

**DETERMINAN PENCEGAHAN FRAUD DIMODERASI KOMITMEN
ORGANISASI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR**

TESIS

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Tesis S-2 Magister Akuntansi**



Oleh :

DEVI PERTIWI ANANDA PUTRI

23062020011 / FEB / MA

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2025**

**DETERMINAN PENCEGAHAN FRAUD DIMODERASI KOMITMEN
ORGANISASI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR**

TESIS

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Tesis S-2 Magister Akuntansi**



Oleh :

DEVI PERTIWI ANANDA PUTRI

23062020011 / FEB / MA

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2025**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : DEVI PERTIWI ANANDA PUTRI

NPM : 23062020011

NIK : 3525147008990002

Tempat/Tanggal Lahir : GRESIK, 30 AGUSTUS 1999

Alamat (sesuai KTP) : JL. CIMANUK NO 28

Judul Artikel : DETERMINAN PENCEGAHAN FRAUD DIMODERASI
KOMITMEN ORGANISASI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR

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 2025

Yang menyatakan,



Devi Pertiwi Ananda Putri

**DETERMINAN PENCEGAHAN FRAUD DIMODERASI KOMITMEN
ORGANISASI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR**

Disusun oleh :

DEVI PERTIWI ANANDA PUTRI

23062020011

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 13 Juni 2025 dan dinyatakan
telah memenuhi syarat untuk diterima

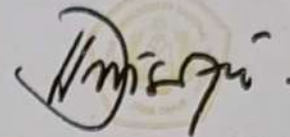
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing I



Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CfrA
NIP. 196509291992032001

Ketua Dewan Penguji



Prof. Dr. Dwi Suhartini, M.Ak., CMA
NIP. 196812151994032001

Pembimbing II



Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, M.M
NIP. 196702041992032001

Anggota Dewan Penguji



Dr. Rida Perwita Sari, SE, M.Aks.,
Ak, CA, CPA, CIPSAS, CfrA
NIP. 198412262024062001

Surabaya, 13 Juni 2025

Mengetahui,

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



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT berkat rahmat, hidayah, dan karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Determinan Pencegahan Fraud Dimoderasi Komitmen Organisasi Pada Inspektorat Provinsi Jawa Timur”. Penyusunan Tesis ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program S2 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan Tesis ini banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari semua pihak yang telah memberikan dorongan, semangat, dan saran dari awal hingga terselesaikannya penelitian skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan 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, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,CFrA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Dr. Dra. Ec. Siti Sundari, M.Si. selaku Koordinator Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Prof. Dr. Sri Trisnaningsih, M.Si, CFrA selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan tesis.
6. Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA, CFA selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama penyusunan tesis.
7. Bapak dan Ibu dosen Magister Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis.
8. Kepada kedua orang tua penulis menyampaikan terima kasih atas doa yang tulus, segala jerih payah, dan pengorbanannya dalam mendidik dan mendampingi penulis selama mengenyam dunia pendidikan hingga ke perguruan tinggi.
9. Serta tak lupa ucapan terima kasih kepada teman-teman penulis yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung selama penyusunan tesis ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, namun penulis telah berusaha sekuat tenaga dan pikiran untuk memperoleh hasil skripsi dengan baik.

Surabaya, 14 Mei 2025

Devi Pertiwi Ananda Putri

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
ABSTRAK	ix
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
BAB II	18
2.1 Review Penelitian Terdahulu	18
2.2 Landasan Teori.....	25
2.2.1 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	25
2.2.2 <i>Fraud</i> (Kecurangan)	29
2.2.3 Pencegahan <i>Fraud</i>	32
2.2.4 Kompetensi	33
2.2.5 Sistem Pengendalian Internal	35
2.2.6 <i>Whistleblowing System</i>	39
2.2.7 Komitmen Organisasi.....	44
2.3 Kerangka Penelitian.....	48
2.3.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	48
2.3.2 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	50
2.3.3 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i>	52
2.3.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> dengan Dimoderasi Komitmen Organisasi	54
2.3.5 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> dengan Dimoderasi Komitmen Organisasi	56

2.3.6 Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> dengan Dimoderasi Komitmen Organisasi.....	57
2.4 Hipotesis	58
BAB III	59
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	59
3.1.1 Jenis Penelitian.....	59
3.1.2 Objek Penelitian.....	59
3.2.1 Definisi Operasional Variabel.....	60
3.2.2 Pengukuran Variabel	64
3.3 Populasi dan Sampel	65
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	66
3.4.1 Jenis Data.....	66
3.4.2 Sumber Data.....	67
3.5 Teknik Analisis Data	67
3.5.1 Teknik Analisis.....	67
3.5.2 Uji Hipotesis	70
3.5.3 Uji GoF.....	71
BAB IV	72
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	72
4.2 Deskripsi Data Penelitian	73
4.3 Hasil Penelitian.....	89
4.4 Pembahasan	102
4.5 Implikasi Hasil Penelitian	116
4.6 Keterbatasan Penelitian	118
BAB V	120
5.1 Kesimpulan	120
5.2 Saran	121
DAFTAR PUSTAKA	123
LAMPIRAN	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Komposisi Fraud di Indonesia.....	2
Gambar 1. 2 Data Fraud Yang Paling Merugikan	3
Gambar 1. 3 Nilai Kerugian Akibat Fraud	3
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	58
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Inspkedorat Provinsi Jawa Timur.....	73
Gambar 4.2 <i>Grapichal Output</i>	90
Gambar 4.3 <i>Path Coefficients</i>	96

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	74
Tabel 4.2	74
Tabel 4.3	75
Tabel 4.4	76
Tabel 4.5	76
Tabel 4.6	77
Tabel 4.7	79
Tabel 4.8	81
Tabel 4.9	83
Tabel 4. 10	85
Tabel 4. 11	88
Tabel 4.12	91
Tabel 4.13	92
Tabel 4.14	93
Tabel 4.15	94
Tabel 4.16	94
Tabel 4.17	95
Tabel 4.18	97

ABSTRAK

Fraud masih menjadi masalah serius di sektor publik Indonesia, dengan upaya pencegahannya tidak hanya memerlukan sistem yang kuat tetapi juga kompetensi, integritas, dan komitmen anggota organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi, sistem pengendalian internal, dan sistem whistleblowing terhadap pencegahan fraud di Inspektorat Provinsi Jawa Timur, dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, memanfaatkan data primer yang dikumpulkan melalui kuesioner yang disebarakan kepada pegawai negeri sipil di lingkungan Inspektorat Provinsi Jawa Timur. Data dianalisis menggunakan Moderated Regression Analysis (MRA) dengan bantuan perangkat lunak SmartPLS 4.0 untuk menguji hipotesis yang diajukan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud, sedangkan sistem whistleblowing berpengaruh positif tetapi tidak signifikan secara statistik. Lebih lanjut, komitmen organisasi sebagai variabel moderasi memperkuat hubungan antara kompetensi dan sistem pengendalian internal dengan pencegahan fraud, tetapi memperlemah hubungan antara sistem whistleblowing dengan pencegahan fraud.

Kata Kunci : pencegahan *fraud*, kompetensi, sistem pengendalian internal, *whistleblowing system*

ABSTRACT

Fraud remains a serious issue in Indonesia's public sector, with efforts to prevent it requiring not only robust systems but also the competence, integrity, and commitment of organizational members. This study aims to analyze the influence of competence, internal control systems, and the whistleblowing system on fraud prevention at the Inspectorate of East Java Province, with organizational commitment as a moderating variable. The research adopts a quantitative approach, utilizing primary data collected through questionnaires distributed to civil servants within the East Java Provincial Inspectorate. The data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA) with the assistance of SmartPLS 4.0 software to test the proposed hypotheses. The results indicate that competence and internal control systems have a positive and significant effect on fraud prevention, while the whistleblowing system has a positive but not statistically significant effect. Furthermore, organizational commitment as a moderating variable strengthens the relationship between competence and internal control systems with fraud prevention, but weakens the relationship between the whistleblowing system and fraud prevention.

Keywords: fraud prevention, competence, internal control system, whistleblowing system