

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN  
ORGANISASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan  
Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

**SKRIPSI**



**Nama : Marina Soraya  
Nim : 222018283**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
2022**

**SKRIPSI**

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, KOMITMEN  
ORGANISASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan  
Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

**Diajukan untuk Skripsi pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Marina Soraya**

**Nim : 222018283**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**2022**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Marina Soraya  
NIM : 222018283  
Fakultas : Ekonomi & Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam Karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, April 2022



Marina Soraya

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

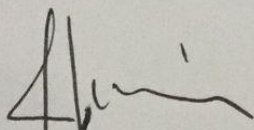
Judul : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

Nama : Marina Soraya  
Nim : 222018283  
Fakultas : Ekonomi & Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

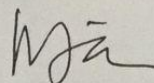
Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, April 2022

Pembimbing I,

Pembimbing II,



Aprianto, S.E., M.Si  
NIDN : 0216087201



Mia Kusumawaty, S.E., M.Si  
NIDN : 0224038702

Mengetahui,  
Dekan  
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Beni, S.E., Ak, M.Si., CA  
NIDN : 0216106902

## **MOTTO**

**“Jalan kesuksesan itu berproses seperti tangga dan kamu harus mulai dari tangga terbawah”**

**(Marina Soraya)**

**Ku persembahkan skripsi ini kepada**

- ❖ Ayah Dan Ibu Tercinta**
- ❖ Adik-adikku tersayang**
- ❖ Keluarga Besar**
- ❖ Almamater Tercinta**

# حَمْدُ رَبِّ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## PRAKATA

Alhamdulillah robbi'alamiin, tiada kata yang dapat penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi”, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada ibuku Aprillia dan ayahku Kgs Afrizal serta keluarga yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Aprianto, S.E., M.Si. dan Ibu Mia Kusumawaty, S.E., M.Si., yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak, ibu dan seluruh staff pengajar, serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.
6. Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, April 2022

Marina Soraya

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xvii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Sistem Pengendalian Internal.....	11
2. Komitmen Organisasi .....	14
3. Moralitas Manajemen .....	18
4. Kecurangan Akuntansi .....	21



B. Kerangka Pemikiran .....	24
C. Hipotesis .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	30
B. Lokasi Penelitian .....	31
C. Operasionalisasi Variabel .....	32
D. Populasi Dan Sampel .....	34
E. Data Yang Diperlukan .....	35
F. Metode Pengumpulan Data .....	36
G. Pengujian Data ..	37
H. Teknik Analisis ..	39
1. Statistik Deskriptif .....	40
2. Analisis Statistik Inferensial .....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian ..	46
1. Gambaran Singkat Tentang Perusahaan BUMN di Kota Palembang .....	46
2. Profil Responden ..	47
3. Hasil Pengolahan Data .....	48
a. Uji Validitas .....	48
b. Uji Reliabilitas .....	52
4. Teknik Analisis ..	53
a. Statistik Deskriptif .....	53
b. Analisis Statistik Inferensial.....	66
1) Uji Asumsi Klasik .....	66
2) Uji Regresi Linier Berganda .....	70

B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	76
1. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi .....	76
2. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi .....	77
3. Pengaruh Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi .....	78

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	80
B. Saran. ....	80

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya .....	27
Tabel III. 1 Lokasi Penelitian .....	31
Tabel III. 2 Operasionalisasi Variabel .....	32
Tabel III. 3 Daftar BUMN di Sektor Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan Pupuk yang menjadi Responden .....	35
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan BUMN di Sektor Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan Pupuk yang bersedia.....	46
Tabel IV. 2 Jumlah Populasi Dianalisis .....	47
Tabel IV. 3 Deskripsi Karakteristik Responden.....	47
Tabel IV. 4 Hasil Pengujian Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal (X1).....	49
Tabel IV. 5 Hasil Pengujian Validitas Variabel Komitmen Organisasi (X2).....	50
Tabel IV. 6 Hasil Pengujian Validitas Variabel Moralitas Manajemen (X3) .....	50
Tabel IV. 7 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi (Y) .....	51
Tabel IV. 8 Hasil Pengujian Realiabilitas .....	52
Tabel IV. 9 Kriteria Statistik Deskriptif Per Variabel .....	54
Tabel IV. 10 Hasil Statistik Deskriptif Per Variabel Hasil Uji Deskriptif .....	54
Tabel IV. 11 Kriteria Statistik Deskriptif Per Indikator .....	55
Tabel IV. 12 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Lingkungan Pengendalian .....	56
Tabel IV. 13 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Penilaian Resiko .....	56
Tabel IV. 14 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Aktivitas Pengendalian .....	57
Tabel IV. 15 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Informasi dan Komunikasi .....	57
Tabel IV.16 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pemantauan ( <i>Monitoring</i> ).....	58
Tabel IV.17 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Pekerjaan Menunjukkan Antusiasme .....	59

Tabel IV. 18 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Menyelesaikan Masalah .....	59
Tabel IV. 19 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Melaporkan Kemajuan .....	60
Tabel IV. 20 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Menunjukkan Inisiatif .....	60
Tabel IV. 21 Hasil Statistik Deskriptif Indikator <i>Pre-conventional</i> .....	61
Tabel IV. 22 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Tahapan <i>Conventional</i> .....	61
Tabel IV. 23 Hasil Statistik Deskriptif Indikator <i>Post-Conventional</i> .....	62
Tabel IV. 24 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Manipulasi, Pemalsuan atau Perubahan Catatan Akuntansi atau Dokumen Pendukungnya yang Menjadi Sumber Data Bagi Penyaji Laporan Keuangan. ....	63
Tabel IV. 25 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Representasi yang Salah Dalam Penghilangan Dari Laporan Keuangan Peristiwa, Transaksi, atau Informasi Signifikan .....	64
Tabel IV. 26 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Salah Penerapan Secara Sengaja Prinsip Akuntansi yang Berkaitan Dengan Jumlah, Kasifikasi, Cara Penyajian atau Pengungkapan .....	64
Tabel IV. 27 Hasil Statistik Deskriptif Indikator Penyajian Laporan Keuangan yang Salah Akibat Pencurian (Penyalahgunaan/Penggelapan) Terhadap Aktiva yang Membuat Entitas Membayar Barang/Jasa yang Tidak di Terima .....	65
Tabel IV. 28 Hasil Uji Normalitas .....	67
Tabel IV. 29 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	68
Tabel IV. 30 Hasil Uji Heterokedastisitas Metode Uji Glejser.....	70
Tabel IV. 31 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	71
Tabel IV. 32 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73
Tabel IV. 33 Hasil Uji t (Parsial) .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	28
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas ( <i>normal P-P plot</i> ) .....	67
Gambar IV.2 Hasil Output SPSS .....	69

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Output SPSS

Lampiran 3 Tabel Statistik

Lampiran 4 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 5 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian

Lampiran 6 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an

Lampiran 7 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 8 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 10 Fotokopi Plagiarism

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 12 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Marina Soraya/222018283/2022/Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, dan Moralitas Manajemen terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang.**

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu seberapa besar pengaruh sistem pengendalian internal, komitmen organisasi dan moralitas manajemen terhadap kecurangan akuntansi. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal, komitmen organisasi dan moralitas manajemen terhadap kecurangan akuntansi.. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian asosiatif. Tempat penelitian dilakukan di Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan pupuk yang terdapat di Kota Palembang. Variabel yang digunakan adalah sistem pengendalian internal, komitmen organisasi, moralitas manajemen dan kecurangan akuntansi. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah statistik deskriptif dan statistik inferensial. Analisis statistik inferensial terdiri dari uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, koefisien determinasi dan uji hipotesis (uji t) dibantu oleh *Statistic Program For Spesial Science* (SPSS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal, komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi dan moralitas manajemen berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

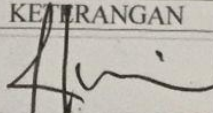
**Kata Kunci :** Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi, Moralitas Manajemen, Kecurangan Akuntansi

### ABSTRACT

*Marina Soraya/22201828 /202 /The Effect of Internal Control System, Organization Commitment and Management Morality on Accounting Fraud (Empirical Study on State Owned Enterprises (BUMN) The Logistics Sector, Manufacturing and The Food and Fertilizer Sector in The Palembang City.*

*This research was conducted to answer the existing problems, namely how much influence the internal control system, organization commitment and management morality have on accounting fraud. The aim is to determine the effect of the internal control system, organization commitment and management morality on accounting fraud. This research uses associative research type. Place of research in state owned enterprises the logistics sector, manufacturing and the food and fertilizer sector in the Palembang city. The variables used are the internal control system, organization commitment and management morality and accounting fraud. The data used is primary data. Data analysis techniques used in this study were questionnaires and interviews. Data analysis techniques used in this research are descriptive statistics and inferential statistic analysis consists of classical assumption test, multiple linear regression analysis, coefficient of determination and hypothesis testing (t test) assisted by statistical science program for specialists. The result showed that the internal control system, organization commitment had no effect on accounting fraud and management morality has an effect on accounting fraud.*

**Keywords :** *Internal Control System, Organizational Commitment, Management Morality and Accounting Fraud*

NO	NAMA	NIM	KEPERANGAN
	MARINA SORAYA	222018283	



# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Kecurangan Akuntansi sangat menarik perhatian di kalangan pembisnis di dunia, bahkan kecurangan sering terjadi di negara berkembang dan negara maju baik dari sektor pemerintahan maupun sektor swasta. Kecurangan merupakan penipuan yang disengaja dilakukan yang menimbulkan kerugian tanpa disadari pihak yang dirugikan dan memberikan keuntungan bagi pelaku kecurangan. Kecurangan itu sendiri secara umum merupakan suatu perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari luar organisasi dengan maksud untuk mendapatkan keuntungan pribadi atau kelompoknya yang secara langsung merugikan pihak lain.

Tindakan Kecurangan menjadi perhatian publik dan media di dunia, Bahkan di Negara Indonesia kecurangan tergolong masih tinggi, kecurangan menjadi hal yang sudah biasa terjadi dilakukan dalam tahun ke tahun. Tempat utama para pelaku kecurangan (*fraud*) untuk melakukan kecurangannya sering kali terjadi dilakukan di perusahaan, seperti instansi pemerintahan atau swasta. Sebagian besar para pelaku *fraud* adalah orang yang memiliki pengetahuan, akses, keahlian, dan sumber daya yang diperlukan. Oleh karena karyawan memahami sistem perusahaan dan kelemahannya, mereka lebih baik melakukan dan menyembunyikan penipuannya. Banyak pelaku *fraud* pertama kali tertangkap, atau tidak tertangkap tetapi tidak diadili, berpindah

dari pelaku “tidak sengaja” menjadi pelaku “berantai”. (Romney dan paul, 2015 : 149)

Kecurangan akuntansi adalah salah saji atau penghapusan terhadap jumlah ataupun pengungkapan yang disengaja dilakukan dengan tujuan untuk mengelabui para penggunanya (Betri, 2020:18). *Fraud* (kecurangan) secara umum merupakan suatu perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam dan atau luar organisasi, dengan maksud mendapatkan keuntungan pribadi dan atau kelompoknya yang secara langsung merugikan pihak lain.

Dalam PSA 70 (SA 316) Terdapat 3 kondisi yang menyebabkan perilaku kecurangan, yang dinamakan segitiga kecurangan (*fraud triangle*). Adanya tekanan untuk melakukan kecurangan, adanya kesempatan atau situasi yang memberikan bagi pegawai untuk melakukan kecurangan, dan adanya sikap atau rasionalisasi nilai-nilai etika memungkinkan pegawai untuk melakukan tindakan yang tidak jujur.

Adapun upaya yang dapat dilakukan perusahaan untuk meningkatkan kinerja tidak akan tercapai jika dalam suatu perusahaan masih terdapat tindakan-tindakan kecurangan. Salah satu kemampuan yang mendukung auditor dalam menjalankan tugas auditnya berupa mencegah atau mengindikasi terjadinya kecurangan (*fraud*), yaitu auditor harus mengerti dan memahami ruang lingkup kecurangan. Penerapan untuk perbaikan efek jera dan memperkecil kerugian akibat kecurangan jika ada indikasi kuat bahwa terjadinya suatu kecurangan.

Sistem Pengendalian Internal menurut COSO dalam sawyer (2006: 144) adalah sebuah proses yang dipengaruhi oleh dewan direksi perusahaan, manajemen, dan karyawan lain, untuk memberikan keyakinan yang wajar mengenai pencapaian tujuan.

Sistem Pengendalian Internal (SPI) merupakan alat pengendalian dari berbagai kegiatan perusahaan yang harus ditaati dan dijalankan oleh setiap unit organisasi. (IAI, 2001: 319). Herman (2013) Sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Dengan demikian, suatu organisasi yang memiliki sistem pengendalian internal yang lemah, cenderung akan meningkatkan peluang terjadinya kecurangan di dalam organisasi. Artinya semakin efektif dan baik pelaksanaan sistem pengendalian internal maka tidak dapat memberikan peluang atau kesempatan untuk karyawan dalam melakukan tindakan kecurangan.

Komitmen organisasi merupakan faktor yang juga dapat mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi. Komitmen organisasi merupakan tingkat sampai sejauh mana seorang karyawan memihak pada suatu organisasi tertentu dan tujuannya, serta berniat mempertahankan keanggotaannya dalam organisasi tersebut (Arfan 2017 : 83).

Menurut Robbins & Judge (2008: 100) Komitmen organisasi adalah suatu keadaan dimana seseorang karyawan memihak organisasi tertentu serta tujuan dan keinginannya untuk mempertahankan keanggotaan dalam organisasi tersebut. Komitmen organisasi berpengaruh terhadap kecurangan, karena karyawan yang memiliki rasa komitmen yang tinggi dalam organisasi,

mereka tidak akan melakukan hal-hal yang dapat merugikan dirinya dan organisasi. maka hal tersebut dapat meminimalisir kemungkinan terjadinya kecurangan (*fraud*).

Selain komitmen organisasi, moralitas manajemen juga bisa menjadi faktor penting timbulnya kecurangan. Moralitas manajemen juga merupakan pelaksanaan kewajiban mutlak oleh manajemen perusahaan sesuai dengan prinsip-prinsip dan nilai moral dengan kesadaran sendiri.

Baron (2006) mengatakan bahwa moralitas manajemen merupakan tindakan manajemen untuk melakukan hal yang benar dan tidak berkaitan dengan keuntungan atau nilai. (Syafitri, 2017) semakin tinggi moralitas manajemen, semakin manajemen berusaha menghindarkan diri dari kecurangan akuntansi. Moralitas manajemen yang diterapkan dengan baik dalam sebuah instansi akan menumbuhkan sikap kerja yang baik pula dan menghindari adanya kecurangan akuntansi sebuah instansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Nuraini, dkk (2018), Suwarianti dan Sumadi (2020), Nusyaibah (2021) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Ni Komang Linda dan Ni Luh Supadmi (2017), Novrita dan Nayang (2019), dan Agus dan Mortigor (2020), menyatakan bahwa sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Pristiyanti (2012); Najahningrum (2013), Mustikasari (2013), Adinda, dkk (2015) menyatakan

bahwa komitmen organisasi memiliki berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Pramudita (2013) menyatakan bahwa komitmen organisasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Glifandi, dkk (2014), Syafitri (2017), menyatakan bahwa moralitas manajemen berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Rahmawati (2012), Kusumastuti (2012), Defiany (2017) berpendapat bahwa moralitas manajemen tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

Fenomena dari sistem pengendalian internal yaitu kasus kecurangan dalam pengelolaan keuangan suatu Badan Usaha Milik Negara pada PT Asuransi Jiwasraya (Persero) yaitu kasus gagal bayar polis asuransi yang jatuh tempo kepada anggotanya senilai Rp 12,4 triliun. Badan pemeriksa Keuangan (OJK) mengumumkan pernyataan resmi terkait skandal Jiwasraya. Salah satunya laba perseroan sejak 2006 disebut semu karena melakukan rekayasa akuntansi (*window dressing*). Terdapat permasalahan lain yang juga disampaikan oleh pengamat Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Toto Pranoto, mengatakan keterlambatan laporan keuangan PT Jiwasraya menunjukkan terdapat permasalahan di dalam perusahaan, keterlambatan laporan keuangan jiwasraya ini menjadi faktor yang memperburuk reputasi perusahaan di tengah kasus gagal bayar. Kasus kecurangan ini timbul karena lemahnya pengendalian internal, dan lemahnya pengawasan menjadi salah satu penyebab terjadinya kasus Jiwasraya. Direktur Eksklusif Institute for

*Development of Economics and Finance* (inder), Eko Listiyanto juga menyebutkan bahwa, tidak mungkin bila Jiwasraya tidak ada persoalan sampai-sampai ada persoalan gagal bayar. Terutama dalam hal pengawasan yang tidak dijalankan dengan optimal (LIPUTAN6.COM).

Kasus yang terkait dengan kecurangan sering terjadi seperti penerimaan suap untuk kepentingan pribadi. Seperti kasus yang terjadi pada PT Krakatau Steel Bulan Maret lalu, Indonesia dikejutkan dengan Operasi Tangkap Tangan (OTT) yang dilakukan oleh Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) kepada salah satu direktur PT Krakatau Steel Tbk. Sehari setelah OTT, terungkap fakta bahwa Direktur Teknologi dan Produksi Krakatau Steel, Wisnu Kuncoro, sebagai tersangka penerima suap dalam kasus pengadaan kebutuhan barang dan peralatan di Krakatau Steel. Aksi suap tersebut dilakukan oleh kontraktor yakni Kenneth Sutardja dan Kurniawan Eddy Tjokro (Yudi) dengan seorang perantara Alexander Muskitta yang merencanakan kebutuhan barang dan peralatan untuk keperluan kantor. Kemudian Alexander, menawarkan rekannya untuk dijadikan sebagai kontraktor dalam rangka memenuhi kebutuhan pekerjaan tersebut. Pada kesepakatannya dengan kontraktor, ternyata terdapat *additional cost* yang dibebankan kepada kontraktor untuk memperlancar proyek tersebut. Sebagian *additional cost* yang diminta Alex kepada kontraktor kemudian disalurkan kembali oleh Alex kepada Wisnu pada tanggal 22 Maret lalu di salah satu kedai kopi bilangan Bintaro. Keesokan harinya, tersangka diamankan oleh KPK dan pada hari Senin (26/03) dilakukan penggeledahan

di kantor pusat Krakatau Steel di Cilegon, Banten. Pada Pengadilan Tindak Pidana Korupsi (Tipikor) Jakarta, Kamis (15/08) lalu, Ketua Majelis Hakim Franky Tambuwun, menyatakan terdakwa Yudi terbukti secara sah melakukan tindak pidana korupsi dan dijatuhkan pidana selama 1 tahun dan 3 bulan ditambah denda sebesar Rp100 juta atau setara dengan tambahan pidana selama 3 bulan.(UPPERLINE.ID)

Berdasarkan uraian kasus tersebut dalam hal ini menunjukkan bahwa masih lemahnya sistem pengendalian internal, komitmen organisasi dan moralitas manajemen sehingga masih sering terjadi tindakan kecurangan dalam berbagai bidang usaha di badan usaha milik negara sektor logistik, manufaktur, dan sektor pangan dan pupuk maupun perusahaan swasta.

Survei pendahuluan yang telah dilakukan penulis terkait pengaruh sistem pengendalian internal, komitmen organisasi, dan moralitas manajemen terhadap kecurangan akuntansi pada badan usaha milik negara sektor logistik, manufaktur, dan sektor pangan dan pupuk yang terdapat di kota Palembang penulis menyimpulkan bahwa pada PT. Garam Persero sistem pengendalian internal sudah diterapkan, tetapi masih belum efektif, karena perusahaan masih menggabungkan fungsi/wewenang penerimaan dan penyimpanan barang sehingga aktivitas pengendalian dalam pengelolaan persediaan tidak berjalan dengan optimal sehingga menyebabkan kemungkinan kecurangan bisa terjadi.

Pada PT. Biro Klasifikasi Indonesia telah menerapkan komitmen organisasi, tetapi kurang efektif dalam perusahaan. Hal ini dikarenakan

kurangnya rasa satu tujuan terhadap sesama karyawan dalam melakukan pekerjaan. Pihak manajer juga kurang interaksi kepada karyawan dalam meluangkan waktu diskusi memajukan perusahaan, sehingga hubungan antara manajer dan karyawan kurang erat.

Pada PT. PLN (Prersero) telah menerapkan moralitas manajemen, tetapi kurang efektif, dikarenakan masih ada beberapa karyawan yang terlambat dalam bekerja, akan berdampak terhadap karyawan lainnya dan masih belum terlaksananya implementasi dalam membangun sikap dan perilaku karyawan dalam bekerja, sehingga menyebabkan hasil kinerja kurang optimal dalam perusahaan.

Penelitian ini didasarkan rujukan penelitian sebelumnya, penelitian ini dilakukan oleh Pamungkas & Istik (2019) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal secara parsial berpengaruh signifikan negatif terhadap kecurangan akuntansi. Hal ini berarti dengan adanya sistem pengendalian internal yang baik dalam organisasi maka akan menurunkan dan meminimalisir peluang terjadinya tindakan kecurangan akuntansi yang disengaja untuk kepentingan pribadi semata.

Penelitian yang dilakukan oleh Widiutami et al., (2017) menyatakan bahwa komitmen organisasi secara parsial berpengaruh positif terhadap kecurangan akuntansi yang menunjukkan bahwa karyawan yang memiliki komitmen organisasi yang tinggi terhadap organisasi, berarti karyawan telah memahami bahwa ketika bekerja, tujuannya untuk kepentingan organisasi bukan kepentingan sendiri. Semakin tinggi komitmen organisasi seorang



karyawan, maka menurunkan tingkat kecurangan yang akan terjadi pada organisasi tersebut.

Penelitian Asni Sovia (2017) menyatakan moralitas manajemen secara parsial memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kecurangan akuntansi pada perusahaan developer di pekanbaru. Hal ini berarti dengan semakin tinggi moralitas manajemen (tahapan post konvensional), semakin manajemen memperhatikan kepentingan yang lebih luas dan universal dari pada kepentingan perusahaan semata, terlebih kepentingan pribadinya. Oleh karenanya, semakin tinggi moralitas manajemen, semakin manajemen berusaha menghindarkan diri dari kecurangan akuntansi.

Berdasarkan dari latar belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi”**. (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang).

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan diatas maka penulis dapat merumuskan pokok masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi ?
2. Bagaimana Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi ?

3. Bagaimana Pengaruh Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi ?

### **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah diatas, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk Mengetahui:

1. Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi
2. Pengaruh Komitmen Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi
3. Pengaruh Moralitas Manajemen Terhadap Kecurangan Akuntansi.

### **D. Manfaat Penelitian**

1. Manfaat bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi dan Moralitas Manajemen.

2. Manfaat bagi perusahaan

Dengan adanya penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada Perusahaan BUMN di Kota Palembang Khususnya mengenai pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi dan Moralitas Manajemen.

3. Manfaat bagi almamater

Dengan adanya penelitian ini diharapkan dapat menambah informasi, wawasan dan referensi bagi semua pihak universitas muhammadiyah palembang, khususnya dalam bidang Akuntansi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adinda, Y. M. Dan Sukardi I. 2015. Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Kecurangan (*Fraud*) Di Sektor Pemerintahan Kabupaten Klaten. *Accounting Analysis Journal*.
- Agus Defri Yando dan Mortigor A Frizal Purba. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu dan Perilaku Tidak Etis pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Humaniora*, Vol. 4, No. 2, Oktober : 127-139.
- Arfan Ikhsan Lubis. (2019). *Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta: Salemba Empat
- Adinda, Yanita Maya. 2016. Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Kecurangan (Fraud) Di Sektor Pemerintahan Kabupaten Klaten. Semarang : Universitas Negeri Semarang.
- Azli, Mohd Noor dan Azizi, 2009. Laporan Keuangan Menerusi Internet: Perspektif Teori Kontingensi. *Jurnal Kemanusiaan Bil 14 Dis 2009*. Malaysia.
- Baron. 2006. *Psikologi Social*. Jilid II Edisi Kesepuluh. Jakarta: Erlangga.
- Betri Sirajuddin. (2020). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi ed. 2*. Palembang: Penerbit Noer Fikri
- Depdikbud. 1996. *Kamus Besar Bahasa Indonesia*. Jakarta : Balai Pustaka.
- Defiany, Shelby Alou. 2017. *Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Konstruksi Di Manado*. Manado: Jurnal Riset Akuntansi Going Concern.
- Devy Ervina Indriastuti. Agusdin, Dan Animah. (2016). Analisis pengaruh Asimetri Informasi, Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu, dan Ketaatan akuntansi, Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Infestasi* Vol. 12, No. 2, Desember 2016 Hal. 115-130.
- Faisal, M. 2013. Analisis Fraud di Sektor Pemerintahan Kabupaten Kudus. *Accounting Analysis Journal*, Program Studi FE: UNNES Semarang , Vol 2 No.1 Tahun 2013.
- Herman, L.A. 2013. Pengaruh Keadilan Organisasi dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kecurangan, Padang: FE Universitas Negeri Padang.
- Husein, U. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (11th ed.). PT Raja Grafindo Persada.

- IAI. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ichsan Randiza. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Moralitas Aparatur Pemerintah dan Ketaatan Aturan Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada SKPD Kab. Indragiri Hilir). *Jom Fekon* Vol. 3 No. 1 (Februari) 2016.
- Jelfani Saragih Sumbayak. (2017). Pengaruh Keadilan Organisasi, Sistem Pengadilan Intern, Komitmen Organisasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecurangan (*Fraud*) Volume 4 No.1
- Kurnia, Chindy rahma Dewi. 2017. *Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi*. JOM Fekon, Vol No. 1.
- Kusumastuti. Nur Ratri. 2012. *Analisis Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi dengan Perilaku Tidak Etis sebagai Variabel Intervening*. DIPONEGGORO JOURNAL OF ACCOUNTING.
- Lestari, Purnamawati, Herawati. 2015. Pengaruh Pengendalian Internal dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan (*Fraud*) Pada Koperasi Simpan Pinja di Kecamatan Buleleng. *Jurnal Akuntansi Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Volume 3 No.1. Tahun 2015.
- Lia Meliany Dan Erna Hernawati. (2016). Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi.
- Muhammad Al Amin. 2018. *Filsafat Teori Akuntansi*. Unimma Press. Magelang
- Lijan Poltak Sinambela & Sarton Sinambela. 2019. *Manajemen Kinerja: Pengelolaan, pengukuran dan implikasi kinerja*. Raja Grafindo: Depok
- Lilik Lia Arista, 2016. *Pengaruh faktor-faktor internal Terhadap kecendrungan akuntansi pada pt. Pegadaian persero Surakarta*. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, Volume 6, Nomor 2, Bulan Juli Tahun 2015 Hal 115-122.
- Luh Putu Setiawati dan Maria M. Ratna Sari. (2016). Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Intesitas Moral Dan Tindakan Akuntan Melakukan *Whistleblowing*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.17.1
- Najahningrum, Anik Faten. 2013. *“Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecendrungan Kecurangan (Fraud): Persepsi Pegawai Dinas Provinsi DIY”*. *Skripsi*. Semarang: Universitas Negeri Semarang.
- Ni Luh, Gede dan Made 2015. Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi Dan Implementasi Good Governance

Terhadap Kecendrungan Fraud (Studi Empiris Pada Skpd Di Kabupaten Tabanan). Jurusan Akuntansi, Volume 3, No.1 Tahun 2015.

- Ni Nyoman Suwarianti dan Ni Komang Sumadi. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Ketaatan pada Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) (Studi Kasus Pada Koperasi Se-Kecamatan Kediri Kabupaten Tabanan). Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia. Edisi April 2021.
- Ni Putu Sri Widiutami, Ni Luh Gede Erni Sulindawati, Dan Ananta Wikrama Tungga Atmadja. (2017). Pengaruh Efektivitas pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi. E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha 7 (1)
- Ni Nyoman Suwarianti dan Ni Komang Sumadi. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Ketaatan pada Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) (Studi Kasus Pada Koperasi Se-Kecamatan Kediri Kabupaten Tabanan). Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia. Edisi April 2021.
- Novi Akhsani. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi Dan Budaya Organisasi Terhadap Budaya organisasi Terhadap Praktek Kecurangan. Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia 1 (3)
- Novikasari, Yully. 2017. *Pengaruh Moralitas Individu, Sistem pengendalian Intern Pemerintah, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi*. JOM Fekon, Vol. 4 No. 1.
- Novrita Aulia Rahmi dan Nayang Helmayunita. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Jurnal Eksplorasi Akuntansi. Vol. 1, No 3, Seri A, Agustus 2019, Hal 942-958
- Nugraha, A.P.P. (2018). *Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kultur Organisasi Dan Asimetri Informasi Terhadap Tindakan Accounting Fraud*. Universitas Islam Indonesia.
- Nuraini, Muslimin dan Abdul Kabar. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi pada Bendahara SKPD- Se-Kabupaten Buol). Katalogis, Volume 6 Nomor 6 Juni 2018. Hal 92-102.
- Nursyaibah Eka Putri. (2021). Pengaruh Pengendalian, Integritas, dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Distributor Farmasi Pekanbaru. SNEBA. Volume 1, 2021 Hal. 122-130.

- Pamungkas, R.P., & Istutik. (2019). "Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Asimetri Informasi, Dan Moralitas terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi ." *Jurnal Administrasi Dan Bisnis*, 13(1), 11-21.
- Pramudita, Aditya, 2012, *Analisis Fraud di Sektor Pemerintahan Kota Salatiga*, Jurnal, Universitas Negeri Semarang.
- Prekanida Farizqa Shintadevi 2015. Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel *Intervening*. *Jurnal Nominal*, volume IV, nomor 2: Universitas Negeri Yogyakarta,
- Pristiyanti, Ika Ruly. 2012. "Persepsi Pegawai Instansi Pemerintah Mengenai Faktor-faktor yang Mempengaruhi Fraud di Sektor Pemerintahan". *Skripsi*. Semarang : Fakultas Ekonomi UNNES.
- Rachmanta, Ray. 2014. analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecurangan (Fraud) di Sektor Pendidikan Kota Semarang. *Accounting Analysis Journal* 3 (3) (2014). Universitas Negeri Semarang.
- Rahmawati, Ardiana Peni, dan Idjang Soetikno. 2012. Analisis Pengaruh Faktor Internal dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Publikasi*. Universitas Diponegoro.
- Ramadhany, I. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Moralitas Individu, Dan Kesesuaian Kompensasi Dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 4(1), 1253-1267. <https://doi.org/10.1017/Cbo9781107415324.004>
- Robbins, Stephen P, Judge, Timothy A. (2019). *Perilaku Organisasi*. Cetakan Kedelapan. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall .B dan Paul John Steinbart. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi ed 13*. Jakarta: Salemba Empat
- Rosalina. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi Pada Perbankan Di pekanbaru. *Jurnal akuntansi dan keuangan* 7 (1)
- Sawyer, P. Stephen, 2008, Mortimer A, Dittenhofer & James H. Scheiner, 2006, *Sawyer's Internal Audit, Audit Internal Sawyer*, Buku 3, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2019. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku Kedua. Jakarta : Salemba Empat.

- Shintadevi, Prekanida Farizqa. 2015. Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan aturan akuntansi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening Pada Universitas Negeri Yogyakarta. Jurnal Universitas Negeri Yogyakarta.
- Siti Rodiah, Ika Ardianni, Dan Aftania Herlina. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi. Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika 9 (1).
- Soemarso. (2018). Etika dan Tata kelola perusahaan. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfa Beta : Bandung.
- Supriyono, R. A. (2018). Akuntansi Keprilakuan. Yogyakarta: Gajah Mada Universitu Press.
- Thoyibatun, Siti. 2012. *Faktor-faktor yang berpengaruh Terhadap Kecendrungan Terhadap Kecurangan Akuntansi: Stusi Pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia*. Simposium Nasional Akuntansi 9. Padang.
- Tuanakotta, Theodorus M.2010.*Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif edisi 2*. Salemba Empat: Jakarta Sukanto Eman, 2007.
- Wibowo.2017. *Manajemen Kinerja Ed. 5*. Depok : Rajawali Pers.
- Yoga Permana dan Ida Ayu Putu Sri Widnyani. 2020 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual. Jl. Taman pondok jati : Zifatama Jawara.
- Zulkarnain, Rifqi Mirza. 2013. *Analisis Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud pada Dinas Kota Surakarta*.Semarang : Fakultas Ekonomi UNNES.