

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

(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:
RIESMA CARUNIA FIRDAUSY
18013010063/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2022**

SKRIPSI

PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KETAATAN
ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECENDERONGAN KECURANGAN
AKUNTANSI

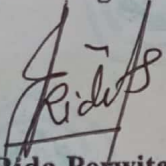
(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik)

Disusun oleh :

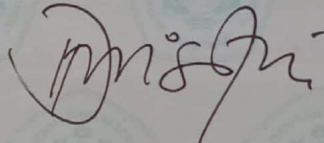
Riesma Carunia Firdausy
18013010063/FEB/EA

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 : 18 Juli 2022

Pembimbing :
Pembimbing Utama


Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks.,
AK., CA., CPA., CIBA
NIP. 384121002931

Tim Penguji :
Ketua


Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini,
M.Aks., CMA
NIP. 1968 1215 1994 03 2000

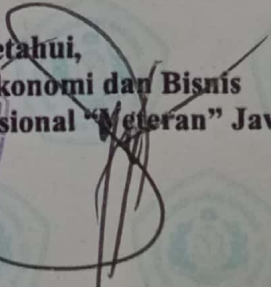
Anggota


Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM
NIP. 1967 0213 1991 03 2001

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



25 JUL 2022


Prof. Dr. H. Syamsul Huda, S.E., MT
NIP 1959 0828 1990 03 1001

LEMBAR PENGESAHAN

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

(Studi Kasus Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik)

Yang diajukan

RIESMA CARUNIA FIRDAUSY

18013010063/FEB/EA

Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah Oleh :

Pembimbing Utama



Dr. Rida Perwita Sari/ SE. M.Aks. CA.CPA. Cert.IPSAS
NIP. 384121002931

Tanggal : 7 Juli 2022

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. CMA
NIP. 196610111992032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Riesma Carunia Firdausy
NPM : 18013010063
NIK : 3525135112990002
Tempat/Tanggal Lahir : Gresik, 11 Desember 1999
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Emerald X/9 GBA (Graha Bunder Asri) RT 12 RW 05
Kelurahan Kembangan, Kecamatan Kebomas, Kabupaten
Gresik
Judul Artikel : Pengaruh Akuntabilitas, Pengendalian Internal, dan Ketaatan
Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan
Akuntansi (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten
Gresik)

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, 11 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Riesma Carunia Firdausy)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Segala puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuni-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **PENGARUH AKUNTABILITAS, PENGENDALIAN INTERNAL, DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik)** dengan maksimal. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan program 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 dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini yakni, kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, 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. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional

“Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Rida Perwita Sari, SE, M.Aks, CA, CPA, Cert,IPSAS, selaku dosen pembimbing yang sangat membantu dalam memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Bapak Aries Sulistiono S.Pd dan Ibu Mahmudah selaku kedua orang tua saya serta kekasih saya Yudha Adhitya yang senantiasa memberikan doa, semangat, kasih sayang, dan dukungan yang sangat berpengaruh dalam kehidupan penulis.
8. Teman-teman terbaik selama kuliah Kasih, Deva, Hesti, dan Cinita, terima kasih banyak telah memberikan motivasi, berbagi ilmu dan saling mendukung satu sama lain agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman dan pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini jauh dari sempurna dan masih membutuhkan banyak perbaikan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritikan yang bersifat membangun guna menjadi bekal pengalaman bagipenulis agar lebih baik lagi.

Wassalamu’alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Gresik, Juli 2022

Riesma Carunia Firdausy

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori	16
2.2.1. Teori Triangle Fraud.....	16
2.2.2. Fraud	17
2.2.3. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	19
2.2.4. Akuntabilitas	21
2.2.5. Pengendalian Internal	22
2.2.6. Ketaatan Aturan Akuntansi.....	26
2.3. Kerangka Pemikiran.....	28
2.4. Hipotesis	29
2.4.1. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	29
2.4.2. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	30
2.4.3. Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	32

BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	35
3.1.1. Jenis Penelitian	35
3.1.2. Subjek dan Objek Penelitian	35
3.2. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1. Definisi Operasional	36
3.2.2. Teknik Pengukuran Variabel.....	39
3.3. Teknik Penentuan Sampel	39
3.3.1. Populasi.....	39
3.3.2. Sampel dan Teknik Penentuan Sampel.....	40
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4.1. Jenis Data.....	41
3.4.2. Sumber Data.....	42
3.4.3 Pengumpulan Data.....	42
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	42
3.5.1. Model Pengukuran (Outer Model).....	43
3.5.2. Model Struktural (Inner Model)	44
3.5.3. Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Deskripsi Subjek Penelitian	47
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.2.1. Akuntabilitas	48
4.2.2. Pengendalian Internal	49
4.2.3. Ketaatan Aturan Akuntansi	51
4.2.4. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	53
4.3. Hasil Penelitian	56
4.3.1. Evaluasi Measurement (Outer) Model.....	56
4.3.2. Uji Inner Model.....	61
4.3.3. Uji Hipotesis.....	63
4.4. Hasil Pembahasan Penelitian	65
4.4.1. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	65
4.4.2. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	67
4.4.4. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	70
5.1. Kesimpulan.....	70
5.2. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar OPD Pemerintah Kabupaten Gresik	40
Tabel 4. 1 Analisis Tanggapan Responden Terkait Akuntabilitas (X1).....	48
Tabel 4. 2 Analisis Tanggapan Responden Terkait Pengendalian Internal (X2).....	50
Tabel 4. 3 Analisis Tanggapan Responden Terkait Ketaatan Aturan Akuntansi Aturan Akuntansi (X3).....	52
Tabel 4. 4 Analisis Tanggapan Responden Terkait Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y)	54
Tabel 4. 5 Nilai Outer Loading Akuntabilitas	56
Tabel 4. 6 Nilai Outer Loading Pengendalian Internal	57
Tabel 4. 7 Nilai Outer Loading Ketaatan Aturan Akuntansi.....	57
Tabel 4. 8 Nilai Outer Loading Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	58
Tabel 4. 9 Cross Loading	59
Tabel 4. 10 Nilai Average Variance Extracted (AVE).....	60
Tabel 4. 11 Nilai Composite Reliability.....	61
Tabel 4. 12 Nilai R-Square.....	62
Tabel 4. 13 Nilai Q-Square.....	62
Tabel 4. 14 Nilai Fit Model dan Qualityindices	63
Tabel 4. 15 Nilai Uji Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	29
Gambar 4. 1 Hasil Inner Model.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Ijin Penelitian
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Rekapitulasi Jawaban Responden
- Lampiran 4 : Analisis Tanggapan Responden
- Lampiran 5 : Uji Validitas Konvergen dan Diskriminan
- Lampiran 6 : Nilai Composite Reliability dan Cronbach Alpha's
- Lampiran 7 : Nilai R-square
- Lampiran 8 : Nilai Q-square
- Lampiran 9 : Model Fit dan Quality Indices
- Lampiran 10 : Uji Hipotesis berdasarkan Path Coefficient

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

(Studi Kasus pada Pemerintah Daerah Kabupaten Gresik)

Riesma Carunia Firdausy

18013010063

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas, pengendalian internal, dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada pemerintah daerah Kabupaten Gresik. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif. Jenis data yang digunakan yaitu data primer dengan metode pengumpulan data menggunakan kuisioner. Teknik pengukuran variabel menggunakan skala likert 1-5. Populasi dari penelitian ini adalah 26 badan dan dinas di Kabupaten Gresik. Sampel penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dan pengendalian internal berpengaruh secara signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Sedangkan ketaatan aturan akuntansi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata kunci : Akuntabilitas; Kecenderungan Kecurangan Akuntansi; Ketaatan Aturan Akuntansi; Pengendalian Internal

**THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY, INTERNAL CONTROL, AND
COMPLIANCE WITH ACCOUNTING RULES ON ACCOUNTING FRAUD
TRENDS**

(Case Study in Gresik Regency Government)

Riesma Carunia Firdausy

18013010063

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of accountability, internal control, and obedience to accounting rules on the tendency of accounting fraud in the local government in Gresik Regency. This study uses quantitative methods by using primary data sources through questionnaires. The variable measurement technique uses a Likert scale of 1-5. The population of this study were 26 agencies and offices in Gresik Regency. The sample of this research used purposive sampling method. The results showed that accountability and internal control had a significant effect on the tendency of accounting fraud. Meanwhile, obedience to accounting rules has no significant effect on the tendency of accounting fraud.

Keywords : Accountability; Trends in Accounting Fraud; Compliance with Accounting Rules; Internal control