

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA SATUAN
KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD) KABUPATEN NGADA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



OLEH:

**MARIA YELIANA MITE
2018440953**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS FLORES
ENDE
2023**

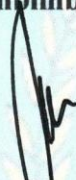
LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Maria Yeliana Mite
NIM : 2018440953
**Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan
Kecurangan Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah
(SKPD) Kabupaten Ngada**

Ende, 16 Februari 2023

**Telah Diuji Dan Dipertahankan Di Depan Dewan Penguji
Program Studi Akuntansi Universitas Flores**

Pembimbing I



Hermanus Reo, SE.,M.Sc.
NIDN : 0823057002

Pembimbing II



Nuraini Ismail, SE.,M.Aks.
NIDN: 0827038302

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Flores



Aprilia Marselina, SE.,M.Sc.
NIDN: 0801048202

LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterima dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 16 Februari 2023

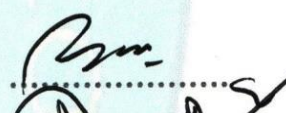

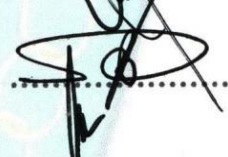


Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi
Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc
NIDN. 08 2603 7001



Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi
Apriana Marsolina, SE.,M.Sc
NIDN. 08 0104 8202

Dewan Penguji:

- | | | | |
|------------|--|----|---|
| Ketua | : <u>Sabulon Sayang, S.E.,M.SA</u>
NIDN : 08 1904 6601 | 1. |  |
| Sekretaris | : <u>Sabra B. Wahab Thalib, S.E.,M.Acc</u>
NIDN : 08 1708 6602 | 2. |  |
| Anggota | : <u>Sesilianus Kapa, S.E.,M.M</u>
NIDN : 08 1604 6701 | 3. |  |
| Anggota | : <u>Hermanus Reo, S.E.,M.Sc</u>
NIDN : 08 2305 7002 | 4. |  |
| Anggota | : <u>Nuraini Ismail, S.E.,M.Aks</u>
NIDN: 08 2703 8302 | 5. |  |



UNIVERSITAS FLORES
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul : **“Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ngada ”** Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 16 Februari 2023 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan 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, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. bila kemudian terbukti bahwa ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Ende, 16 Februari 2023
Yang Memberi Pernyataan



Maria Yeliana Mite
2018440953

MOTTO

**“Tidak Semua Usaha Dipermudah,
Tapi Setiap Yang Berusaha Pasti Berubah”**

**”Lihatlah Tantangan Sebagai Ujian Dan
Lihatlah Masalah Sebagai Teguran”**

(By: Maria Yeliana Mite)

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kepada kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa maka dengan rendah hati penulis persembahkan skripsi ini untuk:

1. Tritunggal Maha Kudus, Bunda Maria yang senantiasa menyertai penulis dalam mencapai keberhasilan.
2. Diri sendiri yang sudah berkorban dan bersabar demi menyelesaikan skripsi ini.
3. Para Leluhur.
4. Yang tercinta kedua orang tuaku, Bapak Hendrikus Siga dan Mama Veronika Moi, adik-adik dan keluarga yang telah memberikan dukungan baik secara moril maupun material serta doa yang tiada henti demi kesuksesan saya.
5. Para sahabat saya (desy, ka elvin, delvin, ka doni, ferry, ka guin, ka egas, destin, linda, sinta, ka ela dan semua penghuni kos emedy da lopez) yang telah membantu penulis dengan caranya masing-masing.
6. Teman-teman seperjuangan program studi akuntansi angkatan 2018 yang senantiasa memberi dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Almamater tercinta Universitas Flores yang telah memberi banyak pengetahuan di masa perkuliahan.
8. Agama, Nusa dan Bangsa.

KATA PENGANTAR

Dengan kerendahan hati, penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tritunggal Maha Kudus, Bunda Maria dan Para Leluhur atas semua kasih dan karunia yang selalu menyertai penulis dari awal perkuliahan sampai dengan selesainya penulisan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ngada”** guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.

Penyelesaian skripsi ini berkat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara materi maupun moral, serta dukungan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Untuk itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Simon Sira Padji, M.A. selaku Rektor Universitas Flores.
2. Ibu Iriany Dewi Soleiman, SE., M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi serta Para Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Apriana Marselina, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.
4. Bapak Hermanus Reo, SE.,M.Sc selaku pembimbing I dan Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, pikiran, tenaga untuk membimbing, memotivasi hingga selesainya skripsi ini.

5. Bapak/Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan kritik, koreksi dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan karyawan yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat berharga dan bermanfaat bagi penulis.
7. Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Ngada yang telah memberikan ijin dan informasi yang di butuhkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang juga ikut memberikan dorongan, nasehat, motivasi dan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Kiranya segala jasa dan budi baik yang dilimpahkan kepada penulis mendapat rahmat dan berkat yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan skripsi ini. Karena skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna.

Ende, Februari 2023

Penulis

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ngada
Maria Yeliana Mite
E-mail. mariayelianamite@gmail.com

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kesesuaian kompensasi, keefektifan pengendalian internal, penegakan hukum, asimetri informasi dan budaya etis organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada SKPD Kabupaten Ngada. Populasi dalam penelitian ini adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Ngada yang berjumlah 39 SKPD. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Data yang digunakan adalah data primer dengan menggunakan kuesioner. Data dianalisis menggunakan analisis linear berganda yang pengelolaannya melalui *IBM SPSS Statistics ver 25*.

Hasil pengujian menunjukkan bahwa: (1) Nilai koefisien variabel kesesuaian kompensasi sebesar -0,113 dengan $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($-2,793 < 1,66629$) dan tingkat signifikan $0,031 < 0,05$. Koefisien variabel kesesuaian kompensasi sebesar -0,113 yang bernilai negatif. Dapat disimpulkan bahwa faktor kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. (2) Nilai koefisien variabel keefektifan pengendalian internal sebesar -0,066 dengan $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($-2,352 < 1,66629$) dan tingkat signifikan $0,036 < 0,05$. Koefisien variabel keefektifan pengendalian internal sebesar -0,066 yang bernilai negatif. Dapat disimpulkan bahwa faktor keefektifan pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. (3) Nilai koefisien variabel penegak hukum sebesar -0,074 dengan $t_{hitung} < t_{tabel}$ ($-2,751 < 1,66629$) dan tingkat signifikan $0,045 < 0,05$. Koefisien variabel penegak hukum sebesar -0,074 yang bernilai negatif. Dapat disimpulkan bahwa faktor penegak hukum berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. (4) Nilai koefisien variabel asimetri informasi sebesar 0,094 dengan $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($3,532 > 1,66629$) dan tingkat signifikan $0,007 < 0,05$. Koefisien variabel asimetri informasi 0,094 yang bernilai positif. Dapat disimpulkan bahwa faktor asimetri informasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. (5) Nilai koefisien variabel budaya etis organisasi sebesar 0,012 dengan $t_{hitung} > t_{tabel}$ ($2,083 > 1,66629$) dan tingkat signifikan $0,034 < 0,05$. Koefisien variabel budaya etis organisasi sebesar 0,012 yang bernilai positif. Dapat disimpulkan bahwa faktor budaya etis organisasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Kesesuaian Kompensasi, Keefektifan Pengendalian Internal, Penegak Hukum, Asimetri Informasi, Budaya Etis Organisasi Dan Kecurangan (*Fraud*)

ABSTRACT

Analysis of the Factors Influencing the Tendency of Accounting Fraud in the Regional Work Unit (SKPD) of Ngada Regency

Maria Yeliana Mite

E-mail. mariayelianamite@gmail.com

The purpose of this study was to determine the effect of suitability of compensation, the effectiveness of internal control, law enforcement, information asymmetry and organizational ethical culture on the tendency of accounting fraud in SKPD Ngada Regency. The population in this study is the Regional Work Unit (SKPD) of Ngada Regency, which has a total of 39 SKPD. The type of research used in this research is quantitative research. The data used is primary data using a questionnaire. Data were analyzed using multiple linear analysis which was managed through IBM SPSS Statistics ver 25.

The test results show that: (1) The coefficient value of the compensation suitability variable is -0.113 with $t_{count} < t_{table}$ ($-2.793 < 1.66629$) and a significant level of $0.031 < 0.05$. The coefficient of compensation suitability variable is -0.113 which is negative. It can be concluded that the compensation suitability factor has a negative effect on the tendency of accounting fraud. (2) The coefficient value of the internal control effectiveness variable is -0.066 with $t_{count} < t_{table}$ ($-2.352 < 1.66629$) and a significant level of $0.036 < 0.05$. The variable coefficient of internal control effectiveness is -0.066 which is negative. It can be concluded that the internal control effectiveness factor has a negative effect on the tendency of accounting fraud. (3) The coefficient value of the law enforcement variable is -0.074 with $t_{count} < t_{table}$ ($-2.751 < 1.66629$) and a significant level of $0.045 < 0.05$. The law enforcement variable coefficient is -0.074 which is negative. It can be concluded that law enforcement factors have a negative effect on the tendency of accounting fraud. (4) The coefficient value of the information asymmetry variable is 0.094 with $t_{count} > t_{table}$ ($3.532 > 1.66629$) and a significant level of $0.007 < 0.05$. The coefficient of the information asymmetry variable is 0.094 which has a positive value. It can be concluded that the information asymmetry factor has a positive effect on the tendency of accounting fraud. (5) The coefficient value of the organizational ethical culture variable is 0.012 with $t_{count} > t_{table}$ ($2.083 > 1.66629$) and a significant level of $0.034 < 0.05$. The coefficient of the organizational ethical culture variable is 0.012 which has a positive value. It can be concluded that organizational ethical culture factors have a positive effect on accounting fraud tendencies.

Keywords: Appropriate Compensation, Internal Control Effectiveness, Law Enforcement, Information Asymmetry, Organizational Ethical Culture and Fraud

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Deskripsi Teori.....	14
2.2.1 Teori <i>Fraud Triangle</i>	14
2.2.2 Pengertian Kecurangan (<i>fraud</i>)	15
2.2.3 Klasifikasi Kecurangan (<i>fraud</i>)	16
2.2.4 Kecurangan Di Sektor Pemerintahan	17
2.2.5 Kesesuaian Kompensasi	18
2.2.6 Keefektifan Pengendalian Internal	18
2.2.7 Penegakan Hukum.....	20
2.2.8 Asimetri Informasi.....	21
2.2.9 Budaya Etis Organisasi.....	22

2.2 Penelitian Terdahulu	23
2.3 Rerangka Berpikir	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	27
2.4.2 Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	28
2.4.3 Pengaruh Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	29
2.4.4 Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	30
2.4.5 Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian.....	33
3.2 Lokasi Penelitian.....	33
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.3.1 Variabel Terikat (Y)	33
3.3.2 Variabel Bebas (X).....	34
3.4 Populasi Dan Sampel	36
3.4.1 Populasi	36
3.4.2 Sampel	36
3.5 Jenis Dan Sumber Data.....	37
3.5.1 Jenis Data.....	37
3.5.2 Sumber Data	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	40
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	40
3.7.2 Uji Kualitas Data	40
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	41
3.7.4 Uji Regresi Linear Berganda	42

3.7.5 Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Gambaran Umum Kabupaten Ngada.....	45
4.1.2 Visi Dan Misi Pemerintah Kabupaten Ngada.....	46
4.1.3 Struktur Organisasi Pemerintahan Kabupaten Ngada	47
4.1.4 Deskripsi Data	48
4.1.5 Deskripsi Responden	48
4.2 Pembahasan	49
4.2.1 Statistik Deskriptif	49
4.2.2 Uji Kualitas Data	51
4.2.3 Uji Asumsik Klasik	53
4.2.4 Uji Regresi Linear Berganda	56
4.2.5 Uji Hipotesis	57
BAB V PENUTUP	64
5.1 Simpulan	64
5.2 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Kecurangan di Kabupaten Ngada.....	9
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1 Rincian Pengembalian dan Penggunaan Kuesioner.....	48
Tabel 4.2 Deskripsi Responden	48
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.9 Regresi Linear Berganda	56
Tabel 4.10 Hasil Uji t	57
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Pemerintahan Kabupaten Ngada	47