

**PENGARUH KOMITMEN PIMPINAN, MORALITAS  
INDIVIDU, PENEGAKAN HUKUM DAN  
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KECENDERUNGAN KECURANGAN(*FRAUD*) PADA  
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD)  
KABUPATEN BULELENG**

**SKRIPSI**

Diajukan kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program  
Sarjana Ekonomi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi

Oleh

Putu Arini Yunita Dewi

NIM.1617051271

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**SINGARAJA**

**2020**

SKRIPSI  
DIAJUKAN UNTUK MELENGKAP TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAKPI  
GELAR SARJANA EKONOMI



Skripsi oleh Putu Arini Yunita Dewi  
Telah dipertahankan di depan dewan penguji  
Pada hari/tanggal Rabu, 29 Juli 2020

Dewan Penguji,



Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Rabu  
Tanggal : 29 Juli 2020



## LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Putu Arini Yunita Dewi

Tempat, tanggal lahir : Kekeran, 16 Januari 2020

NIM : 1617051271

Program Studi : S1 Akuntansi

Jurusan : Ekonomi dan Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja, Bali

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komitmen Pimpinan, Moralitas Individu, Penegakan Hukum dan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*fraud*) pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Buleleng”** adalah karya tulis sendiri, baik bagian keseluruhan, kecuali bentuk kutipan yang telah dibuatkan sumbernya dengan benar.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari pernyataan tidak benar, saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan ketentuan yang belaku.

Singaraja, 24 Juli 2020

Yang menyatakan,



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Komitmen Pimpinan, Moralitas Individu, Penegakan Hukum dan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan (*fraud*) pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Buleleng.”**

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana dalam bidang akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Proses penyusunan skripsi ini tidak luput dari berbagai rintangan, hambatan, tantangan dan permasalahan yang dihadapi. Penulis masih merasa bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna.

Selama penulisan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan baik moral maupun spiritual kepada penulis. Untuk itu, penulis menyampaikan terima kasih, rasa hormat, dan penghargaan yang tulus kepada pihak-pihak berikut ini.

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan perkuliahan di Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja.
3. Bapak Dr. Anantawikrama Tungga Atmaja, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan

Ganesha, Singaraja, yang telah memberikan motivasi secara moril kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan.

4. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak. M.Si, selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja yang telah menyusun dan melayani administrasi selama menyelesaikan skripsi ini. Dan selalu mendengarkan keluh kesah kami.
5. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi S1, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja yang telah menyusun dan melayani administrasi selama menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Edy Sujana, S.E., M.Si. Ak, selaku Pembimbing I yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesaiya skripsi ini.
7. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd, selaku Pembimbing 2 yang telah banyak membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya memberikan bimbingan, arahan, dan saran pada peneliti sampai selesaiya skripsi ini.
8. Ibu I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si. Ak., selaku penelaah yang telah memberikan arahan, dan saran pada peneliti sampai selesaiya skripsi ini.
9. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan serta telah mendidik selama masa perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi pada Program Studi

S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi,  
Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.

10. Seluruh Staf dan Pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam proses kelancaran perkuliahan.
11. Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia beserta jajarannya yang sudah berkenan memberikan data terkait jumlah SKPD di Kabupaten Buleleng.
12. Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu beserta jajarannya yang sudah berkenan memberikan surat izin penelitian di lingkungan kerja Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Buleleng
13. Instansi pemerintahan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Buleleng beserta jajarannya yang sudah berkenan memberikan data penelitian yang sesuai dengan harapan peneliti.
14. Teristimewa kedua orang tua tercinta I Wayan Seriyasa dan Komang Leda yang tiada hentinya berdoa, memotivasi, memberi semangat dan dukungan materi maupun non materi kepada penulis.
15. Tercinta kakek dan nenek yang tiada hentinya berdoa, memotivasi, memberi semangat dan dukungan materi maupun non materi kepada penulis.
16. Adik tercinta Kadek Aldi Arsyia Adi Putra yang senantiasa memberikan doa dan semangat.

17. Bapak Wirnada, Ibu Wirnada, Kakak Dwika, Esa serta khususnya Kakak Winda tersayang yang sudah mengkuliahkan saya hingga saya wisuda.
18. Adik-adik Beasiswa Kakak Asuh yaitu Oko, Friska dan Wahyu yang selalu memberikan semangat dan motivasi untuk berkuliah.
19. Sahabat penulis, Desi Arya dan Ayu Widia, Mifta, Prema, Bli Tude pacarnya Desi, dan Geria yang senantiasa memberikan semangat, doa, mendengarkan keluh kesah saya, dan saling membantu dari awal kuliah sampai akhirnya skripsi ini selesai.
20. Teman Kelas IPA 1 SMA N 2 Busungbiu, Chintya, Gungayu, Devi, Dewik, Anton, Wawah, Febri, Aris, Nita, Evi, Sudarmawan, Krismonika, Agus Erianto, Satria, Cinta, Indah, Widiani, Utari, Ayu Purwandari, Parta, Diah, Bayu, Andika, Desak Citra yang selalu memberikan semangat dan doa.
21. Sahabat dari kecil yaitu Evi Rosa dan Wana Setiti yang sudah selalu ada kalau lagi galau dan selalu berbagi cerita.
22. Kepada kakak tingkat saya kakak Bedol, yang sudah memberikan pinjaman buku selama 3 semester. Sehingga saya bisa mengirit uang bekal.
23. Rekan-rekan HMJ Akuntansi Program S1 masa bakti 2017/2018 dan 2018/2019, rekan-rekan UKM Kesenian Daerah masa bakti 2016/2017 yang telah memberikan pengalaman organisasi di masa perkuliahan yang sangat luar biasa.
24. Rekan-rekan seperjuangan Mahasiswa Progaram Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja angkatan 2016 yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dorongan dari awal perkuliahan sampai saat ini.

25. Teman-teman KKN Undiksha Tahun 2018 di Desa Kaliakah, Kecamatan Negara, Kabupaten Jembrana yang telah memberikan pengalaman selama masa KKN.
26. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa melindungi dan memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum dikatakan sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan penelitian. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini berguna bagi semua pihak yang berkepentingan dan semoga skripsi ini bisa menambah wawasan dan pengetahuan.

Singaraja, 24 Juli 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>PRAKATA .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	10
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian .....	11
1.6 Manfaat Penelitian .....	12

### **BAB II KAJIAN TEORI**

2.1 Kajian Teori .....	14
2.1.1 GONE <i>Theory</i> .....	14
2.1.2 Kecenderungan Kecurangan .....	15
2.1.3 Komitmen Pimpinan .....	20
2.1.4 Moralitas Individu.....	22
2.1.5 Penegakan Hukum .....	25
2.1.6 Pengendalian Internal .....	26
2.2 Kajian Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
2.3 Kerangka Berfikir .....	36
2.4 Hipotesis Penelitian .....	38
2.4.1 Hubungan Komitemen Pimpinan Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	38

2.4.2 Hubungan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	40
2.4.3 Hubungan Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	41
2.4.4 Hubungan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	42

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	44
3.2 Jenis Penelitian .....	45
3.3 Rancangan Penelitian.....	46
3.4 Populasi dan Sampel.....	49
3.4.1 Populasi.....	49
3.4.2 Sampel.....	50
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	52
3.5.1 Jenis Data .....	52
3.5.2 Sumber Data .....	52
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	53
3.7 Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	54
3.7.1 Definisi Operasional Variabel Dependen.....	54
3.7.2 Definisi Operasional Variabel Independen .....	54
3.8 Instrumen Penelitian .....	56
3.9 Metode dan Teknik Analisis Data .....	57
3.9.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3.9.2 Uji Instrumen Penelitian .....	57
2.9.1.1 Uji Validitas.....	58
2.9.1.2 Uji Reliabilitas.....	58
3.9.3 Uji Asumsi Klasik .....	59
3.9.3.1 Uji Normalitas .....	59
3.9.3.2 Uji Multikolinearitas.....	60
3.9.3.3 Uji Heteroskedastisitas .....	60
3.9.4 Pengujian Hipotesis .....	60

3.9.4.1	Uji Regresi Linear Berganda.....	61
3.9.4.2	Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial).....	61
3.9.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	61

## BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambar Umum Objek Penelitian.....	63
3.4.1	Tempat dan Waktu Penelitian.....	63
3.4.2	Karakteristik Responden .....	64
4.2	Pengujian Asumsi .....	67
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif .....	67
4.2.2	Uji Instrumen .....	69
4.2.2.1	Uji Validitas .....	69
4.2.2.2	Uji Reliabilitas .....	71
4.2.3	Uji Asumsi Klasik .....	73
4.2.3.1	Uji Normalitas .....	73
4.2.3.2	Uji Multikolinearitas .....	74
4.2.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	76
4.2.4	Pengujian Hipotesis .....	77
4.2.4.1	Uji Regresi Linear Berganda .....	77
4.2.4.2	Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial) .....	80
4.2.4.3	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	83
4.3	Pembahasan .....	84
4.3.1	Pengaruh Komitmen Pimpinan Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	84
4.3.2	Pengaruh Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	89
4.3.3	Pengaruh Penegakan Hukum Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	92
4.3.4	Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan .....	96
4.4	Implikasi .....	100
4.4.1	Implikasi Teoritis .....	100

4.3.2 Implikasi Praktis .....	101
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Rangkuman .....	103
5.2 Simpulan .....	106
5.3 Saran .....	108
<b>DAFTAR RUJUKAN</b> .....	112



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Kasus Pungutan Liar .....	3
Tabel 2.1 Penelitian Relevan.....	30
Tabel 3.1 Jadwal dan Waktu Penelitian .....	44
Tabel 3.2 Data Dinas dan Badan Kabupaten Buleleng .....	49
Tabel 3.3 Skala <i>Likert</i> .....	54
Tabel 3.4 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	56
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian .....	64
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden .....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas.....	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	72
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	77
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	78
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik <i>t</i> (Uji Parsial) .....	81
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	83

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian.....	34
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	48



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 01. Kuesioner Penelitian.....	117
Lampiran 02. Tabulasi Data 50 Responden .....	123
Lampiran 03. Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	130
Lampiran 04. Tabulasi Data 100 Responden .....	139
Lampiran 05. Hasil Uji Asuumsi Klasik .....	153
Lampiran 06. Hasil Uji Hipotesis .....	156
Lampiran 07. Surat Izin Penelitian.....	157
Lampiran 08. Data Penelitian Pendukung.....	159
Lampiran 09. Foto Dokumentasi.....	164

