih yang menjadi prioritas dan selesaikan studi kamu tanpa harus mengorbankan yang lain”, mas aji semoga cepat menyusul, mama dan papa terimakasih atas segala doa serta dukungannya.
9. Aa rahmat selaku pegawai pemda kota Bogor, ibu iim selaku pegawai inspektorat kota Depok, ibu yanti selaku pegawai sekda kota Depok, bapak Ahmad selaku pegawai DPPKA kota Depok yang sudah membantu dalam penyebaran kuesioner.
10. Seluruh teman-teman di Magister Akuntansi Universitas Trisakti yang panggil “bundo bundoooooooo”, baik yang di kelas sehati dengan saya (28A), kelas konsentrasi audit forensik B, dan yang special untuk teman selaku panitia gathering angkatan 29 dari selama di awal kuliah sampai saling support dalam proses pembuatan tesis, jalan bareng, presentasi bareng selama 2 tahun bersama.
11. Seluruh karyawan PT. Kokoh Inti Arebama, Tbk terutama Team Accounting&Finance head office dan seluruh cabang yang sudah mendukung penulis selama proses kuliah dan penulis menyerah di akhir semester penulisan tesis.
12. Seluruh karyawan PT. Danarta Saudara Sejahtera, PT. DSA dan PT. DAD terutama bpk aron, bu tata, bu feta, yang sudah memberikan support dan doanya di akhir masa penulisan tesis serta bpk adit yang selalu berikan masukan dan pencerahan pada penulis.
13. Mba tina selaku ibu peri yang selalu siap membantu penulis dalam menyelesaikan tesis ini.
14. Bank inyo dan sehabatku terbaik emak “dian” terimakasih untuk bantuan dan doanya
15. Para sehabat group kita-kita ada nioel, aida, lidya, hilda, jenab, uda ronal dan semua teman alumni Fakultas Ekonomi Universitas Trisakti yang selalu sabar nungguin gw klo mau meet up, thank's untuk doa dan segala

supportnya guys.

16. Keluarga cemara terimakasih untuk kesetiaannya dalam menemani nge trip saat kondisi sudah buntu serta doa-doanya.
17. Pihak-pihak yang belum disebutkan satu persatu yang turut membantu, baik secara moril maupun materil sehingga tesis ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang diberikan kepada penulis selama ini. Penulis merasa tesis ini masih sangat jauh dari kata sempurna, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan tesis ini. Akhir kata, semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dimasa yang akan datang.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Penulis

Agustina Indriani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN TESIS	i
PENGESAHAN TESIS.....	iii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I 1	
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah Penelitian.....	15
1.3. Tujuan Penelitian	15
1.4. Manfaat Penelitian	16
1.5. Struktur Penulisan Tesis	16
BAB II 18	
KERANGKA TEORITIS.....	18
2.1. Tinjauan Pustaka	18
2.1.1. Rerangka Teoritis.....	18
2.1.1.1. Teori Entitas.....	18
2.1.1.2. Teori Agency	19
2.1.2. Pengertian dan Tujuan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP).....	21
2.1.2.1. Indikator Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	25
2.1.3. Pengawasan Internal	26
2.1.3.1. Peran Pengawasan Internal	29
2.1.4. Pencegahan <i>Fraud</i>	41
2.1.4.1. Pendeteksian Kecurangan.....	53
2.1.5. Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	55

2.1.5.1. Ukuran Kualitas Informasi.....	60
2.1.6. Penelitian Sebelumnya	64
2.2. Rerangka Konseptual	68
2.3. Pengembangan Hipotesis	69
BAB III 75	
METODE PENELITIAN	75
3.1. Rancangan Penelitian	75
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	76
3.3. Populasi, Sampel dan Metode Pengumpulan data	79
3.3.1 Populasi	79
3.3.2 Sampel	80
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	80
3.4. Metode Analisis Data	81
3.4.1 Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	81
3.4.2 Statistik Deskriptif	82
3.4.3 Uji Kualitas Instrumen	83
3.4.3.1. Uji Validitas.....	83
3.4.3.2. Uji Reliabilitas.....	84
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	86
3.4.5 Uji Hipotesis	86
3.4.5.1 Koefisien Determinasi ($\text{Adjusted } R^2$)	86
3.4.5.2 Uji Simultan (Uji F-Statistik).....	87
3.4.5.3. Uji Parsial (Uji t Statistik)	87
BAB IV 88	
HASIL DAN PEMBAHASAN	88
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	88
4.1.1. Deskripsi Data.....	89
4.1.2. Karakteristik responden	90
4.2. Analisis Data dan Hasil Penelitian.....	92
4.2.1. Hasil Uji Validitas.....	92
4.2.2. Hasil Uji Reliabilitas.....	93
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	93

4.2.3.1.	Hasil Uji Normalitas	93
4.2.4.	Hasil Uji Hipotesis	94
4.2.4.1.	Analisis Jalur	94
4.2.4.2.	Pengujian Sub-Struktur 1	94
	Pengujian Sub-Struktur 2	96
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	101
4.3.1.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap pencegahan <i>Fraud</i>	101
4.3.2	Pengaruh Pengawasan Internal berpengaruh terhadap pencegahan <i>Fraud</i>	102
4.3.3	Pencegahan <i>Fraud</i> berpengaruh terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	102
4.3.4	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.....	103
4.3.6	Pengaruh langsung dan tidak langsung Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	104
4.3.7	Pengaruh langsung dan tidak langsung Pengawasan Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah	105
BAB V		106
KESIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN IMPLIKASI		106
5.1.	Kesimpulan	106
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	107
5.3.	Implikasi.....	107
5.3.1.	Implikasi Teoritis.....	107
5.3.2.	Implikasi Manajerial.....	107
5.3.3.	Implikasi penelitian selanjutnya	108
DAFTAR PUSTAKA		109
LAMPIRAN.....		112
LAMPIRAN 1 - KUESIONER		112

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 - Perbandingan Opini 9 LKPD antara Tahun 2014 dengan Tahun 2015.....	3
Tabel 1. 2 – Contoh Kasus Korupsi Yang Terjadi Di Pemerintah Daerah	12
Tabel 3. 1 - Daftar Operasional variable	78
Tabel 4. 1 - Data Distribusi Sampel Penelitian	88
Tabel 4. 3 - Karakteristik Jenis Kelamin responden	90
Tabel 4. 4 - Karakteristik usia responden.....	91
Tabel 4. 5 - Karakteristik pendidikan responden	91
Tabel 4. 6 - Karakteristik Lama Di Instansi	91
Tabel 4. 7 - Karakteristik Pengalaman Promosi.....	92
Tabel 4. 12 - Hasil Uji Reliabilitas.....	93
Tabel 4. 13 - Anova Sub-Struktur 1	95
Tabel 4. 14 - <i>Model Summary</i> Sub-Struktur 1	95
Tabel 4. 15 - <i>Coefficients</i> Sub-Struktur 1.....	96
Tabel 4. 16 - Anova Sub-Struktur 2	97
Tabel 4. 17 - <i>Model Summary</i> Sub-Struktur 2	97
Tabel 4. 18 - <i>Coefficients</i> Sub-Struktur.....	98
Tabel 4. 19- Hasil Sobel tes	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 - Lima Unsur Pengendalian Intern	22
Gambar 2. 2 - Kerangka pemikiran.....	68
Gambar 4. 1 - Uji Normalitas Metode Grafik P-P plot	94
Gambar 4. 2 - Hasil Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	99

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 - KUESIONER.....	112
LAMPIRAN 2 - PROFIL RESPONDEN	127
LAMPIRAN 3 - UJI VALIDITAS & REALIBILITA	129
LAMPIRAN 4 - DESCRIPTIVE	144
LAMPIRAN 5 - REGRESSION	145
LAMPIRAN 6 - KALKULATOR SOBEL.....	155
LAMPIRAN 7 - SURAT KETERANGAN PENYEBARAN KUESIONER	156



**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI**

TANDA PERSETUJUAN TESIS

1. Nama : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Konsentrasi : Audit
4. Judul Tesis : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan (SPIP)
Dan Pengawasan Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Serta
Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Mengetahui
Ketua Program Magister Akuntansi

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak.,CA., MM

Menyetujui
Pembimbing Tesis

Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc



**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
TRISAKTI UNIVERSITY**

THESIS APPROVAL

1. Name : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Concentration : Auditing
4. Thesis Title : The influence of Government Internal Control
System and Internal Control on *Fraud* Prevention
and its Implications on the Quality of Local
Financial Statements.

Jakarta, August 28th 2017

Acknowledged by,
Head Program of Master in Accounting

Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak.,CA.,MM

Approved by,
Thesis Advisor

Prof. Dr. Haryono Umar, Ak.,MSc

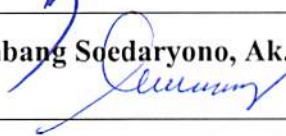
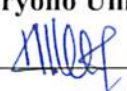
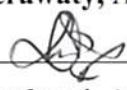


**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TRISAKTI**

PENGESAHAN TESIS

1. Nama : Agustina Indriani
2. NIM : 123150007
3. Konsentrasi : Audit
4. Judul Tesis : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan (SPIP) Dan Pengawasan Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Serta Implikasinya Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah.

PANITIA PENGUJI TESIS

- Tanggal 28 Agustus 2017 Ketua : 
Prof. Dr. Bambang Soedaryono, Ak., MBA
- Tanggal 28 Agustus 2017 Pembimbing : 
Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc
- Tanggal 28 Agustus 2017 Penguji I : 
Dr. Vinola Herawaty, Ak., CA., MSc
- Tanggal 28 Agustus 2017 Penguji II : 
Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

Telah disetujui dan diterima untuk memenuhi sebagian dari persyaratan guna mencapai gelar Magister Akuntansi.

Jakarta, 28 Agustus 2017

Mengetahui,

Ketua Program Magister Akuntansi



Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak, CA, MM

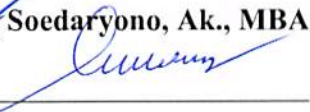


**MASTER OF ACCOUNTING PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
TRISAKTI UNIVERSITY**

THESIS ATTESTATION

- | | |
|------------------|--|
| 1. Name | : Agustina Indriani |
| 2. NIM | : 123150 007 |
| 3. Concentration | : Auditing |
| 4. Thesis Title | : The influence of Government Internal Control System and Internal Control on <i>Fraud</i> Prevention and its Implications on the Quality of Local Financial Statements. |

COMMITTEE OF THESIS EXAMINER

Date August 28 th 2017	Chairman	: 
		Prof. Dr. Bambang Soedaryono, Ak., MBA
Date August 28 th 2017	Thesis Advisor	: 
		Prof. Dr. Haryono Umar, Ak., MSc., CA
Date August 28 th 2017	Written Examiner	: 
		Dr. Vinola Herawaty, Ak., CA., MSc
Date August 28 th 2017	Oral Examiner	: 
		Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

Approved and accepted to fulfill partial requirement in obtaining Master Degree in Accounting.

Jakarta, August 28th 2017
Acknowledged by,
Head Program of Master in Accounting



Dr. Hj. Susi Dwimulyani, Ak., CA., MM

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Yang bertandatangan dibawah ini saya:

Nama : Agustina Indriani

NIM : 123150007

Program studi : Magister Akuntansi

Alamat/ No. Tep : Kav DKI Blok G 18/4 RT 005/RW 011 Pondok Kelapa
Duren Sawit Jakarta Timur 13450/ 08128500612

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Trisakti maupun di Perguruan Tinggi lainnya;
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 28 Agustus 2017



Agustina Indriani

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah dan pengawasan internal terhadap pencegahan *fraud* serta implikasinya terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 89 responden pada pegawai pemerintahan daerah bogor dan depok. Pengujian dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linear berganda, data diproses menggunakan SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengaruh sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh secara positif terhadap pencegahan *fraud*, sementara pengawasan internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*, sedangkan pencegahan *fraud* berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah berpengaruh negatif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah dan Pengawasan Internal berpengaruh positif terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. Sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh tidak langsung terhadap kualitas laporan keuangan daerah melalui pencegahan *fraud*, Pengawasan internal berpengaruh langsung terhadap kualitas laporan keuangan daerah melalui pencegahan *fraud*.

Pencegahan *fraud* memberikan pengaruh yang lebih besar terhadap kualitas laporan keuangan daerah. Sistem pengendalian intern suatu badan usaha kuat, maka kemungkinan terjadinya kesalahan dan kecurangan bisa diperkecil Artinya semakin berhasil pencegahan *fraud* maka kualitas laporan keuangan daerah semakin meningkat.

Kata kunci: sistem pengendalian intern pemerintah, pengawasan internal, pencegahan *fraud*, kualitas laporan keuangan

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of government internal control system and internal control on fraud prevention and its implications on the quality of local financial statements. The sample used in this study were is 89 respondents to local government officials bogor and depok. The test is done by using multiple linear regression analysis, the data is processed using SPSS.

The result of the research shows that the influence of internal control system influences positively to fraud prevention, while internal control has no effect on fraud prevention, while fraud prevention has a positive effect on the quality of financial statements. The Government Internal Control System has a negative effect on the quality of Regional Financial Report and Internal Control has a positive effect on the Quality of Local Financial Report. Internal control system of government indirectly affect the quality of local financial statements through fraud prevention, internal control directly affect the quality of local financial statements through fraud prevention.

Fraud prevention has a greater impact on the quality of local financial statements. Internal control system of a business entity is strong, then the possibility of the occurrence of errors and fraud can be minimized It means that the more successful prevention fraud the quality of financial reporting of the region is increasing.

Keywords: Government internal control system, internal control, fraud prevention, quality of regional financial repor