

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN
ATURAN AKUNTANSI DAN PERILAKU ETIS TERHADAP
KECENDERUNGAN FRAUD AKUNTANSI
(STUDI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH
PROVINSI SUMATERA SELATAN)**



Skripsi Oleh :

Dewi Megalia

01031381621188

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI DAN PERILAKU ETIS TERHADAP
KECENDERUNGAN FRAUD AKUNTANSI
(STUDI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH PROVINSI
SUMATERA SELATAN)**

Disusun Oleh :

Nama : Dewi Megalia
NIM : 01031381621188
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit Internal

Disetujui untuk digunakan sebagai ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal

Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak

: 5 Februari 2020

NIP. 196409031994032001

Anggota



Tanggal

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

: 6 Februari 2020

NIP. 196503111992032002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI DAN PERILAKU ETIS TERHADAP KECENDERUNGAN FRAUD AKUNTANSI (STUDI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Disusun Oleh:

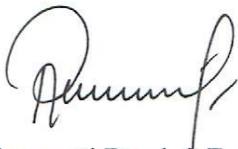
Nama : Dewi Megalia
Nim : 01031381621188
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/ Konsetrasi : Audit Internal

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 30 April 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 1 Juni 2020

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Penguji,



Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Dewi Megalia
NIM : 01031381621188
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Audit Internal
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Etis Terhadap Kecenderungan *Fraud* Akuntansi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)”.

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 30 April 2020

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 01 Juni 2020

Pembuat Pernyataan,




Dewi Megalia

01031381621188

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Dewi Megalia
NIM : 01031381621188
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Perilaku Etis Terhadap Kecenderungan Fraud Akuntansi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 1 Juni 2020

Pembimbing Skripsi,

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Whatever is meant for you, will arrive, in due time.

**Don't allow anyone to dictate how you should process and make
peace with your own ♥**

Kupersembahkan untuk:

- **Orangtua Tercinta**
- **Saudara-saudaraku
Tersayang**
- **Teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR



Segala Puji bagi Allah Subhanahu wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Etis Terhadap Kecenderungan *Fraud* Akuntansi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas pengujian pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan perilaku etis terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui pelaksanaan pengendalian internal dan cara kerja yang diterapkan pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan agar dapat memberikan saran terhadap Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan sehingga dapat tercapai pelaksanaan pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan perilaku etis yang lebih baik di lingkungan Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Palembang, 01 Juni 2020

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji Syukur penulis haturkan ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul, “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Etis Terhadap Kecenderungan Fraud Akuntansi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, izinkan penulis menyampaikan ucapan Terima Kasih kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Akademik bagi saya.
4. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing

II. Saya mengucapkan terima kasih untuk ilmu dan nasihat yang telah diberikan serta saran, masukan dan motivasi serta telah memberikan arahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** dan Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji. Terima kasih untuk waktu yang telah di luangkan dalam membimbing penulis.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat selama penulis menjalankan perkuliahan.
7. Kedua orang tua tercinta, Ibunda **Yurhanah** dan Ayahanda **Alm. Padilah**, kekuatan bagi penulis yang memberikan energi luar biasa dengan cara yang yang lembut, mendoakan putrinya dengan tulus, penuh kasih sayang, memberikan pengertian, pemahaman dan dukungan baik materi maupun non-materi yang tiada henti kepada penulis.
8. Tiga saudara tercinta, Ayunda **Rina Deanisa**, Ayunda **Asty Dwi Lestari** dan Ayunda **Anggy Triany** yang telah menemani dengan kasih sayang.
9. Teman-teman tercinta, **Agung Rachmanda, Alda Azaria Agza, Dita Pitaria Utari, Ivita Salsabila, Laura Fourina Aprillia, Kurnia Sandi Pratama, Ridho Setia Abdi dan Tria Yuliyanti** yang selalu menjadi tempat berbagi senda gurau.
10. Mocha Bear, **Rizky Gusti Andika**.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Dewi Megalia
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang / 06 Mei 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orang Tua) : Jalan Pegayut 7 No. 393 RT 66 RW 11
Kecamatan Sako, Kelurahan Sialang,
Palembang
Alamat Email : pyraamd@gmail.com

Pendidikan Formal

Tahun Ajaran 2004 - 2010 : SD Negeri 119 Palembang
Tahun Ajaran 2010 – 2013 : SMP Negeri 14 Palembang
Tahun Ajaran 2013 – 2016 : SMA Negeri 14 Palembang
Tahun Ajaran 2016 – 2020 : Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

Intermediate in Examination By Alpha & Omega English Course Palembang
English Conversation By Global English Language Center Palembang

Pengalaman Organisasi

Badan Eksekutif Mahasiswa (BEM) Fakultas Ekonomi UNSRI

ABSTRAK

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI DAN PERILAKU ETIS TERHADAP KECENDERUNGAN FRAUD AKUNTANSI (STUDI PADA ORGANISASI PERANGKAT DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN)

Oleh:

Dewi Megalia

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan perilaku etis terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Metode pengambilan sampel adalah *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer yang dikumpulkan dari kepala subbagian keuangan dan pegawai subbagian keuangan. Pengumpulan data dalam penelitian ini dengan membagikan formulir kuesioner langsung kepada responden. Pengujian pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dilakukan dengan menggunakan model regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Sedangkan ketaatan aturan akuntansi dan perilaku etis memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Kata kunci :

Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Perilaku Etis, Kecenderungan Fraud Akuntansi

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M:Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL, ACCOUNTING RULES, AND
ETHICAL BEHAVIOR TOWARD THE TENDENCY OF ACCOUNTING FRAUD
(STUDY ON REGIONAL ORGANIZATION OF THE SOUTH SUMATERA
PROVINCE)**

By:

Dewi Megalia

This study aims to examine the influence of internal control, compliance with accounting rules and ethical behavior towards the tendency of accounting fraud. The population in this study is the Regional Organization of South Sumatra Province. The sampling method was purposive sampling. The type of data used is quantitative data. The data used is primary data collected from the head of finance department and the employees of finance department. The collecting of data in this research with distributing questionnaire forms directly to respondents. The testing of the influences of independent variables toward dependents variables was done by using multiple linear regression model. Based on the results of the study, it can be concluded that internal control has a negative and significant effect on the tendency of accounting fraud. While the observance of accounting rules and ethical behavior has a positive and significant effect on the tendency of accounting fraud in the Regional Organization of South Sumatra Province.

Keywords :

Internal Control, Compliance with Accounting Rules, The Tendency of Accounting Fraud

Advisor,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Vice Advisor,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 196503111992032002

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Ruang Lingkup Penelitian	6

1.6. Sistematika Penulisan	7
----------------------------------	---

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Teori Keagenan	8
2.1.2. Teori Atribusi	9
2.1.3. Teori <i>Fraud</i> Pentagon	9
2.2. Topik Pembahasan	11
2.2.1. Pengendalian Internal.....	11
2.2.2. Ketaatan Aturan Akuntansi	17
2.2.3. Perilaku Etis	20
2.2.4. Kecenderungan <i>Fraud</i> Akuntansi	22
2.3. Penelitian Terdahulu	24
2.4. Kerangka Penelitian	30
2.5. Pengembangan Hipotesis	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Rancangan Penelitian.....	33
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3. Populasi dan Sampel	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5. Instrumen Penelitian	39
3.6. Teknik Analisis Data.....	39
3.6.1. Pengujian Kualitas Data.....	39
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	41

3.6.3. Regresi Linier Berganda	42
3.6.4. Pengujian Hipotesis	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	45
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.1.2. Pengujian dan Hasil Analisis Data	48
4.1.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	53
4.1.4. Analisis Regresi Linier Berganda	56
4.1.5. Analisis Hipotesis	58
4.1.5.1 Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.1.5.2 Uji Statistik F	61
4.1.5.3 Uji Statistik t	63
4.1.5.4 Uji Korelasi linier	63
4.2. Pembahasan	67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	70
5.2. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA	73
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1	Skala Pengukuran Instrumen	37
Tabel 3.2	Kisi-Kisi Instrumen Penelitian	38
Tabel 4.1	Daftar Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan...	45
Tabel 4.2	Ringkasan Penyebaran Kuesioner.....	46
Tabel 4.3	Demografi Responden	47
Tabel 4.4	Uji Validitas Pengendalian Internal	48
Tabel 4.5	Uji Validitas Ketaatan Aturan Akuntansi	48
Tabel 4.6	Uji Validitas Perilaku Etis	49
Tabel 4.7	Uji Validitas Kecenderungan <i>Fraud</i> Akuntansi	49
Tabel 4.8	Hasil Uji Reliabilitas	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.10	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	55
Tabel 4.11	Hasil Uji Hipotesis	56
Tabel 4.12	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	58
Tabel 4.13	Hasil Uji F	59
Tabel 4.14	Hasil Uji Korelasi Linier.....	60
Tabel 4.15	Interval Koefisien Korelasi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

White-Collar Crime atau yang dikenal dengan istilah kejahatan kerah putih merupakan suatu kecurangan yang dilakukan oleh oknum pemerintahan dengan segala upaya pemanfaatan sumber daya atau kekayaan organisasi untuk memperkaya diri. Menurut Edwin Sutherland dalam Geis dan Meier (1977) mengungkapkan jika kejahatan ini merupakan kejahatan terencana yang dilakukan kelompok eksekutif pemerintahan terkait dengan pemalsuan, penyelundupan, penggelapan yang dapat menimbulkan keuntungan bagi beberapa pihak terkait. Beragam indikasi *fraud* kerap ditemukan pada berbagai sektor, baik pada sektor pemerintahan maupun sektor swasta. Manipulasi pencatatan, mark-up yang merugikan aset negara serta menghilangkan dokumen secara sengaja merupakan upaya yang dapat dilakukan oleh penjahat kerah putih untuk menjalankan misinya sebagai koruptor.

Bentuk pertanggungjawaban yang akurat dapat didukung dengan laporan yang transparansi dan akuntabel. Keseluruhan aktivitas organisasi akan terlaksana dan dinilai dapat mengantisipasi terjadinya kecurangan di lingkungan pemerintahan apabila didukung dengan pengendalian internal serta ketaatan sumber daya manusia terhadap aturan. Pengendalian internal berperan dalam suatu entitas dalam pencegahan dan suatu sistem deteksi atas tindakan fraud serta pengawasan, pengarahan dan perlindungan terhadap sumber daya.

Faktor lain yang mempengaruhi *fraud* akuntansi yaitu ketaatan aturan akuntansi. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 dalam Thoyibatun (2009) menyatakan bahwa standar akuntansi keuangan adalah kaidah yang berguna untuk proses akuntansi, sedangkan ketaatan aturan akuntansi merupakan derajat atas penyesuaian dalam menaati aturan akuntansi organisasi dalam setiap proses penyediaan laporan keuangan yang tepat dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

Kasus *fraud* akuntansi atau korupsi yang kerap terjadi di Indonesia pada awalnya bermula dari sikap etis seseorang dalam melaksanakan tanggung jawabnya (Risanty, 2017). Menurut Arens (2015) perilaku etis merupakan tindakan yang sesuai dengan standar etika dan prinsip nilai moral. *Fraud* berhubungan dengan etika seseorang. Kecenderungan *fraud* akuntansi dapat didefinisikan sebagai suatu tindakan yang mengakibatkan kesalahan pelaporan atau tindakan kesengajaan dalam menggunakan sumber daya organisasi secara tidak wajar dan salah menyajikan fakta untuk memperoleh keuntungan pribadi (Apriadi dan Fachriyah, 2014). *Association Of Certified Fraud Examiners (ACFE)* menjelaskan *fraud* akuntansi dibagi tiga macam, yaitu *fraud* dalam laporan keuangan, penyalahgunaan aktiva dan korupsi.

Pada tahun 2018, *Indonesia Corruption Watch (ICW)* menemukan adanya 454 kasus korupsi yang ditangani oleh penegak hukum. Total tersangka yang ditetapkan yakni sebanyak 1.087 orang dengan berbagai latar belakang profesi. Aktor yang mendominasi perbuatan korupsi adalah Aparatur Sipil Negara (ASN). Ada juga aktor korupsi yang memiliki wewenang untuk menyusun kebijakan

seperti kepala daerah, anggota legislatif, hingga menteri yang telah ditetapkan sebagai tersangka oleh penegak hukum atas perbuatan merugikan aset negara. Hal ini menunjukkan bahwa sektor pemerintahan merupakan sektor yang paling rawan dikorupsi. Jumlah kerugian negara yang berhasil ditemukan oleh penegak hukum adalah sebesar Rp5,6 triliun dengan berbagai modus kecurangan. Modus kecurangan tersebut mencakup mark up, penyalahgunaan anggaran, penggelapan, laporan fiktif, proyek fiktif, suap, pungutan liar, penyalahgunaan wewenang, gratifikasi, pemerasan serta adanya anggaran ganda. Sementara di Sumatera Selatan sendiri, menduduki peringkat ke-19 sebagai provinsi penyumbang ASN koruptor dengan nilai kerugian negara sebesar Rp5,3 miliar. Kecenderungan *fraud* akuntansi seperti ini dapat menimbulkan kerugian yang besar bagi suatu negara dan mampu menciptakan masalah moral di suatu organisasi (Salem, 2012).

Dalam penelitian Vani Adelin dan Eka Fauzihardani (2013) melalui pengujian regresi berganda menunjukkan bahwa yang memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi adalah efektivitas pengendalian internal, ketaatan pada aturan akuntansi, sedangkan yang berpengaruh signifikan positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi yaitu perilaku tidak etis.

Dalam penelitian Eko Darmawan (2019) melalui pengujian analisa model regresi menunjukkan bahwa yang memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi yaitu ketaatan aturan akuntansi, perilaku tidak etis dan pengendalian internal.

Berdasarkan uraian fenomena dan penelitian terdahulu, maka penulis termotivasi untuk melaksanakan penelitian yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Etis Terhadap Kecenderungan Fraud Akuntansi (Studi Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan)”.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan yang telah dijelaskan melalui latar belakang, maka penulis menyimpulkan perumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh pengendalian internal terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana pengaruh ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi (OPD) Sumatera Selatan?
3. Bagaimana pengaruh perilaku etis terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pemaparan yang telah dijelaskan melalui latar belakang dan perumusan masalah, penulis menyimpulkan tujuan penelitian sebagai berikut:

1. Menguji pengaruh pengendalian internal terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan.
2. Menguji pengaruh ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan.
3. Menguji pengaruh perilaku etis terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan.

1.4 Manfaat Penelitian

Dalam penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara langsung maupun secara tidak langsung kepada pihak yang berkepentingan, seperti pada penjabaran berikut ini:

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan penelitian ini dapat menjadi landasan dalam pengembangan media pembelajaran maupun penelitian secara lebih lanjut. Sehingga dapat memperluas pemahaman konsep dan teori mengenai analisis fundamental terhadap kecenderungan *fraud* akuntansi yang dapat diantisipasi oleh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi serta perilaku etis.

2. Manfaat Praktis

Selain dilihat dari kegunaan teoritis, penelitian ini juga diharapkan dapat berguna :

a. Bagi Instansi

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi landasan pengembangan pengendalian internal dan sebagai suatu alat dalam membantu pemantauan organisasi dan mencegah terjadinya *fraud* akuntansi di instansi Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

b. Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat membuka pola pikir serta cara pandang mahasiswa agar lebih kritis dalam menyikapi serta menganalisis skandal *fraud* serta membentuk perilaku etis agar terhindarkan dari kecenderungan dalam melakukan tindakan *fraud*.

1.5 Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian ini terfokus pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi (OPD) Sumatera Selatan yang merupakan unsur pelaksana urusan pemerintahan dan mempunyai kewenangan daerah provinsi. Dinas dipimpin oleh seorang Kepala Dinas yang berada dibawah dan bertanggungjawab kepada Gubernur. Penelitian dilakukan dengan mengumpulkan data primer melalui penyebaran kuesioner kepada kepala dan staf subbagian keuangan yang berhubungan secara teknis dalam penyusunan laporan pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Provinsi Sumatera Selatan.

1.6 Sistematika Penulisan

Penelitian ini menggunakan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini memuat latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, ruang lingkup penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini memuat landasan teori, topik pembahasan, penelitian terdahulu, kerangka penelitian dan pengembangan hipotesis penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini memuat rancangan penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel, teknik pengumpulan data, instrumen penelitian serta teknik analisis data yang akan digunakan dalam penelitian.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini memuat tentang hasil penelitian terkait gambaran umum penelitian, ringkasan penyebaran kuesioner, demografi responden, pengujian dan hasil analisis data serta pembahasan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini memuat tanggapan mengenai hasil penelitian dan memberikan saran untuk pihak terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- Adelin, Vani. “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan pada Aturan Akuntansi dan Kecenderungan Kecurangan Terhadap Perilaku Tidak Etis.” *WRA* 1, no. 2 (2013) : 259–76
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi kelimabelas. Jakarta: Erlangga
- Arikunto, S. 2002. *Prosedur Penelitian*. Jakarta: Rineka Cipta
- Astari, Julian. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada OPD Kabupaten Kuantan Singingi).” *JOM Fekon* 5, no. 1 (2018)
- Atmadja, Anantawikrama dkk. “Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis* 12, no. 1 (2017) : 7–16
- Biaini dan Lutfi Harris. “Pengaruh Pengendalian Internal Dan Asimetri Akuntansi (Penelitian Persepsi Pengelola Keuangan Pada Perguruan Tinggi Negeri BLU).” *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* 6, no. 1 (2018) : 35–44
- Bina Nusantara. *Memahami Kecenderungan Kecurangan Akuntansi*. Tersedia di <https://accounting.binus.ac.id/>. [Diakses 1 Agustus 2019]

Darmawan, Eko. “Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Pada Perusahaan-Perusahaan Swasta Di Provinsi Jawa Tengah).” *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan* 08, no. 02 (2019)

Gustina, Ira. “Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada SKPD Kabupaten Indragiri Hulu.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 7, no. 2 (2018) : 1–10.

Hasanudin, A. dan Pangayow, Bill J.C. “Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dan Perilaku Tidak Etis (Studi Kasus Pada SKPD Di Kabupaten Keerom).” *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah* 11, no. 1 (2016) : 1–12

Hidayat, Zullaika. “Pengaruh Budaya Etis Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan (Persepsi Pegawai Dinas di Kabupaten Kepulauan Mentawai).” *JOM FEB* 1, no. 1 (2018)

Indonesia Corruption Watch. *Tren Penindakan Kasus Korupsi 2018*. Tersedia di <https://antikorupsi.org/id/tren/tren-penindakan-kasus-korupsi-2018>.

[Diakses 1 September 2019]

Kamus Besar Bahasa Indonesia (KBBI) [Online]. Tersedia di <https://kbbi.web.id/>

[Diakses 10 Agustus 2019]

KPK. *Laporan Tahunan KPK 2018* Tersedia di <https://www.kpk.go.id/id/>

[Diakses 10 Agustus 2019]

Keraf, Sonny. 2006. *Etika Bisnis Tuntunan dan Relevansinya*. Edisi Kesembilan.

Yogyakarta : Kanisius

Luh, Ni, dkk. “Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan

Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat.” *e-journal SI Ak Universitas*

Pendidikan Ganesha 2, no. 1 (2014)

Mediatrix, dkk. “Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu dan Budaya

Etis Organisasi Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.” *e-jurnal*

Akuntansi Udayana 27 (2019) : 1063–93

Nisak, Chairun. “Sistem Pengendalian Intern Dalam Pencegahan Fraud Pada

Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Pada Kabupaten Bangkalan.”

JAFFA 01, no. 1 (2013) : 15–22

Nuraini, dkk. “Pengaruh Pengendalian Internal dan Ketaatan Aturan Akuntansi

Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Bendahara

SKPD Se-Kabupaten Buol).” *Katalogis* 6, no. 6 (2004) : 92–102

Redaksi. *Datangi KPK, Jaringan '98 Sumsel Desak Tuntaskan Kasus Bansos.*

Tersedia di <https://akuratnews.com/datangi-kpk-jaringan-98-sumsel-desak-tuntaskan-kasus-bansos/>. [Diakses 1 Agustus 2019]

Redaksi. *Jaringan '98 Sumsel Tolak Politisasi Birokrasi di Pilkada.* Tersedia di

<https://akuratnews.com/>. [Diakses 1 Agustus 2019]

Rodiah, Siti, dkk. “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi,

Moralitas Manajemen dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi.” *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika* 9, no. 1 (2019)

Saftarini, Rita, dkk. “Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Asimetri

Informasi dan Implementasi Good Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Akuntansi (Studi Empiris Pada SKPD Di Kabupaten Bangli).” *e-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha* 3, no. 1 (2015)

Santi, Dwita. *Kejahatan Kerah Putih (White Collar Crime) di Asia.* Tersedia di

<https://medium.com/@dwitaks/kejahatan-kerah-putih-white-collar-crime->
[Diakses 1 Agustus 2019]

Sawyer, B Lawrence, Mortimer A ditenhofen & James H. Scheiner. 2005. *Sawyer's*

Internal Auditing, Audit Internal Sawyer. Buku 1. Edisi Kelima. Jakarta :
Salemba Empat

Shintadevi, Prekanida. “Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan

Aturan Akuntansi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Etis Sebagai Variabel Intervening.” *Jurnal Nominal* IV, no. 2 (2015)

Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung :

Alfa Beta

Sunaryo, K, dkk “Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Keefektifan Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.” *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)* 11, no. 1 (2019) : 69–82

Thoyibatun, Siti. “Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Serta Akibatnya Terhadap Kinerja Organisasi.” *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, no. 110 (2009)

Wirakusuma dan Putu E. Setiawan. “Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi dan Locus Of Control Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.” *e-jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 26, no. 2 (2019) : 1545–69