

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN DANA DESA DI KECAMATAN LAMONGAN
KABUPATEN LAMONGAN**

SKRIPSI



Oleh:

Andani Rizki Putri

21013010265/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN DANA DESA DI KECAMATAN LAMONGAN
KABUPATEN LAMONGAN**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh:

Andani Rizki Putri

21013010265/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, WHISTLEBLOWING SYSTEM,
DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN
DANA DESA DI KECAMATAN LAMONGAN KABUPATEN LAMONGAN**

Disusun Oleh :

Andani Rizki Putri
21013010265/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 4 Desember 2025**

Pembimbing Utama

**Tim Penguji:
Ketua**

Drs. Ec. Munari, M.M
NIP. 196104021988031001

Oryza Tannar, S.K., M.Acc., Akt.
NPT. 17119891213020

Anggota

Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc.
NPT. 21219941024344

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

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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Andani Rizki Putri
NPM : 21013010265
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 8 Desember 2025
Yang Membuat Pernyataan



Andani Rizki Putri
NPM. 21013010265

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan petunjuk-Nya sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan tugas akhir penelitian dengan judul “Pengaruh Pengendalian Internal, *Whistleblowing System*, dan Komitmen Organisasi terhadap Pencegahan Kecurangan Dana Desa di Kecamatan Lamongan Kabupaten Lamongan” dapat terselesaikan dengan baik. Tugas akhir bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis sejauh mana pengaruh sistem pengendalian internal, *whistleblowing system*, dan komitmen organisasi terhadap pencegahan kecurangan Dana Desa di Kecamatan Lamongan Kabupaten Lamongan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini memerlukan dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, atas doa, kasih sayang, dan dukungan yang tiada henti. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan, inspirasi, dan semangat terbesar bagi penulis dalam menjalani setiap proses dan tantangan selama penyusunan tugas akhir ini. Segala pengorbanan, perhatian, dan ketulusan yang diberikan menjadi dorongan utama bagi penulis untuk terus berusaha hingga tugas ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, atas kebijakan dan fasilitas yang diberikan selama penulis menempuh pendidikan.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, yang telah memberikan kesempatan dan dukungan dalam pelaksanaan kegiatan akademik.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan

Nasional “Veteran” Jawa Timur, atas arahan dan kebijaksanaan yang diberikan selama penulis menjalani proses penelitian.

5. Bapak Drs. Ec. Munari, MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan selama proses penyusunan tugas akhir.
6. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, atas ilmu, pengalaman, dan wawasan yang telah diberikan kepada penulis selamap masa perkuliahan.
7. Ari Rizki Rivaldo, Nurul Laily Qomariyah, dan Andini Rizki Avionita, kakak tercinta yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan motivasi tanpa henti. Terima kasih atas segala bentuk perhatian, dukungan moral, serta nasihat yang selalu menguatkan.
8. Faizan Ahmad Abqary dan Nala Nihal Alima, yang senantiasa menghadirkan keceriaan, hiburan, dan semangat di tengah proses penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas waktu, tawa, serta kebersamaan yang membantu penulis menjalani proses ini dengan lebih ringan dan bersemangat.
9. Raudhatul Azzahra dan Frischa Putri Susanto, teman seperjuangan yang selalu hadir selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas ilmu yang telah dibagi, dukungan, dan semangat selama menemani penulis hingga tahap akhir.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2021, yang telah berjuang bersama, berbagi ilmu, dan semangat selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Terima kasih atas kenangan indah, kerja sama, dan kebersamaan yang tak terlupakan
11. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, namun telah memberikan bantuan, dukungan, serta kontribusi berharga selama proses penyusunan tugas akhir ini. Setiap dorongan, perhatian, dan kebaikan yang diberikan sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.
12. Untuk diri saya sendiri, terima kasih telah berjuang sejauh ini. Terima

kasih karena tetap bertahan meskipun sering merasa lelah, tidak menyerah meskipun keraguan datang silih berganti, dan terus melangkah meskipun jalan terasa berat. Terima kasih telah memberikan yang terbaik, belajar dari setiap proses, dan menyelesaikan perjalanan ini dengan hati yang kuat.

Penulis menyadari kekurangan dalam rencana tersebut dan mengharapkan masukan yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Tujuannya adalah sebagai referensi akademis dan berkontribusi pada kemajuan ilmu akuntansi.

Surabaya, 27 Oktober 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
Abstrak.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Bagi Penulis	10
1.4.2 Manfaat Bagi Universitas	10
1.4.3 Manfaat Bagi Pemerintah Desa	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	16
2.2.1 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	16
2.2.2 Pencegahan Kecurangan.....	19
2.2.3 Dana Desa	20
2.2.4 Pengendalian Internal	21
2.2.5 <i>Whistleblowing System</i>	23
2.2.6 Komitmen Organisasi.....	24
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	25
2.3.2 Kerangka Berpikir	28
2.3.3 Hipotesis.....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	30
3.1.1 Jenis Penelitian	30
3.1.2 Objek Penelitian	30
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.2.1 Definisi Operasional.....	30
3.2.2 Pengukuran Variabel	32
3.3 Populasi dan Sampel	33

3.3.1	Populasi.....	33
3.3.2	Sampel.....	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	35
3.4.1	Jenis Data dan Sumber Data	35
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	36
3.5.1	Teknik Analisis	36
3.5.2	Uji Kualitas Data	36
3.5.3	Uji Normalitas	37
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.5	Analisis Regresi Linear Berganda	39
3.5.6	Uji Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.1.1	Profil Kabupaten Lamongan.....	41
4.1.2	Profil Kecamatan Lamongan	41
4.2	Hasil Penelitian	42
4.2.1	Deskripsi Hasil Penelitian	42
4.2.2	Deskripsi Karakteristik Responden	43
4.2.3	Deskripsi Variabel Penelitian	46
4.2.4	Hasil Analisis Data.....	53
4.3	Pembahasan.....	62
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		68
5.1	Kesimpulan	68
5.2	Keterbatasan Penelitian	69
5.3	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN.....		79

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Alokasi Dana Desa di Kecamatan Lamongan pada Tahun 2022-2024.....	3
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	33
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 4.1 Jumlah Pengembalian Kuesioner.....	43
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	43
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Status Karyawan	44
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	45
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	46
Tabel 4.8 Tanggapan Responden pada Variabel Whistleblowing System (X_2)	48
Tabel 4.9 Tanggapan Responden pada Variabel Komitmen Organisasi (X_3)	50
Tabel 4.10 Tanggapan Responden pada Variabel Pencegahan Kecurangan (Y)	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikorelasi.....	56
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	57
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.17 Hasil Uji R- Square	60
Tabel 4.18 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4.19 Hasil Uji t.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pemetaan Kasus Korupsi Berdasarkan Sektor di Tahun 2023	2
Gambar 1.2 Pemetaan Modus Korupsi Tahun 2023	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	28
Gambar 4.1 Peta Kecamatan Lamongan	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Tabel Penelitian Terdahulu	79
Lampiran 2: Kuesioner.....	83
Lampiran 3: Data Sampel.....	90
Lampiran 4: Surat Pengantar Penelitian	93
Lampiran 5: Rekap Jawaban Responden.....	95
Lampiran 6: <i>Output</i> Pengelolaan Data SPSS 30.....	104
Lampiran 7: Tanda Terima Penyebaran Kuesioner Penelitian.....	116
Lampiran 8: Dokumentasi Kegiatan Penelitian	119

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN
KECURANGAN DANA DESA DI KECAMATAN LAMONGAN
KABUPATEN LAMONGAN**

Andani Rizki Putri

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal, *whistleblowing system*, dan komitmen organisasi terhadap pencegahan kecurangan dana desa di Kecamatan Lamongan. Latar belakang penelitian ini didasari oleh masih ditemukannya penyimpangan dalam pengelolaan dana desa, sehingga diperlukan sistem pengawasan dan integritas aparatur yang kuat. Penelitian ini menggunakan *Fraud Hexagon Theory* sebagai dasar analisis.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Data primer diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada 84 responden yang merupakan aparatur dari 12 desa di Kecamatan Lamongan. Instrumen penelitian disusun menggunakan skala semantic differential dengan rentang skor 1–5. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda melalui program SPSS versi 30.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal, *whistleblowing system*, dan komitmen organisasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan dana desa, baik secara parsial maupun simultan. Temuan ini membuktikan bahwa semakin baik sistem pengendalian dan mekanisme pelaporan yang diterapkan, serta semakin tinggi komitmen organisasi aparatur desa, maka semakin besar pula kemampuan pemerintah desa dalam mencegah terjadinya kecurangan dalam pengelolaan keuangan.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, *Whistleblowing System*, Komitmen Organisasi, Pencegahan Kecurangan Dana Desa.