

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN
ORGANISASI, DAN KETAATAN ATURAN TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah Daerah di Kabupaten Musi Rawas)

***THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL,
ORGANIZATIONAL COMMITMENT, AND RULE
COMPLIANCE ON ACCOUNTING FRAUD TENDENCIES***

(Empirical Study on Local Government Organizations in Musi Rawas Regency)



**Disusun Oleh:
Nabilah Taqiyyah Rizoan
20200420282**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2024**

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN KETAATAN ATURAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

(Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah Daerah di Kabupaten Musi Rawas)

***THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL,
ORGANIZATIONAL COMMITMENT, AND RULE
COMPLIANCE ON ACCOUNTING FRAUD TENDENCIES***

(Empirical Study on Local Government Organizations in Musi Rawas Regency)

SKRIPSI

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



**Disusun Oleh:
Nabilah Taqiyyah Rizoan
20200420282**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2024**

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nabiilah Taqiyyah Rizoan

Nomor Mahasiswa : 20200420282

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN KETAATAN ATURAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah Daerah di Kabupaten Musi Rawas)”** 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, 12 Maret 2024



Nabiilah Taqiyyah Rizoan

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah, puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, nikmat serta kemudahan dan kelancaran yang telah diberikan dalam menjalani perkuliahan sampai dengan terselesaikannya skripsi ini pada waktu yang tepat. Skripsi ini merupakan suatu bentuk ibadah serta tanggungjawab penulis kepada kedua orang tua yang telah berupaya dan selalu berusaha memberikan pendidikan terbaik untuk anak-anaknya dalam menuntut ilmu setinggi-tingginya. Tiada halaman yang paling mengharukan dalam skripsi ini kecuali halaman persembahan. Maka, dengan rasa syukur penulis persembahkan skripsi sederhana ini untuk orang-orang yang telah mendoakan serta mendukung penulis dalam setiap pengerjaan skripsi ini, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang memberikan segala kenikmatan, kesehatan, kesabaran, keselamatan, dan kemudahan yang tiada batas dalam penyusunan skripsi ini.
2. Papa tercinta, Ir. Ismed Rizoansyah Nazir, M.M. Terima kasih atas segala bantuan, semangat, serta doa yang telah diberikan selama ini. Terima kasih atas segala perjuangan, kesabaran, dan selalu memberikan yang terbaik untuk penulis.

3. Mama tercinta, Yunita, S.E., M.Si. Terima kasih telah mendidik, mendoakan, memberikan semangat serta motivasi tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya. Terima kasih atas nasihat yang selalu diberikan, serta kesabaran dan kebesaran hati menghadapi penulis. Terima kasih telah menjadi pendengar dan tempat berkeluh kesah penulis.
4. Kakak tercinta, Ammar Muafii Rizoan, S.I.Kom. Terima kasih atas doa, semangat, serta senantiasa memberikan dukungan disetiap keputusan dan langkah penulis.
5. Adik tercinta, Dzakiy Faalih Rizoan. Terima kasih atas semua dukungan, semangat, dan doa yang selalu diberikan kepada penulis.
6. Keluarga besar Alm. H. Johan Syamsuddin dan Alm. H. M. Nazir. Terima kasih atas telah memberikan dukungan, doa, dan perhatian kepada penulis.
7. Dosen Pembimbing Skripsi yang saya hormati, Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CRA. Terima kasih banyak atas segala bimbingan, arahan serta sarannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat – sahabat tersayang, Hanifan Anggraini, Meyda Andienta Megandari, dan Kholifah Lilla Berliyanda. Terima kasih telah menemani dan bersama-sama melewati hari-hari di perkuliahan ini.
9. Penulis skripsi ini, Nabiilah Taqiyyah Rizoan yang telah kuat dan pantang menyerah melalui kesulitan yang ada. Terima kasih untuk segala kesabaran, ketabahan, dan kerja keras sejauh ini.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah dalam penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN ORGANISASI, DAN KETAATAN ATURAN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah Daerah di Kabupaten Musi Rawas).”** Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari, penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

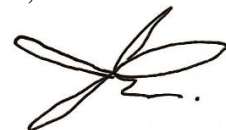
1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam melaksanakan studi ini.
2. Kedua orang tua dan saudara yang selalu menemani dan memberikan semangat serta doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Keluarga besar Alm. H. Johan Syamsuddin dan Alm. H. M. Nazir yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
4. Bapak Prof. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

5. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar Jatiningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA., CRA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
8. Seluruh OPD di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Musi Rawas yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
9. Semua sahabat, teman-teman, dan seluruh pihak yang telah memberikan semangat, dukungan dan bantuan selama proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini terdapat keterbatasan dan kekurangan serta jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, segala bentuk saran, masukan, serta kritikan yang membangun sangat diharapkan untuk perbaikan dikemudian hari. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, pembaca, dan bidang pendidikan pada umumnya.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Yogyakarta, 12 Maret 2024



Nabiilah Taqiyyah Rizoan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori <i>Fraud Hexagon</i>	11
2. Kecurangan (<i>fraud</i>) Akuntansi	15
3. Pengendalian Internal	20
4. Komitmen Organisasi	21
5. Ketaatan Aturan.....	22
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	22
1. Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	22

2.	Komitmen Organisasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	24
3.	Ketaatan Aturan terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	25
C.	Model Penelitian	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		28
A.	Objek dan subjek Penelitian.....	28
B.	Jenis Data	29
C.	Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D.	Teknik Pengumpulan Data	31
E.	Definisi Operasional Variabel	32
1.	Variabel dependen	33
2.	Variabel Independen.....	34
F.	Teknik Analisis	36
1.	Uji <i>Outlier</i>	36
2.	Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	37
3.	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	37
4.	Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
A.	Gambaran Umum Penelitian	42
B.	Uji Kualitas Instrumen dan Data	47
1.	Uji <i>Outlier</i>	47
2.	Uji Statistik Deskriptif.....	48
3.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	51
4.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	58
C.	Pembahasan	61
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN, DAN SARAN/IMPLIKASI KEBIJAKAN		70
A.	Simpulan.....	70
B.	Keterbatasan Penelitian	71

C. Saran.....	72
D. Implikasi.....	73
1. Implikasi Teoritis.....	73
2. Implikasi Praktis.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	78
Lampiran 1: Kuesioner Penelitian.....	79
Lampiran 2: Surat Izin Riset	86
Lampiran 3: Daftar Sampel	88
Lampiran 4: Identitas Responden.....	90
Lampiran 5: Kompetensi Pejabat Pengelola Keuangan	103
Lampiran 6: Tabulasi Data Kuesioner.....	105
Lampiran 7: <i>Output IBM SPSS Statistics v.22</i>	125
Lampiran 8: <i>Output SmartPLS v.4</i>	133
Lampiran 9: Surat Turnitin.....	137

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Penindakan Pidana Korupsi KPK	2
Tabel 3.1	Tabulasi OPD	30
Tabel 3.2	Penilaian Skala Likert	32
Tabel 4.1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	43
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	44
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	45
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	45
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	46
Tabel 4.7	Hasil Deteksi <i>Outlier</i>	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.9	<i>Outer Loading</i>	52
Tabel 4.10	<i>Outer Loading</i> Model Modifikasi.....	53
Tabel 4.11	<i>Cross Loading</i>	56
Tabel 4.12	<i>Fornell-Larcker</i> (Akar AVE).....	57
Tabel 4.13	<i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	58
Tabel 4.14	<i>R-square Adjusted</i>	58
Tabel 4.15	<i>Path Coefficient</i>	59
Tabel 4.16	Hasil Evaluasi Penilaian Mandiri Maturitas Penyelenggaraan SPIP Terintegrasi Pada Pemerintah Kabupaten Musi Rawas	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	12
Gambar 2.2 Model Penelitian	27
Gambar 4.1 Tampilan <i>Output Outer Model</i>	51
Gambar 4.2 Tampilan <i>Outer Loading Model Modifikasi</i>	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner Penelitian.....	79
Lampiran 2: Surat Izin Riset	86
Lampiran 3: Daftar Sampel.....	88
Lampiran 4: Identitas Responden.....	90
Lampiran 5: Kompetensi Pejabat Pengelola Keuangan	103
Lampiran 6: Tabulasi Data Kuesioner	105
Lampiran 7: <i>Output IBM SPSS Statistics v.22</i>	125
Lampiran 8: <i>Output SmartPLS v.4</i>	133
Lampiran 9: Surat Turnitin	137