

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

(Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bitung)

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

NATALIA CHRISTIA HANA MANITIK

18041026



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO

2022

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

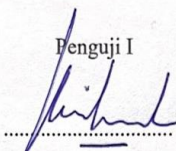
PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, DAN PENEGAKAN HUKUM TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

Telah diuji pada tanggal : 14 Juli 2022

Susunan Penguji :

1. Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.

Penguji I



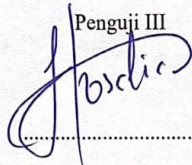
2. Frankie J. H. Taroreh, S.E., M.M

Penguji II



3. Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

Penguji III



Manado, 14 Juli 2022

Mengetahui,

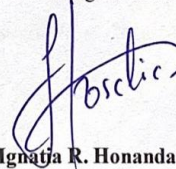
Dekan Fakultas Ekonomi



Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc.

LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN
PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI, DAN PENEGAKAN HUKUM TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

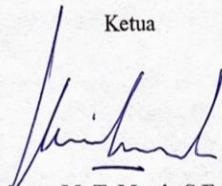
Oleh :

Natalia Christia Hana Manitik

18041026

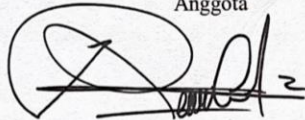
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



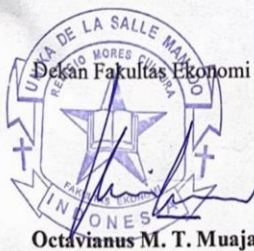
Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.

Anggota



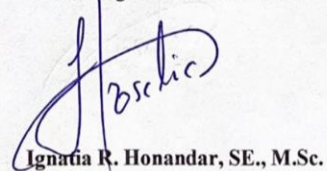
Ignatius Rolly Coun Rorah, S.S., M.Pd

Manado, 14 Juli 2022



Dekan Fakultas Ekonomi
Octavianus M. T. Muaja S.E., MM.

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc.



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

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

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 14 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 14 Juli 2022

Yang memberi pernyataan,



Natalia Christia Hana Manitik

ABSTRAK

Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Bitung) Dibimbing Oleh Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M. dan Ignatius Rolly C. Rorah, S.S., M.Pd.

Kecenderungan Kecurangan Akuntansi merupakan penyimpangan dari prosedur akuntansi yang seharusnya diterapkan oleh suatu organisasi yang jika dilakukan dapat menimbulkan kesalahan pada laporan keuangan yang disajikan. Kecurangan merupakan perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang yang ada pada suatu organisasi untuk mendapatkan keuntungan pribadi. Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Penegakan Hukum merupakan contoh faktor yang mempengaruhi terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Untuk menguranginya diperlukan pengendalian internal yang efektif, ketaatan aturan akuntansi yang sesuai, dan penegakan hukum yang baik.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan penegakan hukum terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Populasi dari penelitian ini adalah seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang ada di Kota Bitung yaitu sebanyak 26 SKPD. Sampel yang diteliti sebanyak 83 responden. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan melalui pengiriman kuesioner kepada responden dan data sekunder dengan melihat referensi-referensi dari buku, jurnal maupun media resmi lainnya. Metode penelitian yang digunakan adalah *probability sampling*. Kuesioner di uji validitas dan reliabilitas. Ada 4 (empat) uji asumsi klasik yang digunakan yaitu Normalitas, Multikolinearitas, Heteroskedastisitas dan Linearitas. Analisis data yang digunakan adalah regresi linear berganda.

Hasil dari penelitian ini melalui analisis regresi linear berganda dan juga melalui uji t (parsial) menunjukkan bahwa Pengendalian Internal memberikan pengaruh yang positif tetapi tidak signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan Ketaatan Aturan Akuntansi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dan Penegakan Hukum berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Kemudian dilakukan juga uji F (simultan) dengan hasil ketiga variabel berpengaruh signifikan pada kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Penegakan Hukum, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

ABSTRACT

The Effect of Internal Control, Compliance with Accounting Rules, and Law Enforcement on the Trend of Accounting Fraud (An Empirical Study on the Bitung City Regional Apparatus Work Unit) Supervised By Octavianus M.T. Muaja, S.E., M.M., and Ignatius Rolly C. Rorah, S.S., M.Pd.

The tendency of accounting fraud is a deviation from the accounting procedures that should be applied by an organization which, if done, can cause errors in the financial statements. Fraud is an unlawful act committed by people in an organization for personal gain. Internal Control, Compliance with Accounting Rules, and Law Enforcement are examples of factors influencing the occurrence of Accounting Fraud Trends. To reduce it requires effective internal control, compliance with accounting rules by applicable standards, and good law enforcement.

This study aimed to determine the effect of internal control, compliance with accounting rules, and law enforcement on the tendency of accounting fraud.

The population of this research is all Regional Apparatus Work Units (SKPD) in Bitung City Government, as many as 26 SKPD. The samples studied were 83 respondents. The type of data used in this study is primary data collected through questionnaires to respondents and secondary data by looking at references from books, journals, and other official media. The research method used is probability sampling. The questionnaire was tested for validity and reliability. There are 4 (four) classical assumption tests used, namely Normality, Multicollinearity, Heteroscedasticity, and Linearity. Analysis of the data used is multiple linear regression.

The results of this study through multiple linear regression analysis and t-test (partial) indicated that Internal Control had a positive but not significant effect on the tendency of accounting fraud. In contrast, Compliance with Accounting Rules had a negative and significant effect on accounting fraud, and Law Enforcement had a negative effect, not significant to accounting fraud. Then the F (simultaneous) test was also carried out with the results of the three variables had a significant effect on the tendency of accounting fraud.

Keywords: Internal Control, Compliance with Accounting Rules, Law Enforcement, Trends in Accounting Fraud.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat cinta kasih dan tuntunan-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan judul ‘Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Studi Empiris Pada SKPD Pemerintah Kota Bitung’

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena tidak terlepas dari bantuan semangat, motivasi dan dukungan doa dari berbagai pihak. Dan untuk itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kemampuan, kesehatan kekuatan, membimbing, dan menyertai penulis setiap saat sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan kerja praktek ini.
2. Mama, Papa, Kakak Amanda, Kakak Junia, dan Kakak Indra yang selalu memberikan dukungan doa, motivasi, serta semangat kepada penulis. Terutama, kepada Mama dan Papa yang sudah berkorban baik material maupun non- material. Terima kasih untuk semuanya.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M. T. Muaja, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado sekaligus sebagai dosen pembimbing skripsi I yang sudah membimbing, membantu dan mengarahkan penulis dalam proses penyusunan skripsi.

5. Ibu Ignatia Rosali Honandar, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado sekaligus Penguji III yang sudah sangat membantu dan mengarahkan penulis.
6. Bapak Ignatius Rolly Coun Rorah, S.S., M.Pd selaku dosen pembimbing II yang sudah memberikan banyak masukan, arahan serta dukungan kepada penulis.
7. Bapak Frankie J.H. Taroreh, S.E., M.M. selaku dosen penguji II yang sudah memberikan banyak masukan serta arahan kepada penulis.
8. Satuan Kerja Perangkat Daerah Pemerintah Kota Bitung beserta para pegawainya yang merupakan responden dalam penelitian ini yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner.
9. Fenna Mamahit, Katharina Dwicilya, Esther Mamonto, Gabriel Karepowan, Claudio Sambuaga, Patrick Kumowal, dan Sengits Tim.
10. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for, for never quitting.*

Penulis berharap skripsi ini dapat berguna bagi pembaca serta dapat menambah wawasan dan pengetahuan. Penulis juga menyadari dalam pembuatan skripsi ini belum sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu mohon maaf untuk setiap kekurangan dari Skripsi ini.

Manado, 14 Juli 2022

Natalia Christia Hana Manitik

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	2
LEMBAR PERSETUJUAN.....	2
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.5. Sistematika penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II KERANGKA TEORITIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.2. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.

2.2.1.	Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
1.2.2.	Organisasi Sektor Publik	Error! Bookmark not defined.
1.2.3.	Opini Audit	Error! Bookmark not defined.
1.2.4.	Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2.2.5.	Ketaatan Aturan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.2.6.	Penegakan Hukum	Error! Bookmark not defined.
2.2.7.	Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.3.1.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.3.2.	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.3.3.	Pengaruh Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
2.3.4.	Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ..	Error! Bookmark not defined.
BAB III DESAIN PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1.	Populasi dan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Waktu dan Tempat Penelitian	Error! Bookmark not defined.

3.2.2.	Jenis Data dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.3.	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran	Error! Bookmark not defined.
3.3.1	Variabel Independen (X).....	Error! Bookmark not defined.
3.3.2	Variabel Dependen (Y)	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.4.1.	Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
	Bookmark not defined.	
3.4.2.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.4.3.	Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.4.4.	Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
3.4.5.	Koefisien Korelasi Berganda (R)	Error! Bookmark not defined.
3.4.6.	Koefisien Determinasi Berganda (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
	Bookmark not defined.	
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Responden Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.1.	Karakteristik Responden	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.	Uji Validitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.	Uji Reliabilitas	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.1.5.	Metode Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.

4.1.6.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.1.7.	Uji Koefisien Korelasi Berganda (R)	Error! Bookmark not defined.
4.1.8.	Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3.	Pengaruh Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4.	Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ..	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Evaluasi Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP.....		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA		Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Hasil Audit BPK untuk LKPD Kabupaten/Kota di Sulawesi Utara.....	4
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3.1. Instrumen Penelitian.....	38
Tabel 4.1. Tingkat Pengambilan Kuesioner.....	49
Tabel 4.2. Responden Penelitian.....	50
Tabel 4.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	52
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	53
Tabel 4.6. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	54
Tabel 4.7. Uji Validitas Pengendalian Internal.....	56
Tabel 4.8. Uji Validitas Ketaatan Aturan Akuntans.....	58
Tabel 4.9. Uji Validitas Penegakan Hukum.....	59
Tabel 4.10. Uji Validitas Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	60
Tabel 4.11. Hasil Uji Reblibilitas	62
Tabel 4.12. Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.13. Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.14. Uji Heterokedastisitas	66
Tabel 4.15 Uji Linearitas.....	67
Tabel 4.16. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel 4.17. Uji T.....	70
Tabel 4.18 Uji F.....	73
Tabel 4.19. Uji Koefisien Korelasi Berganda (R).....	75

Tabel 4.20. Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2).....	76
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian.....	92
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	93
Lampiran 3 Daftar Bimbingan.....	107
Lampiran 4 Tabulasi Data.....	108
Lampiran 5 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X1.....	124
Lampiran 6 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X2.....	127
Lampiran 7 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel X3.....	130
Lampiran 8 Hasil Pengujian SPSS Uji t Variabel Y.....	132
Lampiran 9 Hasil Pengujian SPSS Uji Reliabilitas.....	135
Lampiran 10 Hasil Pengujian SPSS Uji Normalitas.....	136
Lampiran 11 Hasil Pengujian SPSS Uji Multikolinearitas.....	137
Lampiran 12 Hasil Pengujian SPSS Uji Heteroskedastisitas.....	138
Lampiran 13 Hasil Pengujian SPSS Uji Linearitas.....	139
Lampiran 14 Hasil Pengujian SPSS Uji Regresi Linear Berganda dan Uji t.....	140
Lampiran 15 Hasil Pengujian SPSS Uji F.....	141
Lampiran 16 Hasil Pengujian SPSS Uji R dan Uji R ²	142
Lampiran 18 r Tabel.....	143
Lampiran 17 Bukti Foto.....	153

