

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI
DI SEKTOR PUBLIK**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

IKA NIRMALASARI
19013010050/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2023**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI
DI SEKTOR PUBLIK
SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**IKA NIRMALASARI
19013010050/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DIMEDIASI
KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK**

Disusun Oleh:

IKA NIRMALASARI
19013010050/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 26 Mei 2023

Menyetujui:
Pembimbing Utama


Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA
NPT. 384121002931

Tim Penilai:
Ketua


Drs. Ec. Muslimin, M.Si, CTC
NIP. 196207121992031001

Anggota


Fajar Syaiful Akbar, SE, M.Aks
NPT. 380101002911

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

**LEMBAR PENGESAHAN
SKRIPSI**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI
DI SEKTOR PUBLIK**


Diajukan Oleh:

**IKA NIRMALASARI
19013010050/FEB/EA**

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**

Menyetujui:

Pembimbing Utama


**Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., Ak, CA, CPA
NPT. 384121002931**

Tanggal: 19 Mei 2023

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi**


**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Ika Nirmalasari
NPM : 19013010050
NIK : 3517047007010001
Tempat/Tanggal Lahir : Jombang, 30 Juli 2001
Alamat : Dusun Jeruk Kuwik RT/RW 04/01, Desa Bareng, Kecamatan Bareng, Kabupaten Jombang
Judul Artikel : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan di Sektor Publik

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 26 Mei 2023

Yang menyatakan,



Ika Nirmalasari

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecurangan laporan keuangan dengan komitmen organisasi sebagai variabel intervening. Data diperoleh dengan menyebarkan kuosioner kepada Aparat Pengawasan Inern Pemerintah (APIP) yang bekerja di Inspektorat Provinsi Jawa Timur. Kuosioner disebarkan kepada 49 responden yang datanya dapat dianalisis. Teknik analisis menggunakan uji outer dan inner model dengan uji hipotesis menggunakan alat statistic WarpPLS versi 7.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan, sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan, kecurangan laporan keuangan berpengaruh negatif terhadap komitmen organisasi, dan komitmen organisasi sebagai mediator pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal; Kecurangan Laporan Keuangan; Komitmen Organisasi

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the internal control system on fraudulent financial statements with organizational commitment as an intervening variable. Data was obtained by distributing questionnaires to the Government Internal Supervisory Apparatus (APIP) working at the Inspectorate of East Java Province. Questionnaires were distributed to 49 respondents whose data could be analyzed. The analysis technique uses outer and inner model tests with hypothesis testing using the WarpPLS version 7.0 statistical tool. The results showed that the internal control system had a negative effect on fraudulent financial statements, the internal control system had a positive effect on fraudulent financial statements, fraudulent financial statements had a negative effect on organizational commitment, and organizational commitment as a mediator of the influence of the internal control system on fraudulent financial statements.

Keywords: Internal Control System; Financial Statement Fraud; Organizational Commitment

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dimediasi Komitmen Organisasi di Sektor Publik”. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari semua pihak yang telah memberikan saran, dorongan, serta *support* hingga terselesaikannya skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Rida Perwita Sari, S.E.,M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA selaku Dosen Pembimbing yang memberikan bimbingan dan pengarahan yang membangun selama menyusun skripsi ini.
6. Para dosen pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Orang tua dan seluruh saudara tercinta yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, dukungan secara materil selama kuliah hingga penyelesaian skripsi ini.
8. Sahabat perjuangan saya Mahadevi, Dinar, Arimbi, dan Silvani yang telah berjuang bersama-sama selama perkuliahan, selalu memberikan semangat, setia menemani dan membantu penulis dalam perkuliahan hingga sampai pada tahap ini.
9. Teman-teman yang tergabung dalam Kontrakan Cantik yang selalu mendengarkan keluh kesah dan menjadi rumah yang tidak hanya berupa tanah dan bangunan.
10. Rekan-rekan angkatan 2019 yang telah berbagi informasi dan ilmu dalam penyusunan skripsi ini.

Surabaya, Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	i
ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Penelitian Terdahulu	16
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1. Teori Keagenan.....	22
2.2.2. Teori Atribut.....	24
2.2.3. Sistem Pengendalian Internal	26
2.2.4. Fraud (Kecurangan) dalam Laporan Keuangan.....	33
2.2.5. Komitmen Organisasi.....	37
2.2.6. Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP).....	39
2.3. Kerangka Pemikiran.....	42
2.3.1. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	42
2.3.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Komitmen Organisasi.....	43
2.3.3. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	43
2.3.4. Komitmen Organisasi Memediasi Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	44

2.4.	Hipotesis	45
BAB III METODE PENELITIAN		47
3.1.	Jenis dan Obyek Penelitian	47
3.1.1	Jenis Penelitian	47
3.1.2.	Objek Penelitian	47
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.2.1.	Variabel Dependen	48
3.2.2.	Variabel Independen	49
3.2.3.	Variabel Intervening	50
3.2.4.	Pengukuran Variabel.....	50
3.3.	Teknik Penentuan Sampel.....	51
3.3.1.	Populasi	51
3.3.2.	Sampel	51
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.4.1.	Jenis dan Sumber Data.....	52
3.4.2.	Pengumpulan Data	52
3.5.	Teknik Analisis Data dan Hipotesis.....	52
3.5.1.	Analisis Outer Model	53
3.5.2.	Analisis Inner Model.....	54
3.5.3.	Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		56
4.1.	Deskripsi Hasil Penelitian	56
4.1.1.	Gambaran Umum Penelitian.....	56
4.2.	Teknik Analisis	63
4.2.1.	Uji Outer Model	63
4.2.2.	Evaluasi Model Struktural (Inner Model)	68
4.3.	Analisis Uji Hipotesis.....	70
4.4.	Pembahasan Dan Hasil Penelitian	74
4.4.1.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	74

4.4.2.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Komitmen Organisasi.....	75
4.4.3.	Pengaruh Kecurangan Laporan Keuangan Terhadap Komitmen Organisasi.....	76
4.4.4.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dimediasi Komitmen Organisasi	77
BAB V PENUTUP.....		79
5.1.	Kesimpulan	79
5.2.	Saran	80
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi.....	80
5.3.1.	Keterbatasan.....	80
5.3.2.	Implikasi	81
DAFTAR PUSTAKA		82
LAMPIRAN		87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 2. Penindakan Kasus Korupsi Semester I 2018-2022.....	10
Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran	45
Gambar 4. 1 Model <i>Direct Effect</i> X Terhadap Y	71
Gambar 4. 2 Model <i>Direct Effect</i> X Terhadap Z	71
Gambar 4. 3 Model <i>Direct Effect</i> Z Terhadap Y	72
Gambar 4. 4 Model <i>Indirect Effect</i>	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Hasil Opini BPK atas LKPD Pemerintah di Jawa Timur	6
Tabel 4. 1. Deskripsi Jenis Kelamin Responden	59
Tabel 4. 2. Deskripsi Usia Responden	60
Tabel 4. 3 Deskripsi Pendidikan Terakhir Responden	61
Tabel 4. 4. Deskripsi Jabatan Profesional Responden.....	61
Tabel 4. 5. Deskripsi Pengalaman Kerja Responden.....	659
Tabel 4.6. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Sistem Pengendalian Internal	63
Tabel 4. 7. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Kecurangan Laporan Keuangan	64
Tabel 4. 8. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Komitmen Organisasi	66
Tabel 4. 9. Nilai Outer Loading.....	67
Tabel 4. 10. Nilai Outer Loading Setelah Pengujian Kembali.....	68
Tabel 4. 11. Cross Loading Masing-masing Indikator dari Variabel	70
Tabel 4. 12. Nilai Composite Reliability, Cronbach Alpha's & AVE	71
Tabel 4. 13. Nilai R-Square	72
Tabel 4. 14 Nilai Predictive Relevance.....	73
Tabel 4. 15. Nilai Model Fit dan Quality Indices Full Model.....	74