

**PENGARUH ELEMEN *FRAUD HEXAGON*
TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI PADA
BADAN USAHA MILIK DESA DI KABUPATEN
BULELENG**

SKRIPSI

Diajukan Kepada

Universitas Pendidikan Ganesha

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan

Program Sarjana Ekonomi

Oleh

I Made Gede Diana Putra

NIM 1717051316



PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA

SINGARAJA

2021

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

Menyetujui

Pembimbing I



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi,
S.E., M.Sc.

NIP. 199212172019032025

Pembimbing II



Nyoman Ari Surya Darmawan,
S.E., Ak., M.Si.

NIP. 198205112008121004

Skripsi oleh I Made Gede Diana Putra

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada tanggal: *Kamis, 7 Oktober 2021*

Dewan Penguji



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc.

(Ketua)

NIP. 199212172019032025



Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.

(Anggota)

NIP. 198205112008121004



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A.

(Anggota)

NIP. 198007262005012002

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Pada

Hari : Kamis
Tanggal : 7 Oktober 2021

Mengetahui,

Ketua Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.

NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.

NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak. M.Si
NIP. 197906162002121003

Lampiran 9. Lembar Pernyataan

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : I Made Gede Diana Putra
Tempat, Tanggal Lahir : Lembongan, 31 Januari 1998
NIM : 1717051316
Program Studi : S1 Akuntansi
Jurusan : Ekonomi dan Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Pendidikan Ganesha, Singaraja, Bali

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Pengaruh Elemen *Fraud Hexagon* Terhadap Kecurangan Akuntansi Pada Badan Usaha Milik Desa di Kabupaten Buleleng**" adalah karya tulis sendiri baik bagian keseluruhan, terkecuali bentuk kutipan yang dibuatkan sumbernya dengan benar.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari pernyataan tidak benar, saya bersedia mendapatkan sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku

Singaraja, 16 September 2021

Yang membuat pernyataan,



I Made Gede Diana Putra
NIM. 1717051316

PRAKATA

Puji syukur peneliti panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya, sehingga dapat diselesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH ELEMEN *FRAUD* *HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI PADA BADAN USAHA MILIK DESA DI KABUPATEN BULELENG”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam mencapai gelar sarjana ekonomi di Universitas Pendidikan Ganesha.

Proses pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan berupa moral, material dan spiritual dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terimakasih, rasa hormat dan penghargaan yang tulus kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd, Rektor Universitas Pendidikan Ganesha
2. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ijin penelitian untuk keperluan penyusunan skripsi.
3. Dr. Luh Indriyani, S.Pd., M.Pd. Selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha, sekaligus dosen yang telah memberikan kesempatan untuk mengikuti pendidikan di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
4. Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., sebagai Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
5. Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc, sebagai dosen pembimbing utama yang dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi.
6. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si., sebagai dosen pembimbing pendamping yang dengan sabar memberikan bimbingan dan arahan selama penyusunan skripsi.
7. Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A., sebagai dosen penelaah yang dengan sabar memberikan saran dan masukan agar skripsi bermanfaat.
8. Nyoman Putra Yasa S.E., M.Si sebagai pembimbing akademik yang telah banyak membantu dan memberikan bimbingan, dan motivasi.
9. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi S1 yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah dengan sabar dan tekun mendidik

dan memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.

10. Badan Pemberdayaan Masyarakat dan Pemerintah Desa Pemerintah kabupaten Buleleng yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengambil data penelitian.
11. Badan Usaha Milik Desa (BUMDes) di Kabupaten Buleleng yang telah membantu dan memberikan data yang dibutuhkan penulis dalam proses pembuatan skripsi.
12. Kedua orang tua penulis I Made Gede Suata dan Ni Made Luh Sukendri Wati terima kasih atas kasih sayang, doa, arahan, motivasi, dukungan moral dan material. Serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.
13. Saudara kandung Ni Luh Ayu Trisna Dewi terima kasih memberikan doa, motivasi dan dukungan yang tidak pernah putus kepada penulis.
14. Tentu saja pacar penulis Luh Putu Ratiani yang menemani dan membantu proses pembuatan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap skripsi ini agar berguna bagi semua pihak yang membutuhkan.

Singaraja, 2 Januari 2021

I Made Gede Diana Putra

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 IDENTIFIKASI MASALAH	11
1.3 PEMBatasan MASALAH	12
1.4 RUMUSAN MASALAH	13
1.5 TUJUAN PENELITIAN	14
1.6 MANFAAT PENELITIAN	15
BAB II KAJIAN TEORI	
2.1 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	17
2.2 Kajian Variabel Penelitian	21
2.2.1 Kesesuaian Kompensasi	21
2.2.2 Kompetensi	24
2.2.3 Sistem Pengendalian internal	24
2.2.4 Moralitas Individu	26
2.2.5 Gaya Kepemimpinan	28
2.2.6 Perilaku Tidak Etis	32
2.2.7 Kecurangan Akuntansi	33

2.3 Kajian Penelitian Terdahulu	35
2.4 Kerangka Berpikir.....	38
2.5 Hipotesis Penelitian	40

BAB III METODELOGI PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.2 Rancangan Penelitian.....	49
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	51
3.4 Metode Pengumpulan Data	52
3.5 Instrumen Penelitian	54
3.5.1 Kesesuaian Kompensasi.....	54
3.5.2 Kompetensi.....	54
3.5.3 Sistem Pengendalian internal	54
3.5.4 Moralitas Individu	55
3.5.5 Gaya Kepemimpinan	55
3.5.6 Perilaku Tidak Etis.....	56
3.5.7 Kecurangan Akuntansi.....	56
1.6 Metode dan Teknik Analisis Data	57
1.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
1.6.2 Uji Kualitas Data	57
2.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
1.6.3 Uji Hipotesis.....	60

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	62
4.2 Gambaran Umum Responden.....	63
4.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.4 Hasil Uji Kualitas Data	70

4.4.1 Hasil Uji Validitas	70
4.4.2 Hasil Uji Reliabilitas	73
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
4.5.1 Uji Multikolenearitas	75
4.5.2 Uji Heteroskedastisitas.....	77
4.6 Hasil Uji Hipotesis.....	78
4.5.1 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
4.5.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	81
4.5.3 Hasil Uji Statistik T	82
4.7 Pembahasan	85
4.7.1 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	85
4.7.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kecurangan Akuntansi	87
4.7.3 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi	89
4.7.4 Pengaruh Moralitas Individu Terhadap Kecurangan Akuntansi .	93
4.7.5 Pengaruh Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecurangan Akuntansi	96
4.7.6 Pengaruh Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecurangan Akuntansi	98
4.8 Implikasi.....	100
4.8.1 Implikasi Secara Teoritis.....	100
4.8.2 Implikasi Secara Praktis	102

BAB V PENUTUP

5.1 Rangkuman.....	103
3.1 Kesimpulan.....	105
3.2 Saran.....	107

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Data Jumlah BUMDes Setiap Kabupaten di Provinsi Bali	4
Tabel 1.2 Data Kasus Kecurangan BUMDes di Kabupaten Buleleng	4
Tabel 2.1 Kajian Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Jumlah Populasi Penelitian	51
Tabel 3.2 Jumlah Sampel Penelitian.....	52
Tabel 3.3 Skor Skala Likert.....	53
Tabel 4.1 Jumlah Sampel Penelitian.....	64
Tabel 4.2 Distribusi dan Pengembalian Kuesioner	65
Tabel 4.3 Karakteristik Responden.....	65
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif	67
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian	70
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	75
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	76
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	79
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	81
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	17
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir	38
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

Lampiran 1. Surat Ijin Pengumpulan Data

Lampiran 2. Permohonan Pengisian Kuesioner Penelitian

Lampiran 3. Instrumen Penelitian

Lampiran 4. Pengisian Kuesioner

Lampiran 5. Dokumentasi

Lampiran 6. Tabulasi Data Kuesioner

Lampiran 7. Hasil Ujian Penelitian

Lampiran 8. Riwayat Hidup

Lampiran 9. Lembar Pernyataan

