

SKRIPSI
PERAN *GOOD GOVERNANCE* MEMODERASI IMPLEMENTASI
***E-PROCUREMENT* DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL**
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*



Diajukan Oleh :

SINDI DWI PERMATASARI

NIM : 2021030015

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2025

SKRIPSI

**PERAN *GOOD GOVERNANCE* MEMODERASI IMPLEMENTASI
E-PROCUREMENT DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***



Diajukan Oleh :

SINDI DWI PERMATASARI

NIM : 2021030015

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2025

LEMBAR PERSETUJUAN
PERAN *GOOD GOVERNANCE* MEMODERASI IMPLEMENTASI
***E-PROCUREMENT* DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL**
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*

SKRIPSI

Diajukan oleh:

SINDI DWI PERMATASARI
NIM: 2021030015

Skripsi telah disetujui untuk diujikan
pada tanggal : 02 Juli 2025

Oleh :

Pembimbing I



Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun.
NIDN. 0710119501

Pembimbing II



Bustanul Ulum, SE., M.Ak.
NIDN. 0713108101

Ketua Program Studi Akuntansi



Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak.
NIDN. 0707038601

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Peran *Good Governance* Memoderasi Implementasi *E-Procurement* dan
Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud*

Nama Mahasiswa : Sindi Dwi Permatasari

NIM : 2021030015

Telah dipertahankan/diuji dihadapan penguji

Pada tanggal : 02 Juli 2025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK

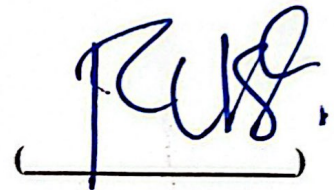
TA 2024/2025

TIM PENGUJI

1. Dr. Rusdiyanto, S.E., M.Ak.

NIDN. 0703027903

Ketua



2. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak.

NIDN. 0707038601

Sekretaris



3. Anisaul Hasanah, S.P.d., M.Akun

NIDN. 0710119501

Anggota



Dekan Fakultas Ekonomi,



Rachmad Ilham, S.Ant., M.PSDM

NIDN. 0723079203

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI/TESIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sindi Dwi Permatasari
Tempat/tanggal lahir : Gresik, 03 Desember 2003
NIM : 2021030015
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi/tesis yang saya buat dengan judul :

Peran *Good Governance* Memoderasi Implementasi *E- Procurement* Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud*

Adalah hasil karya saya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya didalam naskah skripsi/tesis ini 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 secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi/tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiasi, saya bersedia skripsi/tesis ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa paksaan dan tenakan dari pihak manapun.

Gresik, 18 Juli 2025

Yang menyatakan,



Sindi Dwi Permatasari

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr, Wb.

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, nikmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **Peran *Good Governance* Memoderasi Implementasi *E-Procurement* Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud***. Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Universitas Gresik.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya banyak berterima kasih kepada berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes. selaku Rektor Universitas Gresik yang telah menyediakan fasilitas kepada Kami untuk mengikuti pendidikan di Program Studi Akuntansi
2. Rachmad Ilham, S.Ant., M.PSDM., HC selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kesempatan kami dan fasilitas kepada kami untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Gresik
3. Dini Ayu Pramitasari., S.Ant., S.Ak., M.Ak, selaku Ketua Program Studi 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada kami untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Gresik.

4. Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun. selaku Dosen Pembimbing 1 yang sudah memberikan bimbingan, kritikan, saran, waktu, dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bustanul Ulum, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan kritik dan saran demi kesempurnaan proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Fakultas Ekonomi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu karena telah memberikan banyak ilmu dan masukan kepada penulis.
7. Seluruh Staff TU Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam memberikan segala informasi perkuliahan dan administrasi di Fakultas Ekonomi
8. Bapak/Ibu Kepala Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Gresik yang telah memberi izin peneliti melakukan penelitian di instansi yang dipimpin tersebut
9. Bapak tercinta saya Kana dan Ibu tersayang saya Sulikah selaku kedua orang tua serta kedua kakak saya yang telah menyayangi penulis dan memberikan dukungan hingga bisa menyelesaikan kuliah sampai jenjang S-1
10. Teman teman Akuntansi Universitas Gresik angkatan 2021 yang telah memberikan banyak ilmu berharga, kebahagiaan, serta memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi.
11. Terima kasih kepada sahabat seperjuangan Maysya Adetia, yang sudah menjadi sahabat penulis sejak kecil hingga dapat menyelesaikan jenjang S-1. Segala motivasi dan dukungan kepada penulis sangatlah berkesan.
12. Kepada teman-teman saya, yang memberikan bantuan berupa masukan, kritik, saran, waktu luang, selalu menjadi pendengar dan pemberi solusi terbaik disetiap masalah, serta selalu kebersamai saya.

13. Seseorang yang belum bisa saya sebutkan namanya, terima kasih sudah banyak memberikan dukungan moral, tenaga, maupun materil kepada penulis. Terima kasih telah menjadi bagian penting dari perjalanan hidup saya hingga saat ini.
14. Terakhir, terima kasih untuk diri sendiri karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang sudah dimulai. Sulit bisa bertahan sampai saat ini, walaupun sering merasa putus asa namun terima kasih karena sudah tidak menyerah.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis pribadi dan bagi pembaca, serta dapat dijadikan rujukan lebih oleh penelitian selanjutnya.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Gresik, 19 Juni 2025

Sindi Dwi Permatasari

**PERAN *GOOD GOVERNANCE* MEMODERASI IMPLEMENTASI *E-PROCUREMENT* DAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***

Sindi Dwi Permatasari

NIM : 2021030015

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik,
Jl Arief Rahman Hakim 2B Gresik 61111 Indonesia

Email Corresponding Author : sindidwipermata@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh implementasi *e-procurement* dan sistem pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* dalam pengadaan barang dan jasa, serta peran *good governance* sebagai variabel moderasi pada hubungan tersebut. Fenomena meningkatnya kasus korupsi dalam pengadaan barang dan jasa di sektor publik menjadi latar belakang penting dalam penelitian ini. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan survei melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai Organisasi Perangkat Daerah (OPD) di Kabupaten Gresik yang terlibat dalam proses pengadaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik dan analisis *moderated regression analysis* (MRA) dengan bantuan perangkat lunak SPSS 25.0. Hasil penelitian menunjukkan beberapa temuan, pertama yaitu implementasi *e-procurement* tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*. Kedua sistem pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap pencegahan *fraud*. Ketiga secara simultan variabel yaitu implementasi *e-procurement*, sistem pengendalian internal, *good governance* berpengaruh secara signifikan terhadap pencegahan *fraud*. Keempat *good governance* memoderasi implementasi *e-procurement* terhadap pencegahan *fraud* berpengaruh negatif secara signifikan. Kelima secara signifikan *good governance* dapat memoderasi sistem pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud*.

Kata Kunci: Implementasi *E-Procurement*, Sistem Pengendalian Internal, *Good Governance*

**THE ROLE OF GOOD GOVERNANCE IN MODERATING THE
IMPLEMENTATION OF E-PROCUREMENT AND INTERNAL CONTROL
SYSTEMS ON FRAUD PREVENTION**

SINDI DWI PERMATASARI

NIM: 2021030015

Accounting Study Program, Faculty of Economics, Gresik University,

Jl Arief Rahman Hakim 2B Gresik 61111 Indonesia

Corresponding Author Email: sindidwipermata@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the implementation of e-procurement and internal control systems on preventing fraud in the procurement of goods and services, as well as the role of good governance as a moderating variable in this relationship. The phenomenon of rampant corruption cases in the procurement of goods and services in the public sector is an important background in this study. The research method used is quantitative with a survey approach through the distribution of questionnaires to employees of Regional Apparatus Organizations in Gresik Regency who are involved in the procurement process. Data analysis techniques using multiple linear regression analysis, classical assumption tests and moderated regression analysis (MRA) with the help of SPSS 25.0 software. The results of the study showed several findings, firstly, the implementation of e-procurement had no effect on fraud prevention. Secondly, the internal control system had a significant effect on fraud prevention. The third variable simultaneously, namely the implementation of e-procurement, internal control system, good governance has a significant effect on fraud prevention. Fourth, good governance moderates the implementation of e-procurement on fraud prevention with a significant negative effect. Fifth, good governance can significantly moderate the internal control system on fraud prevention.

Keyword : E-Procurement Implementation, Internal Control System, Good Governance

DAFTAR ISI

	Halaman
SKRIPSI.....	i
SKRIPSI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Batasan Masalah	7
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	8
1.5.1. Manfaat Teoritis	8
1.5.2. Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Fraud Triangle.....	9
2.1.2. Teori Keagenan	11
2.1.3. <i>Theory of Planned Behavior</i>	12
2.1.4. Teori COSO.....	14
2.1.5. <i>E-Procurement</i>	15
2.1.6. Sistem Pengendalian Internal.....	23
2.1.7. <i>Fraud</i>	27
2.1.8. <i>Good Governance</i>	30
2.2. Penelitian Terdahulu.....	33
2.3. Kerangka Konseptual	51
2.4. Hipotesis Penelitian	52
2.4.1. Hubungan Implementasi <i>E-Procurement</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	52
2.4.2. Hubungan Sistem Pengendalian Internal terhadap <i>Fraud</i> Pencegahan Pengadaan Barang/Jasa	53

2.4.3. Pengaruh Implementasi <i>E-Procurement</i> , Sistem Pengendalian Internal, <i>Good Governance</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	54
2.4.4. Pengaruh <i>Good Governance</i> memoderasi Implementasi <i>E-Procurement</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	55
2.4.5. Pengaruh <i>Good Governance</i> memoderasi Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengadaan Barang/Jasa	56
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1. Jenis dan Pendekatan Penelitian	57
3.2. Definisi Operasional Variabel	57
3.2.1. Variabel Independen (X)	57
3.2.2. Variabel Dependen (Y).....	58
3.2.3. Variabel Moderasi (M)	58
3.3. Indikator Variabel penelitian	58
3.4. Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	60
3.4.1. Populasi	60
3.4.2. Sampel.....	60
3.5. Metode Pengumpulan Data	61
3.5.1. Sumber Data	61
3.5.2. Jenis Data	61
3.5.3. Kuisisioner	62
3.6. Metode Analis Data.....	62
3.6.2. Statistik Deskriptif.....	62
3.6.3. Uji Validitas	62
3.6.4. Uji Reliabilitas.....	63
3.6.5. Uji Asumsi Klasik	63
3.6.6. Analisis Regresi Linear Berganda	66
3.6.6. Uji Hipotesis.....	67
3.6.7. Uji Koefisien Determinasi	68
BAB IV PEMBAHASAN.....	70
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	70
4.1.1. Profil Pemerintah Kabupaten Gresik	70
4.1.2. Visi	71
4.1.3. Misi	71
4.1.4. Tugas Pokok dan Fungsi Pemerintah Kabupaten Gresik dalam Pengadaan Barang dan Jasa.....	72
4.1.5. Struktur Organisasi Pemerintah Kabupaten Gresik.....	73

4.2.	Waktu Penelitian	73
4.3.	Hasil Penelitian	74
4.3.1.	Deskripsi Data Penelitian	74
4.4.	Deskripsi Variabel Penelitian	77
4.5.	Deskripsi Statistik	82
4.6.	Analisis Data.....	83
4.7.	Pembahasan.....	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		110
5.1.	Kesimpulan	110
5.2.	Saran	111
DAFTAR PUSTAKA		113
LAMPIRAN.....		118

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	34
Tabel 3. 1 Indikator Variabel Penelitian.....	58
Tabel 3. 2 Skala Likert.....	61
Tabel 3. 3 Dasar Pengambilan Keputusan Uji Autokolerasi.....	65
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	75
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	76
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	76
Tabel 4. 5 Klasifikasi Rata-Rata Deskripsi Data Penelitian	78
Tabel 4. 6 Distribusi Frekuensi Variabel X1	78
Tabel 4. 7 Distribusi Frekuensi Variabel X2	79
Tabel 4. 8 Distribusi Frekuensi Variabel Y	80
Tabel 4. 9 Distribusi Frekuensi Variabel M	81
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif	82
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Instrumen Implementasi <i>E-Procurement</i>	83
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas Instrumen Sistem Pengendalian Internal	84
Tabel 4. 13 Hasil Uji Validitas Instrumen <i>Good Governance</i>	84
Tabel 4. 14 Hasil Uji Validitas Instrumen Pencegahan <i>Fraud</i>	85
Tabel 4. 15 Hasil Uji Reliabilitas	85
Tabel 4. 16 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov	86
Tabel 4. 17 Hasil Uji Multikolinieritas.....	88
Tabel 4. 18 Hasil Uji Autokorelasi.....	90
Tabel 4. 19 Hasil Uji Linearitas X1 terhadap Y	91
Tabel 4. 20 Hasil Uji Linearitas X2 terhadap Y	92
Tabel 4. 21 Hasil Uji Linearitas M terhadap Y	92
Tabel 4. 22 Hasil Uji Linear Berganda.....	93
Tabel 4. 23 Hasil MRA	95
Tabel 4. 24 Hasil Uji-t pertama	96
Tabel 4. 25 Hasil Uji-t kedua	97
Tabel 4. 26 Hasil Uji F persamaan 1	99
Tabel 4. 27 Hasil Uji F persamaan 2	99
Tabel 4. 28 Analisa Determinasi (R^2) persamaan pertama	100
Tabel 4. 29 Analisa Determinasi (R^2) persamaan kedua	100

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 1 Teori COSO.....	14
Gambar 2. 2 Tampilan <i>E-Procurement</i>	15
Gambar 2. 3 Kerangka Konseptual	51
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	73
Gambar 4. 2 Waktu Penelitian	74
Gambar 4. 3 Diagram Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
Gambar 4. 4 Diagram Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	76
Gambar 4. 5 Diagram Responden Berdasarkan Usia.....	77
Gambar 4. 6 Grafik Histogram.....	87
Gambar 4. 7 <i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual</i>	87
Gambar 4. 8 Grafik Plot Uji Heterokedastisitas	89