

**PENGARUH IMPLEMENTASI *GOOD GOVERNANCE* DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI DENGAN PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING  
(STUDI EMPIRIS PADA LPD DI KECAMATAN BULELENG)**

Oleh

**Putu Mita Budiyanti, NIM 1617051092**

**Jurusan Ekonomi dan Akuntansi**

**ABSTRAK**

Penelitian dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh implementasi *good governance* dan *locus of control* terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi melalui variabel intervening perilaku tidak etis. Metode penelitian yaitu penelitian kuantitatif. Sumber data yaitu data primer berupa jawaban responden atas kuesioner yang disebarakan pada setiap LPD di Kecamatan Buleleng. Populasi yang digunakan adalah seluruh pegawai LPD di Kecamatan Buleleng yang berjumlah 146 orang sedangkan sampel yang digunakan sebanyak 45 orang. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling*. Teknis analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda, uji hipotesis secara parsial (uji t) dan uji koefisien determinasi ( $R^2$ ) melalui bantuan program SPSS versi 20.0 *for windows*.

Hasil dari penelitian ini yaitu: (1) implementasi *good governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi, (2) *locus of control* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi, (3) implementasi *good governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perilaku tidak etis, (4) *locus of control* berpengaruh positif dan signifikan terhadap perilaku tidak etis, (5) implementasi *good governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi dengan perilaku tidak etis sebagai variabel intervening, dan (6) *locus of control* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi dengan perilaku tidak etis sebagai variabel intervening.

**Kata kunci:** implementasi *good governance*, kecenderungan kecurangan (*fraud*) akuntansi, *locus of control*, perilaku tidak etis.

**THE EFFECT OF GOOD GOVERNANCE IMPLEMENTATION AND  
LOCUS OF CONTROL TOWARDS THE ACCOUNTING FRAUD  
TENDENCIES WITH UNETHICAL BEHAVIOR AS INTERVENING  
VARIABLE  
(EMPIRICAL STUDY ON LPD IN BULELENG DISTRICT)**

By

**Putu Mita Budiyanti, NIM 1617051092**

**Economic and Accounting Departement**

**ABSTRACT**

*This study aimed to determine the effect of good governance implementation and locus of control toward the accounting fraud tendencies with unethical behavior as intervening variable. The research method used was quantitative research. The data source used was primary data in the form of respondents' answer to the questionnaire that distributed to each LPD in Buleleng District. The population used were all LPD employees in Buleleng District with 146 people in total, while the sample used was 45 people. The sampling technique used was purposive sampling. The data analysis techniques used are multiple regression analysis, partial hypothesis testing (t test) and determination coefficient test ( $R^2$ ) aided by SPSS 20.0 for windows.*

*The research showed that (1) the implementation of good governance has a negative and significant effect on tendency of accounting fraud, (2) locus of control has a positive and significant effect on tendency of accounting fraud, (3) the implementation of good governance has negative and significant effect on unethical behavior, (4) locus of control has positive and significant effect on unethical behavior, (5) the implementation of good governance has a negative and significant effect on tendency of accounting fraud with unethical behavior as intervening variable, and (6) locus of control has a positive and significant effect on tendency of accounting fraud with unethical behavior as intervening variable.*

**Keywords:** *the implementation of good governance, tendency of accounting fraud, locus of control, unethical behavior.*