

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN
KOMPENSASI, DAN KETAATAN PERATURAN AKUNTANSI
TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI
DENGAN ETIKA KERJA SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
STRATA SATU DALAM ILMU AKUNTANSI SYARIAH**

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**Disusun Oleh:
JIHAN SANIA
NIM: 19108040101**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM UNIVERSITAS
ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGAYOGYAKARTA
2023**

PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1343/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2023

Tugas Akhir dengan judul : **PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN KETAATAN PERATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN ETIKA KERJA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : **JIHAN SANIA**
Nomor Induk Mahasiswa : **19108040101**
Telah diujikan pada : **Jumat, 18 Agustus 2023**
Nilai ujian Tugas Akhir : **A/B**

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang
Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E
SIGNED

Valid ID: 64ed6cf7070b3



Penguji I
Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED

Valid ID: 64ed699b5203d



Penguji II
M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA.,
ACPA.
SIGNED

Valid ID: 64e5ad180b039



Yogyakarta, 18 Agustus 2023
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Dr. Afdawuizu, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 64ed780a70967

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Jihan Sania

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di - Yogyakarta

Assalamu'alaikum wr.wb.,

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Jihan Sania
NIM : 19108040101
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Ketaatan Peraturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Etika Kerja Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum wr.wb.,

Yogyakarta, 18 Juli 2023

Pembimbing



EGHA EZAR JUNÆKA PUTRA HASSANY, S.E.L.M.E
NIP. 19910603 201903 1 006

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jihan Sania

NIM : 19108040101

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Ketaatan Peraturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Etika Kerja Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi atau sadura dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka yanganggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.



Yogyakarta, 18 Juli 2023



Jihan Sania

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIK**

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Saya yangbertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jihan Sania
NIM : 19108040101
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta. Hak Bebas Royalti Non Eksekutif (*non- exclusive royalti free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Peraturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Etika Kerja Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksekutif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Dengan pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Yogyakarta Pada
Tanggal 18 Juli 2023



Jihan Sania

HALAMAN MOTTO

“Tidak ada mimpi yang terlalu tinggi. Tidak ada mimpi yang patut untuk diremehkan. Lambungkan setinggi yang kamu inginkan dan gapailah dengan selayaknya seperti apa yang kamu harapkan”

-Maudy Ayunda-



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT dan shalawat sertasalam yang selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, karya tulis ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua Bapak, Ibu, kakak, dan almamater tercinta serta semua pihak yang telah memberikan banyak bantuan dalam penyusunan skripsi ini.



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba'	B	Be
ت	Ta'	T	Te
ث	Sa'	š	Es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha'	Kh	Ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Dzal	Z	Zet
ر	Ra'	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye

ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dhad	dh	De (dengan titik di bawah)
ط	Tha'	th	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zha'	zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	gh	Ge dan ha
ف	Fa'	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	L	El
م	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Waw	w	We
ه	Ha'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostref
ي	Ya	y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta'Marbuttah

Semua *ta'* marbuttah ditulis dengan *h*, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang“al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حِكْمَةٌ	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عِلَّةٌ	Ditulis	<i>'illah</i>
كَرَمَةُ الْأَوْلِيَاءِ	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

—	Fathah	Ditulis	A
—	Kasrah	Ditulis	I
—	Dammah	Ditulis	U
فَعَلَ	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذَكَرَ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جَاهِلِيَّةٌ	Ditulis	<i>Jāhiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تَنَسَّى	Ditulis	<i>Tansā</i>

3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كَرِيمٌ	Ditulis	<i>Karīm</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فُرُوضٌ	Ditulis	<i>Furūd</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	<i>Au</i>
قَوْلٌ	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
أَعِدَّتْ	Ditulis	<i>u'iddat</i>
لَنْبَسَكْرَتُمْ	Ditulis	<i>la'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

الْقُرْآنُ	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
الْقِيَّاسُ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذَوِي الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أَهْلُ السُّنَّةِ	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah *rabbi'l'alamin*, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah mencurahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa'atnya di yaumul qiyamah nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucap syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kesempurnaan.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat mencapai Sarjana Strata Satu. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Dr Phil Al-Makin, S.Ag., M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Dr. Afdawaiza, A.Ag., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. Egha Ezar Junaeka Putra Hassany, S.E.I., M.E selaku Dosen Penasihat Akademik dan Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan berupa arahan, masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan

penelitian ini.

5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
6. Seluruh Pegawai dan Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
7. Kedua orang tua Bapak Yatmanto dan Ibu Kazimatin, kakak Rizka Nurul Mawadda yang telah menjadi motivasi terbesar penulis serta selalu memberikan dukungan, do'a dan semangat hingga tugas akhir ini selesai.
8. Teman-teman Akuntansi Syariah Tahun 2019 sebagai teman seperjuangan di masa perkuliahan.
9. Teman-teman terdekat Tsalisa, Inas Azmi, Khoiriyah, Aufa, Lutfiah, Uli Noor, Fitri, dan Ervina yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.
10. Seluruh pihak yang telah berjasa membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Yogyakarta, 18 Juli 2023

Penyusun,



Jihan Sania

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vii
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	viii
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
ABSTRAK	xix
<i>ABSTRACT</i>	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
E. Sistematika Pembahasan	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .	12
A. Landasan Teori.....	12
B. Kajian Pustaka	27
C. Pengembangan Hipotesis	29
D. Kerangka Teoritis	36
BAB III METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian	42
B. Populasi dan Sampel	42
C. Sumber dan Jenis Data	43
D. Definisi Operasional Variabel	44

E. Teknik Analisis Data	49
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
B. Hasil Analisis Data	55
C. Pembahasan Hasil Penelitian	67
BAB V PENUTUP	72
A. Kesimpulan	72
B. Implikasi	73
C. Keterbatasan	73
D. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA	75
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Penilaian	43
Tabel 3.2 Indikator Pertanyaan Variabel Kecenderungan Kecurangan	45
Tabel 3.3 Indikator Pertanyaan Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	46
Tabel 3.4 Indikator Pertanyaan Variabel Kesesuaian Kompensasi	47
Tabel 3.5 Indikator Pertanyaan Variabel Ketaatan Peraturan Akuntansi	48
Tabel 3.6 Indikator Pertanyaan Variabel Etika Kerja	49
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuesioner	55
Tabel 4.2 Validitas Konvergen	56
Tabel 4.3 Nilai <i>Loading Factor</i>	56
Tabel 4.4 Nilai <i>Cross Loading</i>	59
Tabel 4.5 Nilai <i>Cronbach Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	61
Tabel 4.6 Nilai <i>R-Square</i>	62
Tabel 4.7 Nilai <i>Q-Square</i>	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	63

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Crowe's Fraud Pentagon</i>	17
Gambar 2.2 Kerangka Teoritis	37
Gambar 4.1 Output Hasil Uji Hipotesis	67



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan etika kerja sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 105 responden Aparatur Sipil Negara (ASN) yang bekerja pada bidang keuangan di Dinas Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Analisis data pada penelitian ini menggunakan metode SEM (*Structural Equation Modelling*) menggunakan aplikasi *SmartPLS*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi memiliki pengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Adapun untuk ketaatan peraturan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Sedangkan, variabel etika kerja menunjukkan bahwa tidak dapat memoderasi sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi, dan Etika Kerja



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the internal control system, appropriateness of compensation, and compliance with accounting regulations on the tendency of accounting fraud with work ethics as a moderating variable. This study used a sample of 105 respondents from the State Civil Apparatus (ASN) who worked in the financial sector at the Special Region of Yogyakarta Provincial Government Service. Data analysis in this study used the SEM (Structural Equation Modeling) method using the SmartPLS application. The results of this study indicate that the internal control system and the suitability of compensation have a negative influence on the tendency of accounting fraud. As for compliance with accounting regulations, it does not affect the tendency of accounting fraud. Meanwhile, the work ethics variable shows that it cannot moderate the internal control system, the appropriateness of compensation, and compliance with accounting regulations on the tendency of accounting fraud.

Keywords: *System of Internal Control, Compatibility Compensation, Compliance With Accounting Rules, Accounting Fraud Tendencies, and Work Ethics*



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Kecurangan yang terjadi belakangan ini telah menarik berbagai perhatian media dan menjadi topik populer di kalangan masyarakat Indonesia. Kecurangan (*fraud*) merupakan suatu tindakan melanggar atau melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam maupun luar organisasi dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan pribadi atau kelompok tertentu secara langsung maupun tidak langsung yang dapat merugikan pihak lain (Pusdiklatwas, 2002). Kecurangan dapat diartikan bentuk penipuan yang dilakukan secara disengaja dan menyebabkan pihak lain mengalami kerugian, sedangkan di sisi lain pelaku akan mendapatkan keuntungan dari tindak kecurangan tersebut (Yusriwati, 2018). Kecurangan akuntansi dapat didefinisikan sebagai suatu tindakan yang ilegal dan perilaku yang tidak etis, sehingga perlu adanya penegakan hukum sebagai bagian dari upaya penegakan standar moral (Puspasari & Suwardi, 2012).

Pada era reformasi dan globalisasi yang semakin pesat, laporan keuangan merupakan menjadi bagian yang paling rentan akan perilaku kecurangan. Tindak kecurangan memiliki keterkaitan dengan beberapa unsur seperti pelanggaran aturan atau penyalahgunaan kepercayaan, pengungkapan fakta-fakta yang menyesatkan, dan omisi fakta kritis (Soepardi, 2010). Kecurangan kerap terjadi yaitu penghilangan dokumen, memanipulasi pencatatan, penggelapan dana, dan penyimpangan aset atau harta yang dapat

merugikan keuangan maupun perekonomian negara. Pada umumnya tujuan dan fungsi suatu laporan keuangan terdiri dari kepatuhan dan pengelolaan, akuntabilitas dan pelaporan retrospektif, perencanaan dan informasiotorisasi, kelangsungan organisasi, hubungan masyarakat, sumber fakta, dan gambaran (Mardiasmo, 2004). Menurut *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE), kecurangan pada akuntansi dapat dibedakan menjadi 3 jenis yaitu penyalahgunaan aktiva (*assets misappropriation*), pernyataanpalsu atau salah pernyataan (*fraudulent statement*), dan korupsi (*corruption*).

Penyalahgunaan aktiva (*assets misappropriation*) merupakan salah satu bentuk kecurangan yang berkaitan dengan pencurian sebuah entitas dimana didalamnya melibatkan para pihak dalam suatu perusahaan (Faiz, 2019). Pernyataan palsu atau salah pernyataan (*fraudulent statement*) dalam pelaporan keuangan termasuk suatu hal yang biasa dilakukan para pejabat eksekutif pada suatu perusahaan untuk menyembunyikan bagaimana kondisi keuangan yang sebenarnya dengan merekayasa informasi saat mereka menyajikan laporan keuangan agar mendapatkan keuntungan (Jatiningtyas, 2011). Korupsi (*corruption*) merupakan tindakan yang dilakukan seseorang dimana didalamnya telah menyalahi aturan yang berlaku dengan tujuan untuk mendapatkan keuntungan pribadi maupun golongan tertentu baik secara langsung maupun tidak yang pada akhirnya akan berdampak merugikan masyarakat dan negara (Suwartojo., 1997).

Salah satu jenis kecurangan berupa kecurangan akuntansi, yang dapat mengarah pada tindak korupsi. Pada tahun 2019, terdapat kasus korupsi yang

dilakukan oleh ASN Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta pada kantor Pusat Pengembangan dan Pemberdayaan Pendidik dan Tenaga Kependidikan (P4TK) Seni dan Budaya, kemendikbud. Dalam kasus tersebut telah ditetapkan 4 tersangka pelaku tindak pidana korupsi dimana para pelaku menjabat sebagai kepala kantor P4TK, pejabat pembuat komitmen, dan bendahara kantor. Kasus tersebut berawal dari modus melakukan pencairan uang yang kemudian sebagian uang tersebut digunakan untuk kepentingan pribadi para tersangka. Adanya kasus tersebut menyebabkan kerugian keuangan negara sebesar 21,6 miliar¹.

ASN merupakan profesi bagi Pegawai Negeri Sipil (PNS) dan pegawai pemerintah dengan perjanjian kerja tenaga kontrak yang bekerja pada lingkup pemerintahan. Pada UU No 5 Tahun 2014 mengenai Aparatur Sipil Negara dalam pasal 23 disebutkan bahwa kewajiban yang harus dilakukan oleh ASN pada ayat f berbunyi “menunjukkan integritas dan keteladanan dalam sikap, perilaku, ucapan, dan tindakan kepada setiap orang, baik di dalam maupun di luar kedinasan”. Korupsi tergolong ke dalam bentuk tindakan kecurangan yang mencerminkan perilaku tidak terpuji dan tidak sesuai dengan nilai integritas.

Melihat beberapa uraian mengenai kecurangan di atas, menunjukkan bahwa kecurangan menjadi suatu masalah yang sifatnya kompleks dan sulit untuk dipecahkan. Oleh karena itu, perlu dilakukan sebuah deteksi dan usaha untuk mencegah terjadinya segala bentuk kecurangan. Namun, hal tersebut

¹ <https://www.beritasatu.com/nasional/567167/korupsi-p4tk-seni-budaya-diy-rugikan-negara-rp-216-miliar>, diakses pada 28 Agustus 2023.

memerlukan pemahaman yang komprehensif untuk mengetahui apa saja latar belakang dan motif seseorang melakukan tindak kecurangan, sehingga pencegahan dapat dilakukan secara tepat, salah satunya yaitu dengan mengetahui faktor seseorang melakukan kecurangan.

Faktor yang dapat mempengaruhi seseorang untuk melakukan kecurangan sangatlah beragam. Beberapa faktor yang dapat mempengaruhi seseorang untuk melakukan kecurangan yaitu sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan peraturan akuntansi. Dalam hal ini, setiap pemerintahan pastinya telah memiliki langkah preventif untuk mencegah terjadinya kecurangan, salah satunya dengan adanya sistem pengendalian internal. Pengendalian internal sendiri digunakan sebagai alat pengendalian pemerintah dalam menjalankan segala aktivitas operasionalnya. Hal tersebut ditujukan agar kinerja para ASN berjalan dengan optimal dan terhindari dari hal-hal yang bersifat merugikan seperti kecurangan. Dalam melakukan kerjanya, setiap aturan suatu instansi harus diikuti dengan kualitas Sumber Daya Manusia (SDM) yang baik.

Kualitas SDM biasanya berkaitan dengan faktor internal dalam diri seseorang. Tidak dapat dipungkiri bahwa manusia memiliki rasa ingin lebih atau tidak puas akan apa yang telah dimiliki sehingga dapat berdampak pada kualitas SDM. Hal tersebut turut menjadi pertimbangan dalam penelitian ini. Ketika ASN memiliki rasa ketidakpuasan dalam hal ini mengarah kepada kompensasi atas hasil kerja, maka besar kemungkinan ASN tersebut untuk melakukan kecurangan. Selain itu, kualitas SDM juga dapat dicerminkan

melalui kesadaran akan pentingnya mentaati suatu peraturan yang berlaku. Dengan mentaati peraturan yang berlaku, ASN diharapkan dapat bekerja sesuai dengan visi dan misi yang ada sehingga kecenderungan ASN untuk melakukan kecurangan dapat ditekan. Hal tersebut akan semakin diperkuat apabila dalam diri ASN memiliki kesadaran akan etika kerja yang baik.

Penelitian yang dilakukan oleh Nurlaeliyah dan Anisykurlillah (2017) menunjukkan bahwa faktor keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan untuk ketaatan aturan akuntansi berpengaruh negatif. Penelitian lainnya yang dilakukan oleh Antarwiyati & Purnomo (2017) menunjukkan bahwa pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan aturan akuntansi memiliki pengaruh langsung terhadap perilaku tidak etis dan kecenderungan kecurangan akuntansi. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Aditya (2017) menunjukkan bahwa faktor kesesuaian kompensasi berpengaruh positif terhadap terjadinya kecurangan di Indonesia.

Penelitian ini memiliki beberapa perbedaan dari penelitian sebelumnya, dimana penulis menggunakan etika kerja sebagai variabel moderasi. Penggunaan variabel moderasi dikarenakan terdapat hubungan yang lemah atau tidak konsisten antara variabel prediktor dengan variabel kriteria (Baron & Kenny, 1986). Penelitian yang dilakukan oleh Noviriantini K. *et al.*, (2015) dan Maharani (2013) memperoleh hasil bahwa etika kerja berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan

akuntansi. Selain itu, penelitian yang dilakukan oleh Sari (2018) memiliki hasil bahwa etika kerja tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Pada penelitian ini, penulis mengambil sampel ASN (Aparatur Sipil Negara) yang bekerja pada bagian keuangan di Dinas Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Berdasarkan uraian di atas, maka peneliti mengambil judul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Peraturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Etika Kerja Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”**.

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, penelitian ini memiliki rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
2. Bagaimana pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
3. Bagaimana pengaruh ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
4. Bagaimana etika kerja dapat memperkuat pengaruh antara sistem pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
5. Bagaimana etika kerja dapat memperkuat pengaruh antara kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

6. Bagaimana etika kerja dapat memperkuat pengaruh antara ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
2. Untuk mengetahui pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Untuk mengetahui pengaruh ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
4. Untuk mengetahui apakah etika kerja dapat memperkuat pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
5. Untuk mengetahui apakah etika kerja dapat memperkuat pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
6. Untuk mengetahui apakah etika kerja dapat memperkuat pengaruh ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

D. Manfaat Penelitian

Adanya penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan, sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini berkontribusi untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh positif antara sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Selain itu, penelitian ini juga berkontribusi untuk mengetahui apakah etika kerja dapat memoderasi hubungan antarsistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Penulis

Hasil dari penelitian ini dapat menjadi jawaban atas permasalahan yang menjadi pokok pembahasan pada penelitian ini. Selain itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan penulis mengenai pengaruh sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan variabel moderasi etika kerja.

b. Bagi Pemerintah

Adanya penelitian ini dapat dijadikan sebagai informasi, bahan masukan maupun bahan evaluasi mengenai faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada entitas pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta yang

bekerja di bidang keuangan.

E. Sistematika Pembahasan

Sistematika penulisan akan menjelaskan bagaimana alur pemikiran yang akan dibahas oleh penulis dari awal hingga akhir. Pembahasan sistematika dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagian Depan

Bagian depan skripsi ini terdiri dari beberapa bagian, yaitu: halaman sampul, halaman judul, halaman pengesahan, halaman persetujuan tugas akhir, halaman pernyataan keaslian, halaman persetujuan publikasi karya ilmiah, halaman motto dan persembahan, pedoman transliterasi, kata pengantar, daftar isi, daftar tabel, daftar gambar, dan abstrak.

2. Bagian Isi

a. Bab I

Bab pertama berisi mengenai pendahuluan yang meliputi latar belakang masalah diangkatnya judul penelitian beserta fenomena maupun isu yang berkaitan dengan penelitian ini, kemudian rumusan masalah sebagai inti dari masalah yang dibahas, dan dilanjutkan dengan tujuan dan manfaat penelitian serta sistematika pembahasan skripsi.

b. Bab II

Bab kedua berisi tentang landasan teori yang menjelaskan teori-teori yang melandasi variabel dalam penelitian ini. Kajian pustaka yang diperlukan untuk memaparkan penelitian sejenis yang pernah

dilakukan untuk mengetahui posisi dan perbedaan dari penelitian ini. Selain itu, terdapat pengembangan hipotesis dari masing-masing variabel yang digunakan serta kerangka teoritis yang menggambarkan hubungan antar masing–masing variabel independen dan dependen.

c. Bab III

Bab ketiga berisi tentang metode penelitian yang digunakan untuk mengetahui hasil dan hubungan variabel yang meliputi jenis penelitian, populasi dan sampel, jenis data, sumber data dan metode pengumpulan data, serta metode analisis data.

d. Bab IV

Bab keempat membahas tentang hasil penelitian. Pada bab ini penulis menjelaskan hasil uji statistik yang didapatkan melalui Smart PLS terhadap data yang telah dikumpulkan dan diolah sebelumnya kedalam bentuk data matang yang telah diolah.

Pembahasan penelitian ini juga menjelaskan tujuan dari hasil penelitian serta pembuktian hipotesis dan implikasinya.

e. Bab V

Bab kelima berisi kesimpulan yang dapat mewakili informasi keseluruhan dari hasil penelitian dilanjutkan dengan implikasi, keterbatasan dan saran yang dapat digunakan dalam penelitian sebagai bahan pertimbangan yang baik untuk peneliti, kalangan akademika maupun masyarakat pada umumnya.

3. Bagian Akhir

Bagian akhir berisi daftar pustaka dan beberapa lampiran yang mendukung penelitian ini.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis bagaimana pengaruh variabel sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan etika kerja sebagai variabel moderasi pada ASN yang bekerja pada bagian keuangan di Dinas Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Alat uji yang digunakan dalam penelitian ini adalah aplikasi *Partial Least Square* (PLS) sebagai cara untuk menganalisis variabel yang ada. Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
2. Kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Ketaatan peraturan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
4. Etika kerja tidak dapat memperkuat hubungan antara sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

B. Implikasi

Secara teoritis, penelitian ini dilakukan untuk mengonfirmasi apakah teori yang digunakan pada penelitian ini berhubungan dengan topik yang diangkat. Penelitian ini memiliki perbedaan dengan penelitian-penelitian sebelumnya, seperti sampel yang digunakan, jumlah kuesioner, jumlah data, dan variabel moderasi yang digunakan.

Penelitian ini memiliki implikasi dimana dapat dijadikan sebagai media atau alat untuk menambah pengetahuan mengenai pengaruh sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan peraturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi serta bagaimana pengaruh etika kerja yang berlaku bagi ASN yang bekerja pada bagian keuangan di Dinas Pemerintah Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta.

C. Keterbatasan

Selama melakukan penelitian, terdapat beberapa keterbatasan maupun kelemahan, diantaranya sebagai berikut:

1. Penggunaan metode kuesioner menyebabkan peneliti membutuhkan waktu yang lama karena banyak proses yang harus dilakukan mulai dari pengantaran surat ijin instansi, penyerahan kuesioner dan penarikan kuesioner yang didalamnya dipengaruhi oleh beberapa faktor eksternal peneliti salah satunya adanya perbedaan durasi pengisian pada setiap dinas yang dijadikan sampel.
2. Adanya beberapa kuesioner yang tidak dapat diolah karena adanya beberapa bagian yang kosong atau tidak terisi secara penuh.

D. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti berharap agar penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel penelitian serta menambah target tempat penelitian yang agar nantinya peneliti memiliki sampel yang lebih beragam.



DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A. (2017). *Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, Kebijakan Dividen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015*. Universitas Sumatera Utara.
- Antarwiyati, P., & Purnomo, R. E. (2017). Motivasi melakukan fraud dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 12(2), 157–166. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss2.art7>
- Aprilia. (2017). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model Pada Perusahaan Yang Menerapkan Asean Corporate Governance Scorecard. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET)*, 9(1).
- Arens, D. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi*. Penerbit Erlangga.
- Arfan, I. dan M. I. (2005). *Akuntansi Keprilakuan*. Salemba Empat.
- Baron, R. M., & Kenny, D. A. (1986). The moderator-mediator variable distinction in social psychological research: Conceptual, strategic, and Statistical Considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6), 1173–1182.
- Bekun, R. I. (2004). *Etika Bisnis Islami*. Pustaka Pelajar.
- Chandra, D. P., & Ikhsan, S. (2015). Determinan Terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) Pada Dinas Pemerintah Se Kabupaten Grobogan. *Accounting Analysis Journal*, 4(3), 1–9. <https://doi.org/https://doi.org/10.15294/aaaj.v4i3.8308>
- Coase, R. H. (1937). The Nature of the Firm. *Economica*, 4(16), 386–405. <https://doi.org/10.1111/j.1468-0335.1937.tb00002.x>
- Dewi, & Kurnia, K. Y. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Integritas Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Denpasar. *E-Journal. Universitas Udayana.*, 18(2), 917–941.
- Dewi, M. A. (2020). Pengaruh Green Accounting Dan Dividen Payout Terhadap Firm Size Melalui CSR Sebagai Variabel Intervening. *Bisma : Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 14(1), 34–47.
- Djaali. (2008). *Skala Likert*. Pustaka Utama.
- Elder, Randal J., B. M. S., Arens Alvin. A., dan J. A., & Dan, A. (2011). *Jasa Audit dan Assurance*. Salemba Empat.

- Fadhilah, M., Cahyani, P. D., & Pratama, A. (2021). Influence Of Product Quality, Product Design And Promotion On Iphone Purchase Decisions On Students In Yogyakarta. *Jurnal Ekonomi Balance*, 17(1), 138–145. <https://doi.org/10.26618/jeb.v17i2.6486>
- Fahmi, I. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Alfabeta.
- Faiz, N. (2019). *Perlindungan konsumen dalam transaksi jual beli online di PT. Shopee Internasional Indonesia*. Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang.
- Famiola, B. R. dan M. (2007). *Etika Bisnis dan Tanggung Jawab. Sosial Perusahaan di Indonesia*. Penerbit Rekayasa Sains.
- Faulidi, H. (2004). *Transaksi Bisnis E-commerce Pespektif Islam*. Magistra Insania Pers.
- Ghozali, Imam, H. L. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. BP Undip.
- Hadiwiryono, S. (1998). *Manajemen Tenaga Kerja Indonesia. Pendekatan Administratif dan Operasional*. , Bumi Aksara.
- Handoko, T. H. (2020). *Manajemen Personalia dan Sumber Daya Manusia*. BPFE Yogyakarta.
- Hart, O. (2001). Financial Contracting. *Journal of Economic Literature*, 39(4), 1079–1100. <https://doi.org/10.1257/jel.39.4.1079>
- Ikhsan, A. (2008). *Akuntansi Lingkungan dan Pengungkapannya*. Graha Ilmu.
- Indriastuti, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 37–50(11), 2. <https://doi.org/https://doi.org/10.34152/fe.11.2.%25p>
- Jatiningtyas, N. (2011). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fraud Pengadaan Barang/ Jasa Pada Lingkungan Instansi Pemerintah di Wilayah Semarang*.
- Johan. (2017). Penerapan Etika Bisnis Pada Usaha Kecil Dan Menengah Melalui Pemanfaatan Computer Mediated Communication / Media Social Instagram. *Seminar Nasional Dan Call for Paper Sustainable Competitive Advantage (SCA)*.
- K. Finty Udayani, A. A., & Sari, M. M. R. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Moralitas Individu Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1774 – 1799.

- Krismadji. (2002). *Sistem Informasi Akuntansi*. UPP AMP YKPN.
- Maharani, S. (2013). Pengaruh Etika Bisnis Islam Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dalam Pelaporan Keuangan Pada Entitas Publik Di Indonesia. *Ijtihad*, 7(2), 203–218.
- Mangkuprawira, S. (2001). *Manajemen Sumber Daya Manusia Strategik*. Ghalia Indonesia.
- Mardiasmo. (2004). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Andi. Mulyadi.
- Marks, J. (2012). *Why the Fraud Triangle is No Longer Enough*. Diambil dari www.crowehorwath.com.
- Maulida, A. R., Hamdani, I., & Irfani, F. (2018). Analisis etika kerja islam terhadap kepuasan kerja dan komitmen organisasional. *An-Nisbah: Jurnal Ekonomi Syariah*, 5(1), 297-316.
- Naofal, F. (2019). *Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada Universitas Gadjah Mada Yogyakarta)*. Universitas Pembangunan Nasional Veteran Yogyakarta.
- Nata, A. (2012). *Pemikiran Pendidikan Islam dan Barat*. PT. Raja. Grafindo Persada. A.
- Novirianti, K., Darmawan, N. A., & Werastuti, D. N. (2015). Pengaruh Budaya Etis Organisasi dan Moralitas Aparat Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Jembrana). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha*, 3(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v3i1.5242>
- Nurhayati, S. R. (2005). Atribusi Kekerasan Dalam Rumah Tangga, Kesadaran Terhadap Kesetaraan Gender, Dan Strategi Menghadapi Masalah Pada Perempuan Korban Kekerasan Dalam Rumah Tangga. *Jurnal Psikologi UGM.*, 32(1).
- Nurlaeliyah, S., & Anisykurlillah, I. (2017). Analysis of Factors Affecting The Tendency of Accounting Fraud with An Ethical Behavior As Intervening Variable. *Accounting Analysis Journal*, 6(2), 299–312. <https://doi.org/https://doi.org/10.15294/aaaj.v6i2.16892>
- Pramudita, A. (2013). Analisis Fraud di Sektor Pemerintahan Kota Salatiga. *Accounting Analysys Journal*, 2(1).
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Penerbit Mitra Wacana.

- Pusdiklatwas. (2002). *Dasar-Dasar Auditing*. BPKP.
- Puspasari, N. dan E. S. (2012). Pengaruh Moralitas Individu dan Pengendalian Intern Terhadap kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi Eksperimen Pada Konteks Pemerintahan Daerah. *Jurnal Universitas Gajah Mada*.
- Rahmawati, Ardiana Peni, dan I. S. (2012). Analisis Pengaruh Faktor Internal dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Publikasi. Universitas Diponegoro*.
- Rivai, Veithzal dan Sagala, E. (2012). *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan*. Rajawali Pers.
- Sari, R. (2018). Pengaruh Budaya Etis Organisasi, Penegakan Hukum Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) (Studi Empiris pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Padang Panjang). *Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1–20.
- Sarwono. (2013). *Path Analysis dengan SPSS: Teori, Aplikasi, Prosedur Analisis untuk Riset Skripsi, Tesis, dan Disertasi*. Alex Media Komputido.
- Shihab, M. Q. (2002). *Tafsir Al-Misbah: Pesan, Kesan dan. Keserasian Al-Qur'an*. Lentera Hati.
- Skousen et al. (2008). *Detecting and Predecting Financial Statement Fraud : The Effectiveness of Fraud Triangle and SAS No. 99*.
- Soepardi. (2010). Upaya Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Keuangan Negara. *Econoomics Business & Accounting Review*, 2(1), 22–34.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono, P. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (26th ed.). Alfabeta.
- Suwartojo. (1997). *Korupsi pola kegiatan dan penindakannya serta peran pengawasannya dalam penanggulangannya* (1st ed). Balai Pustaka.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Salemba Empat.
- Tunggal, A. W. (2013). *The Fraud Audit: Mencegah dan Mendeteksi Kecurangan Akuntansi*. Harvarindo.
- Ujiyantho, M. A. dan B. A. P. (2007). *Mekanisme Corporate Governance*,

Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan go publik Sektor Manufaktur).

Wibowo. (2013). *Perilaku dalam Organisasi*. PT. Raja Grafindo Persada.

Wolfe, D. T. D. R. H. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal*. 74.12: 38-42. *The Fraud Diamond: Considering The Four Elements of Fraud*. The New York State Society of CPAs.

Yusriwati. (2018). Pengaruh Tekanan Ketaatan Dan Pengetahuan Audit Terhadap Audit Judgment Pada Kantor Akuntan Publik (Kap) Di Wilayah Pekan baru. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1), 1-16.

Zakaria, H. M. (2016). *Pengaruh fraud risk factors terhadap pendeteksian kemungkinan fraudulent financial statemen*. 1(1), 28–38.