

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD GOVERNANCE,
BUDAYA ORGANISASI DAN AUDIT INTERNAL
TERHADAP FRAUD DI SEKTOR PEMERINTAHAN
KABUPATEN SIDOARJO**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**Natasya Agustine
18013010059/FEB/EA**

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2022**

SKRIPSI


**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD GOVERNANCE,
BUDAYA ORGANISASI DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP FRAUD DI
SEKTOR PEMERINTAHAN KABUPATEN SIDOARJO**

Disusun Oleh :

NATASYA AGUSTINE
18013010059/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 1 Juli 2022

Dosen Pembimbing


Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si.,
CFrA., CBV., CMA
NIP. 1964 0319 1992 03 2001

Tim Penilai:
Ketua


Drs. Ec. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 1958 0325 1988 03 1001

Anggota


Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana,
M.M., Ak. CMA
NIP. 1966 1017 1993 03 2001

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



Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., M.T
NIP. 1959.0828 1990 03 1001

4 JUL 2022

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Natasya Agustine

NPM : 18013010059

NIK :

Tempat/Tanggal Lahir :

Alamat :

Judul Artikel : Analisis Dampak Pengendalian Internal, Budaya Organisasi,
Dan Audit Internal Terhadap Fraud Di Pemerintah Kabupaten
Sidoarjo

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 ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 13 Juni 2022

Yang menyatakan,


BAJX596972089
Natasya Agustine

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb. Segala puji dan syukur Penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Pengaruh Pengendalian Internal, *Good Governance*, Budaya Organisasi Dan Audit Internal Terhadap *Fraud* Di Sektor Pemerintahan Kabupaten Sidoarjo" guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Penulis sangat menyadari bahwasanya kegiatan serta penulisan skripsi ini mampu terselesaikan berkat bantuan serta dukungan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Bapak Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfrA., CBV, CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terimakasih banyak atas bantuan Ibu selama ini karena telah memberikan ilmu, dukungan, bantuan, kemudahan, dan selalu

memberikan solusi kepada penulis ketika penulis sedang mengalami kesulitan dalam pembuatan tugas akhir. Semoga Ibu Endah selalu diberikan kesehatan dan kemudahan dalam segala urusan.

5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orangtua, Mujiharto dan Elly Setyaningsih selaku ayah dan ibu penulis yang selalu mendoakan, memberi semangat, dan memberikan seluruh dukungan fasilitas untuk penulis baik dalam penulisan skripsi hingga selesai.
8. Untuk teman Penulis Tiara Nisya, Sita Ayu, Raihan Putri, dan Diana Santika yang selalu memberi dukungan, motivasi, dan selalu ada untuk mendengarkan keluh kesah penulis selama proses pembuatan tugas akhir.
9. Terimakasih kepada semua teman-teman dekat penulis yang telah memberikan kenangan, terimakasih juga sudah menemani penulis selama kurang lebih 4 tahun ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT dan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat

bagi pembaca dan menambah wawasan bagi semua pihak. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu selama berlangsung hingga tahap penulisan sampai terselesaikannya naskah skripsi ini, penulis sampaikan terima kasih yang sebanyak-banyaknya.

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Fraud Triangle Theory	11
2.2.2 Fraud	13
2.2.3 Pengendalian Internal	15
2.2.4 Good Governance	16
2.2.5 Budaya Organisasi	19
2.2.6 Audit Internal	21
2.3 Kerangka Pemikiran	23
2.4 Hipotesis	25
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis dan Obyek Penelitian	26
3.1.1 Jenis Penelitian	26
3.1.2 Objek Penelitian	26
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	26
3.2.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian	26
3.2.2 Teknik Pengukuran Skala	30
3.3 Teknik Penentuan Sampel	30
3.3.1 Populasi	30

3.3.2 Sampel.....	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	34
3.4.1. Jenis dan Sumber data.....	34
3.4.2. Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	35
3.5.1. Analisis Data	35
3.5.2. Uji Hipotesis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2. Deskripsi Variabel	44
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis	47
4.3.1. Analisis Data	47
4.3.2. Uji Hipotesis	54
4.4. Pembahasan Hasil Pengujian	56
BAB V PENUTUP	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	60
5.3. Keterbatasan Penelitian	61
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skor Jawaban Kuesioner Berdasarkan Skala Likert

Tabel 3.2 Populasi Penelitian

Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel

Tabel 4.1 Rincian Jumlah Pengembalian Kuesioner

Tabel 2.2 Karakteristik Berdasarkan Umur Responden

Tabel 4.3 Karakteristik Berdasarkan Jabatan Responden

Tabel 4.4 Karakteristik Berdasarkan Jabatan Responden

Tabel 4.5 Statistik Deskriptif

Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas

Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas

Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas

Tabel 4.9 Uji Autokorelasi

Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinieritas

Tabel 4.11 Hasil Uji heteroskedastisitas

Tabel 4.12 Hasil Regresi Linier Berganda

Tabel 4.13 Hasil Uji F

Tabel 4.14 Hasil Uji R^2 (Koefisien Determinasi)

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sepuluh Negara Dengan Predikat Antikorupsi Terbaik

Gambar 1.2 Tren Penindakan & Kerugian Negara Akibat Kasus Korupsi Semester I Tahun 2017-2021

Gambar 2.1 The Fraud Triangle

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD GOVERNANCE,
BUDAYA ORGANISASI DAN AUDIT INTERNAL
TERHADAP FRAUD DI SEKTOR PEMERINTAHAN
KABUPATEN SIDOARJO**

NATASYA AGUSTINE

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan dampak pengendalian internal, budaya organisasi, dan audit internal terhadap *fraud* di pemerintah kabupaten Sidoarjo. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif, data yang digunakan adalah data primer. Metode pengumpulan data berupa kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah 26 badan dan dinas di kabupaten Sidoarjo. Sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *simple random sampling* dengan menggunakan rumus slovin sehingga diperoleh sampel sebanyak 96. Metode pengolahan yang dilakukan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal, budaya organisasi, dan audit internal memberikan kontribusi atas penurunan adanya *fraud*. Sedangkan *good governance* tidak memberikan kontribusi atas penurunan adanya *fraud*. Dampak yang terbesar adalah audit internal, semakin baik audit internal dilakukan maka, akan menyebabkan turunnya *fraud*.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, *Good Governance*, Budaya Organisasi, Audit Internal, *Fraud*.

**THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL, GOOD GOVERNANCE,
ORGANIZATIONAL CULTURE AND INTERNAL AUDIT ON FRAUD IN THE
GOVERNMENT SECTOR OF SIDOARJO DISTRICT**

NATASYA AGUSTINE

ABSTRACT

This study aims to test and prove the impact of internal control, organizational culture, and internal audit on fraud in the Sidoarjo regency government. The research method used is a quantitative method, the data used is primary data. The method of data collection is in the form of a questionnaire. The population in this study was 26 agencies and agencies in Sidoarjo regency. The samples in this study used a simple random sampling technique using the slovin formula so that a sample of 96 was obtained. The processing method carried out is multiple linear regression. The results showed that internal control, organizational culture, and internal audit contributed to the decrease in fraud. Meanwhile, good governance does not contribute to the reduction of fraud. The biggest impact is internal audit, the better the internal audit is carried out, it will cause a decrease in fraud.

Keywords : *Internal Control, Good Governance, Organizational Culture, Internal Audit, Fraud.*