

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERN, KESESUAIAN KOMPENSASI, KETAATAN
ATURAN AKUNTANSI DAN IMPLEMENTASI *GOOD GOVERNANCE* TERHADAP
KECURANGAN AKUNTANSI/*FRAUD* PADA OPD KOTA PALEMBANG**



SKRIPSI

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh :
Bella Putri
061740511871**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2021**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Bella Putri
NIM : 061740511871
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* terhadap Kecurangan Akuntansi/*Fraud* pada OPD Kota Palembang”

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 30 Agustus 2021

Yang Membuat Pernyataan,



Bella Putri

061740511871



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Bella Putri
NIM : 061740511871
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* Terhadap Kecurangan Akuntansi/*Fraud* Pada OPD Kota Palembang

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 30 Juli 2021
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 13 Agustus 2021

Pembimbing I,

Zulkifli, S.E., M.M.
NIP 196205271989031002

Pembimbing II,

Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si.
NIP 195904131989031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak, CA., CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Bella Putri
NIM : 061740511871
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* Terhadap Kecurangan Akuntansi/*Fraud* Pada OPD Kota Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 30 bulan Juli tahun 2021. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">• Teori Sesuaikan dengan Hasil & Pembahasan• Perbaiki Referensi	Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	13/8-21	
2.	<ul style="list-style-type: none">• Judul Cukup Pengaruh SPI Saja• Teori Sesuaikan dengan Hasil & Pembahasan• Perbaiki Referensi	Dr. Evada Dewata, S.E., M. Si., Ak., CA.,CMA NIP 197806222003122001	18/8	
3.	<ul style="list-style-type: none">• Tata Tulis• Perbaiki Pembahasan	Choiruddin., S.E., M.Si NIP 197011052003121003	16/8/2021	

Palembang, 13 Agustus 2021
Ketua Penguji **)

Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

MOTTO

- *Faudzkuruunii adzkurkum wausykuruu lii walaa takfuruuni*
“Karena itu, ingatlah kamu kepada-Ku niscaya Aku ingat (pula) kepadamu, dan bersyukurlah kepada-Ku, dan janganlah kamu mengingkari (nikmat)-Ku.”
(Al Baqarah:152)
- *Hasbunallah wani'mal-wakil, ni'mal-mawla, wani'man-nashir*
“Cukuplah Allah yang menjadi penolong kami dan Allah adalah sebaik-baiknya pelindung. Dia adalah sebaik-baiknya pelindung dan sebaik-baiknya penolong.”
(QS. Ali „Imran: 173 dan QS. An-Anfal: 40)

PERSEMBAHAN

Karya ini dipersembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya Bapak Imron dan Ibu Aslia, yang selalu memberikan dukungan moril dan materiil selama ini.
2. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah membekali pengetahuan untuk masa depan saya.
3. Kakak Saya Ananda Putri dan Suami Jody Franata, serta sepupu saya Indah Yenieta.

Karya ini juga merupakan bingkisan untuk:

1. Orang yang paling saya kasihi dan selalu ada disamping saya selama pengerjaan skripsi ini dan semoga engkau selalu dalam lindungan Allah Swt.
2. Semua teman-teman, sahabat, dan saudara kelas 8 AP. C dan Almamaterku.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa Karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* terhadap Kecurangan Akuntansi/*Fraud* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang”** Pada penelitian ini dilakukan untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi Kecurangan Akuntansi/*Fraud* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan alat bantu Aplikasi SPSS versi 26.0.

Selesainya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, dan dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr.Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya beserta jajarannya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E.,MBA.,Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Zulkifli, S.E., M.M. sebagai Dosen Pembimbing I yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbingan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
6. Bapak Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. sebagai Dosen Pembimbing II yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbingan dalam penyusunan proposal skripsi ini.
7. Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua orang tua saya dan kakak perempuan saya dan Suaminya yang sangat saya cinta dan sayangi karena telah memberikan banyak dorongan, dan semangat baik moral maupun materil serta menjadi motivasi bagi saya untuk menyelesaikan proposal skripsi ini.
10. Orang yang paling saya kasihi, Rizki Eriansyah yang sedang menempuh semester akhir di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih sudah membantu pengerjaan skripsi saya dari tahap awal hingga final, teruslah menjadi orang yang membawa kebaikan bagi sekitarmu.
11. Teman-teman se-Almamater Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman-teman kelas 8 AP.C 2017 yang telah memberikan banyak warna, pelajaran hidup dan kenangan selama masa-masa kuliah.
12. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, do'a, masukan serta dorongan selama penyusunan proposal skripsi ini.

Penulis juga menyadari bahwa proposal skripsi ini masih terdapat banyak kelemahan dan tidak sempurna. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang bisa disampaikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang sifatnya dapat membangun demi kebaikan penulisan yang akan datang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata dan kekurangan hanya milik manusia.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* terhadap Kecurangan Akuntansi/*Fraud* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang
Bella Putri, 2021 (xv+ 75 halaman)
Email: bellaputri503@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Implementasi *Good Governance* terhadap *Fraud* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang. Populasi dalam penelitian ini adalah Organisasi Perangkat Daerah (OPD) yang ada di Pemerintah Kota Palembang. Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling* dengan kuesioner yang disebarakan kepada 120 orang pegawai pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kota Palembang. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linier berganda dengan SPSS versi 26. Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa terdapat pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Implementasi *Good Governance* Secara Parsial Berpengaruh Negatif Dan Signifikan Terhadap *Fraud* pada Organisasi Perangkat Daerah Kota Palembang dan secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Implementasi *Good Governance* secara bersama-sama berpengaruh terhadap *Fraud*. Nilai *adjusted R square* sebesar 0,629, yang berarti Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Implementasi *Good Governance* berpengaruh sebesar 62,9% terhadap *Fraud* dan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Implementasi *Good Governance*, *Fraud*.

ABSTRACT

The Effect of Internal Control System, Compensation Suitability, Compliance with Accounting Rules and Implementation of Good Governance on Accounting Fraud/Fraud in Regional Apparatus Organizations in Palembang City

Bella Putri, 2021 (xv+ 82 halaman)

Email: bellaputri503@gmail.com

This research aims to determine the influence of Internal Control System, Compensation Conformity, Compliance of Accounting Rules, and Implementation of Good Governance on Fraud in Palembang Regional Device Organization. The population in this study is the Regional Device Organization (OPD) in Palembang city government. Data collection techniques using purposive sampling with questionnaires distributed to 120 employees at the Regional Device Organization (OPD) Palembang City. This study used multiple linear regression analysis tools with SPSS version 26. Based on the results of the study it is known that there is an influence of Internal Control System, Compensation Conformity, Compliance of Accounting Rules And Implementation of Good Governance Partially Negatively And Significantly Affect Fraud in Palembang Regional Device Organization and simultaneously show the results that the variables of Internal Control System, Compensation Conformity, Compliance of Accounting Rules and Implementation of Good Governance jointly affect Fraud. Adjusted value of R square is 0.629, which means Internal Control System, Compensation Conformity, Accounting Rules Compliance, and Good Governance Implementation affect 62.9% of Fraud and the rest is influenced by other variables.

Keywords: Internal Control System, Compensation Conformity, Compliance of Accounting Rules, Implementation of Good Governance, Fraud.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 9

2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Kecurangan Akuntansi/Fraud	9
2.1.1.1 Pengertian Kecurangan Akuntansi.....	9
2.1.1.2 Jenis dan pelaku kecurangan/ <i>fraud</i>	11
2.1.1.3 <i>Fraud Triangle Theory</i>	15
2.1.2 Sistem Pengendalian Intenal.....	16
2.1.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intenal.....	16
2.1.2.2 Unsur-unsur Pengendalian Intern	17
2.1.3 Kesesuaian Kompensasi	18
2.1.3.1 Pengertian Kesesuaian Kompensasi.....	18
2.1.3.2 Jenis-jenis Kesesuaian Kompensasi.....	20
2.1.4 Ketaatan Aturan Akuntansi.....	22
2.1.4.1 Pengertian Ketaatan Aturan Akuntansi.....	22
2.1.4.2 Tujuan Ketaatan Aturan Akuntansi.....	22
2.1.4.3 Fungsi Ketaatan Aturan Akuntansi.....	23
2.1.4.4 Indikator Pengukuran Ketaatan Aturan Akuntansi	24
2.1.5 Implementasi Good Governance	24
2.2 Penelitian Terdahulu	27
2.3 Kerangka Pemikiran	30
2.4 Hipotesis.....	31

BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.3 Variabel Penelitian	33
3.4 Populasi dan Sampel	36
3.4.1 Populasi.....	36
3.4.2 Sampel	37
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Teknik Analisis Data	39
3.6.1 Analisis Regresi Berganda.....	40
3.6.2 Uji Instrumen	41
3.6.2.1 Validitas	41
3.6.2.1.1 Hasil Uji Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi / Fraud (Y)	42
3.6.2.1.2 Hasil Uji Validitas Sistem Pengendalian Intern (X1)	42
3.6.2.1.3 Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi (X2).....	43
3.6.2.1.4 Hasil Uji Validitas Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi (X3)	44
3.6.2.1.5 Hasil Uji Validitas Variabel Implementasi <i>Good Governance</i> (X4)	45
3.6.2.2 Reliabilitas	45
3.6.2.2.1 Hasil Uji Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi / <i>Fraud</i> (Y)	45
3.6.2.2.2 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Sistem Pengendalian Intern (X1)	46
3.6.2.2.3 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kesesuaian Kompensasi (X2).	46
3.6.2.2.4 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi (X3)	47
3.6.2.2.5 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Implementasi <i>Good Governance</i> (X4)	47
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	48
3.6.3.1 Uji Normalitas.....	48
3.6.3.2 Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.6.3.3 Uji Multikolinieritas.....	48
3.6.4 Uji Hipotesis	49
3.6.4.1 Uji Signifikansi Koefisien Regresi Secara Parsial.....	49
3.6.4.2 Uji Signifikansi Koefisien Regresi Secara Simultan	49
3.6.4.3 Koefisien Determinasi (R ²)	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	52
4.1.2 Analisis Deskriptif Karakteristik Responden	53
4.1.3 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	55
4.1.3.1 Analisis Deskriptif Variabel Kecurangan Akuntansi / <i>Fraud</i>	56
4.1.3.2 Analisis Deskriptif Variabel Sistem Pengendalian Intern.....	57
4.1.3.3 Analisis Deskriptif Variabel Kesesuaian Kompensasi.....	57

4.1.3.4 Analisis Deskriptif Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi.....	58
4.1.3.5 Analisis Deskriptif Variabel Implementasi <i>Good Governance</i>	59
4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik	59
4.1.4.1 Uji Normalitas.....	59
4.1.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	61
4.1.4.3 Uji Multikolinieritas.....	62
4.1.5 Hasil Regresi Linier Berganda.....	63
4.1.6 Hasil Uji Hipotesis.....	65
4.1.6.1 Uji Signifikansi Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t).....	65
4.1.6.2 Uji Signifikansi Seluruh Koefisien Regresi Secara Serempak (Uji F)	67
4.1.6.3 Uji Koefisien Determinasi (R²)	67
4.2 Pembahasan	69
4.2.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern terhadap Kecurangan Akuntansi/Fraud	69
4.2.2 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecurangan Akuntansi/Fraud	70
4.2.3 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecurangan Akuntansi/Fraud	70
4.2.4 Pengaruh Implementasi Good Governance terhadap Kecurangan Akuntansi/Fraud	72
4.2.5 Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Implementasi Good Governance Terhadap Kecurangan Akuntansi/Fraud	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....