

**PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN, PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN SIKAP (*ATTITUDE*) TERHADAP *FRAUDULENT
FINANCIAL REPORTING* DENGAN BUDAYA ETIS ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**THE INFLUENCE OF INDEPENDENT AUDIT COMMITTEE, INTERNAL
CONTROL SYSTEM, AND ATTITUDE ON FRAUDULENT FINANCIAL
REPORTING MODERATED BY ETHICAL CULTURE ORGANIZATIONAL**



UMY
UNIVERSITAS
MUHAMMADIYAH
YOGYAKARTA

Unggul & Islami

Disusun Oleh :

VERNANDA YULIA EKA PUTRI

20170420048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2020**

**PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN, PENGENDALIAN
INTERNAL, DAN SIKAP (*ATTITUDE*) TERHADAP *FRAUDULENT
FINANCIAL REPORTING* DENGAN BUDAYA ETIS ORGANISASI
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**THE INFLUENCE OF INDEPENDENT AUDIT COMMITTEE, INTERNAL
CONTROL SYSTEM, AND ATTITUDE ON FRAUDULENT FINANCIAL
REPORTING MODERATED BY ETHICAL CULTURE ORGANIZATIONAL**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :

VERNANDA YULIA EKA PUTRI

20170420048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2020**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Vernanda Yulia Eka Putri

Nomor Mahasiswa : 20170420048

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH KOMITE AUDIT INDEPENDEN, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN SIKAP (ATTITUDE) TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN BUDAYA ETIS ORGANISASI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 15 November 2020



Vernanda Yulia Eka Putri

MOTTO

“There is a rainbow behind a pain. No matter how hard it is, keep fighting. God never sleep, and His Faith never goes wrong. You may fail today, but you never know what will happen tomorrow if you quit. So, do the best and let God do the rest.

Cheers!”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah, alhamdulillahirabbil'alamin.

Pertama-tama, puja dan puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dan studi saya dalam waktu kurang dari 3,5 tahun. Tak lupa, shalawat serta salam saya haturkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman jahiliyah menuju zaman yang terang benderang dan selalu dinantikan syafaatnya di akhir zaman.

Atas dasar telah terselesaikannya skripsi ini, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada Papa, Mama, Sasi, dan Cinta yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun material kepada saya. Terimakasih untuk tetap berada di sisi saya baik di kala senang, sedih, maupun ketika saya sedang dalam kondisi yang tidak baik-baik saja. Terimakasih atas segala doa yang telah dicurahkan sehingga saya bisa berada di titik ini. Tanpa doa dari Papa dan Mama, mungkin saya tidak akan bisa berada di titik ini secepat ini.

Terimakasih juga kepada Bapak Ilham selaku dosen pembimbing skripsi saya yang selalu memberikan saya saran dan arahan selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih untuk selalu siap sedia dengan sabar menjawab segala pertanyaan saya hingga pada akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Terimakasih juga saya ucapkan kepada Bapak/Ibu dosen Akuntansi Universitas Muhammadiyah

Yogyakarta yang telah memberikan ilmunya kepada saya sebagai bekal persiapan saya menghadapi dunia kerja. Saya percaya kebaikan dan kemurahan Bapak/Ibu dosen semua akan dibalas oleh Allah SWT setimpal dengan apa yang Bapak/Ibu berikan kepada saya.

Teruntuk keluarga DEPSOSNI 2019/2020, *i love and will miss you guys so badly soon*. Terimakasih telah memberikan saya banyak pelajaran berharga yang tidak bisa saya dapatkan di bangku perkuliahan. Menurut saya, kalian adalah titipan dan hadiah terindah yang saya dapatkan selama perkuliahan. Terimakasih kepada Zaky, Dony, Nina yang seringkali menjadi pelarian saya untuk melepas penat bersama walaupun hanya sejenak. Terimakasih juga kepada Incess yang selalu bisa memecah suasana sunyi menjadi santai atas kepolosan dan kecentilan yang tidak terkalahkan. Juga Mentari, Adnan, Zafira, dan A Zindan yang telah berjuang bersama untuk menjadi sosok kakak bagi anak-anak dan menjadi penasihat di saat saya bertingkah tidak dewasa. Tak lupa, terimakasih juga kepada Fifah, Safira, Nurul, Vara, Afrizal dan Hafizh yang selalu menjadi anak-anak baik yang saling mendukung satu sama lain dengan segala kekompakan, kekonyolan, dan kebaikan masing-masing. *It's my honor to have a longer journey with you guys and i feel complete*.

Teruntuk DEPSOSNI 2018/2019, terimakasih juga untuk selalu bersikap suportif walaupun masa jabatan telah berlalu. Teruntuk Abi Rama, terimakasih atas segala saran, pendapat, dan tuntunannya sehingga pada akhirnya saya bisa berada di titik ini. Terimakasih untuk selalu siap sedia menjadi pendengar dan mentor saya atas segala drama perskripsian yang terjadi kepada saya. Terimakasih juga kepada Umay

Irma, Yusti, Ayu, Apri, Zahra, Teh Rissa, Mbak Shintia, Mbak Via, Mas Dandi, dan Okta yang telah mewarnai hari-hari saya selama perkuliahan, menguji mental, dan memberikan saya pelajaran untuk bertanggung jawab atas segala hal yang telah saya lakukan serta mengikhlaskan hal-hal yang tidak seharusnya saya miliki.

Terimakasih juga saya haturkan kepada teman-teman BKS HIMA 2019/2020 yang juga telah memberikan saya banyak pelajaran dan pandangan baru mengenai lika-liku kehidupan ini. *Through our up and down*, saya bangga menjadi bagian kalian dan saya bahagia memiliki kalian. Terimakasih kepada Jopinda yang sok galak tapi *noob*, Naufal yang nggak bisa anteng, Rizhaldy yang suka usil, Sahir yang nggak ada adab, A Zindan *as my partner* yang suka garing, Dwi yang aneh tapi baik, Eka yang nggak bisa ngerem kalo ketawa, Mpok dan Febri yang suka kotor, Valen yang 24/7 selalu cepet bales chat, Icak yang kalem, Zahra yang receh, dan Meimei yang kecil-kecil cabe rawit. *It's been a good time to have and meet you guys.*

Tak lupa, terimakasih juga saya ucapkan kepada teman-teman kelas yang selalu berada di sisi saya *since my day one*. Terimakasih kepada Alya, Fira, Sausan, dan *B Boys* yang juga selalu menjadi salah satu pelarian saya ketika saya membutuhkan teman dan penyegaran. Terimakasih untuk tetap di sisi saya dan sabar menghadapi saya yang seringkali susah diajak main. *But in my deep heart, i'm happy and owe you guys.* Saya beruntung bertemu dan memiliki teman seperti kalian.

Selanjutnya, saya juga ingin berterimakasih kepada Hasan yang selalu bersedia menjadi teman saya yang seringkali susah dihubungi. Terimakasih untuk tetap berada di sisi saya dan menjadi teman diskusi walaupun saya banyak kurangnya. Juga untuk

Zen, terimakasih telah menjadi salah satu teman yang bersedia menemani saya setiap waktu ketika saya butuh rehat.

Tak lupa, saya juga ingin berterimakasih kepada seluruh responden saya yang telah bersedia mengisi kuesioner saya dan mendoakan saya atas kelancaran dan kemudahan penyelesaian skripsi saya. Saya beruntung dipertemukan dengan orang-orang baik yang mendukung saya walaupun belum mengenal satu sama lain.

Last not least, teruntuk diri saya sendiri, terimakasih telah kuat berjuang hingga ada di titik ini. Terimakasih telah bertahan untuk berusaha tidak merepotkan orang lain walaupun memang terkadang melelahkan. *But that's why i'm happy right now and i'm really proud to myself.*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Komite audit independen, Pengendalian Internal, dan Sikap (*Attitude*) terhadap *Fraudulent Financial Reporting* dengan Budaya Etis Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan memberikan pengetahuan khususnya dibidang akademis dan dapat memberikan pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi sesuai target yang ditentukan.
2. Ayah, Ibu dan Adek yang senantiasa memberikan doa, dan dukungan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., AK, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.

4. Bapak Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang juga telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
5. Bapak Ilham Maulana Saud, S.E.,M.Sc.,Ak.,CA yang selalu memberikan saran selama proses penulisan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, doa dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Pada dasarnya, sesungguhnya kesempurnaan itu hanyalah milik Allah SWT. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk perbaikan dan perbaruan karya tulis dengan topik ini.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	x
ABSTRACT	xi
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	12
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Kajian Teori	14
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	20
C. Model Penelitian	31
METODE PENELITIAN.....	32
A. Objek dan Subjek Penelitian	32
B. Jenis Data	32
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	34

F. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	37
G. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	37
H. Pengujian Hipotesis.....	41
I. Uji Non-Response Bias	42
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian	44
B. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	49
C. Uji Non-Response Bias	52
D. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	54
E. Pembahasan.....	69
PENUTUP.....	80
A. Kesimpulan	80
B. Keterbatasan Penelitian.....	82
C. Saran Penelitian.....	82
D. Implikasi Penelitian.....	83
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	89

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Data Sampel Penelitian	45
TABEL 4.2 Daftar Responden.....	47
TABEL 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
TABEL 4.4 Hasil Pengujian <i>Non Response Bias</i>	53
TABEL 4.5 Hasil <i>Outer Loading</i>	55
TABEL 4.6 Hasil <i>Outer Loading</i> Modifikasi	58
TABEL 4.7 Hasil Nilai AVE	59
TABEL 4.8 Hasil <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	60
TABEL 4.9 Hasil <i>Discriminant Validity</i>	61
TABEL 4.10 Hasil <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	62
TABEL 4.11 Hasil Nilai <i>R-Adjusted Square</i>	64
TABEL 4.12 Hasil Nilai <i>Path Coefficient</i>	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Analisis SmartPLS Algorithm dan Bootstrapping

Lampiran 4 Hasil Reliabilitas dan Validitas Konstruk

Lampiran 5 Hasil Outer Loading

Lampiran 6 Hasil Outer Loading Modifikasi

Lampiran 7 Hasil Validitas Diskriminan

Lampiran 8 Tampilan Bootstrapping

Lampiran 9 Hasil Turnitin