

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN
ATURAN AKUNTANSI, MORALITAS MANAJEMEN DAN
BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI**

(Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru)

SKRIPSI



Oleh :

MUHAMAD ALVIN ANUGRAH

11970314368

UIN SUSKA RIAU

PROGRAM S1

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM

RIAU

T.P 1444 H / 2023 M



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Muhamad Alvin Anugrah
 NIM : 11970314368
 PROGRAM STUDI : S1 Akuntansi
 KONSENTRASI : Akuntansi Audit
 FAKULTAS : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 SEMESTER : IX (Sembilan)
 JUDUL : Pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi (studi kasus BAPENDA Pekanbaru)

**DISETUJUI OLEH
DOSEN PEMBIMBING**

Dr. Mulia Sosiady SE, MM
NIP.19761217 200901 1 014

MENGETAHUI,

UIN SUSKA RIAU

DEKAN



Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

**KETUA PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI**

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 19741108 200003 2 004

- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kitab atau terjemahan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhamad Alvin Anugrah
 NIM : 11970314368
 Jurusan : S1 Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
 Judul Skripsi : Pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi (studi kasus BAPENDA Pekanbaru)
 Tanggal Ujian : 04 Desember 2023

Tim Penguji

Ketua
 Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak

Penguji I
 Dr. Khairil Henry, SE, M.Si, Ak

Penguji II
 Feeni Rahmi, SE, M.Sc, Ak, Ca

Secretaris
 Ermansyah, SE, MM



Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2022
 Tanggal : 10 September 2022

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Muhamad Alvin Anugrah
 NIM : 11970314368
 Tempat/Tgl. Lahir : Padang, 14 November 2000
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi dan Ilmu Sosial
 Prodi : Akuntansi S1

Judul Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya*:

*Pengaruh Pengendalian Internal, Efektifitas Aturan Akuntansi, Moralitas
 Manajemen, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi
 (Studi Kasus Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru)*

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

1. Penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
2. Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
3. Oleh karena itu Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
4. Apabila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pemyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, 03 Mei 2023
 Yang membuat pernyataan



Muhamad Alvin Anugrah
 NIM. 11970314368

Hak cipta milik UIN Suska Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, MORALITAS MANAJEMEN DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI

(Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru)

Oleh:

Muhammad Alvin Anugrah

11970314368

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui adanya pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah 688 pegawai yang bekerja pada Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Pekanbaru. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 87 responden dengan menggunakan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Teknik Pengumpulan penelitian ini dengan menggunakan kuesioner. Uji analisis data menggunakan metode regresi linier berganda dengan menggunakan bantuan SPSS. Berdasarkan hasil statistik dalam penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, dan budaya organisasi berpengaruh negative dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Sedangkan variable moralitas manajemen berpengaruh negative dan tidak signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Dan secara simultan variabel pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi berpengaruh signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Adjusted R Square sebesar 0,479 angka ini menunjukkan bahwa kecurangan akuntansi pada BAPENDA Kota Pekanbaru yang dipengaruhi oleh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi adalah sebesar 47,9% sedangkan 52,1% dipengaruhi oleh variabel-variabel lain yang tidak dimasukkan ke dalam penelitian ini.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Budaya Organisasi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF INTERNAL CONTROL, COMPLIANCE WITH ACCOUNTING RULES, MANAGEMENT MORALITY AND ORGANIZATIONAL CULTURE ON ACCOUNTING FRAUD

(Case Study at Pekanbaru City Regional Revenue Agency)

By:

Muhammad Alvin Anugrah
11970314368

This research was conducted to determine the influence of internal control, compliance with accounting rules, management morality and organizational culture on accounting fraud. This research is quantitative research. The population in this study was 688 employees who worked at the Pekanbaru City Regional Revenue Agency (BAPENDA). The sample in this study amounted to 87 respondents using the purposive sampling method. The type of data used in this research is primary data. This research collection technique uses a questionnaire. The data analysis test uses the multiple linear regression method which is processed using SPSS. Based on the statistical results in this research, it shows that partially the variables of internal control, compliance with accounting rules, and organizational culture have a negative and significant effect on accounting fraud. Meanwhile, the management morality variable has a negative and insignificant effect on accounting fraud. And simultaneously the variables of internal control, compliance with accounting rules, management morality and organizational culture have a significant effect on accounting fraud. Adjusted R Square of 0.479, this figure shows that accounting fraud at BAPENDA Pekanbaru City which is influenced by internal control, compliance with accounting rules, management morality and organizational culture is 47.9% while 52.1% is influenced by other variables not included. into this research.

Keywords: Internal Control, Compliance with Accounting Rules, Management Morality, Organizational Culture



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT, atas segala rahmat dan ridha-Nya yang telah memperkenankan penulis untuk sampai pada tahap ini, merasakan perjuangan yang harus dilakukan dengan semangat dan ikhlas sehingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan tugas penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Bapenda Pekanbaru)”**

Skripsi ini disusun sebagai sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Penulis sadar sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan serta memiliki banyak kekurangan dan kelemahan baik dari segi penulisan, tata bahasa, penyusunan maupun bentuk ilmiahnya. Semua itu disebabkan karena keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Untuk itu, segala kritik dan saran yang membangun, demi kesempurnaan skripsi ini akan penulis terima dengan segala kerendahan hati.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat semangat yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikannya. Selama penulisan skripsi, penulis banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan dan dorongan serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Bapak Prof. DR. Khairunnas Rajab, M. Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

2. Ibu Dr. Mahyarni, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

3. Ibu Faiza Muklis, S.E., MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

4. Bapak Dr. Mulia Sosiady SE, MM, Ak selaku pembimbing skripsi yang telah banyak membantu, mengarahkan, membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Febri Delmi Yetti, S.E.I., M.A selaku Penasehat Akademik dan dosen konsultasi yang telah meluangkan waktu dan kesempatan untuk memberikan ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan maupun dalam penulisan skripsi ini.

6. Staf program studi akuntansi dan staf akademik yang telah banyak membantu penulis dalam pengurusan administrasi dikampus.

7. Segenap bapak dan ibu dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau yang telah mendidik penulis selama di bangku perkuliahan.

8. Kepada kedua orangtua penulis, Ayahanda Masri dan Ibu Alm Amni Yusnel yang telah memberikan dukungan penuh dalam segi apapun, selalu memberikan semangat, memotivasi, selalu mendoakan dan selalu memberikan keyakinan kepada penulis untuk setiap langkah yang ditempuh, mereka orang tua yang akan selalu penulis banggakan semoga kelak penulis

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

bisa membanggakan mereka. Semoga Ayah dan ibu selalu diberikan kesehatan dan kebahagiaan oleh Allah SWT. Aamiin.

Teman-teman Akuntansi A'2019 dilokal D, terima kasih untuk kebersamaan dan perjuangannya selama 5 semester. Teman-teman Konsentrasi Audit B, terima kasih untuk kebersamaan dan perjuangannya selama 2 semester.

Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima Kasih.

Penulis menyadari dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang bersifat membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

Pekanbaru, November 2023
Penulis

M. Alvin Anugrah
11970314368

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II	10
TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Fraud Triangle Teory	10
2.1.2 Pengaruh Pengendalian Internal.....	11
2.1.3 Ketaatan Aturan Akuntansi	12
2.1.4 Moralitas Manajemen.....	17
2.1.5 Budaya Organisasi	20
2.2 Pandangan Islam Terhadap Kecurangan Akuntansi	21
2.3 Penelitian Terdahulu	22
2.4 Kerangka Konseptual.....	25
2.5 Pengembangan Hipotesis.....	26
BAB III.....	33
METODE PENELITIAN	33

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.1 Jenis Penelitian	33
3.2 Lokasi Penelitian	33
3.3 Populasi dan Sampel	34
3.4 Data dan Sumber Data	36
3.5 Metode Pengumpulan Data	37
3.6 Variabel Penelitian	38
3.7 Teknik Analisis Data	40
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Gambaran Umum Lokasi Penelitian	46
4.1.1. Sejarah Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru	46
4.1.2. Visi dan Misi Badan Pendapatan Daerah Kota Pekanbaru	48
4.2. Uraian Tugas	50
4.2.1. Kepala Badan	50
4.2.2. Sekretariat	51
4.2.3. Subbag Keuangan	52
4.2.4. SubbagUmum	54
4.2.5. Jabatan Fungsional Perencanaan Ahli Muda	56
4.2.6. Bidang Pajak Daerah I	57
4.2.7. Bidang Pajak Daerah II	59
4.2.8. Bidang Pengendalian Pajak	61
4.2.9. Bidang Perencana dan Pengembangan Pajak Daerah	62
4.2.10. Unit Pelaksanaan (UPT)	64
4.2.11. Kelompok Jabatan Fungsional	64
4.3. Struktur Organisasi	65
4.4. Deskriptif Responden	66
4.4.1. Gambaran Umum Responden	66
4.4.2. Karakteristik Responden	67
4.5. Analisis Data	68
4.5.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
4.5.2. Hasil Uji Kualitas Data	71
4.5.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	76

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.5.4. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	78
4.5.5. Hasil Uji Hipotesis	80
4.5.6. Hasil Analisis Koefisien Determinasi	86
4.6. Pembahasan Penelitian	87
4.6.1. Pembahasan Hipotesis Pertama	87
4.6.2. Pembahasan Hipotesis Kedua	87
4.6.3. Pembahasan Hipotesis Ketiga	88
4.6.4. Pembahasan Hipotesis Empat	89
4.6.5. Pembahasan Hipotesisi Kelima.....	89
BAB V.....	91
KESIMPULAN DAN SARAN	91
1.1. Kesimpulan	91
1.2. Keterbatasan Penelitian	92
1.3. Implikasi	93
1.4. Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	95

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Populasi Penelitian	33
Tabel 3.2. Alternatif Jawaban Skala Likert.....	37
Tabel 3.3. Defenisi Operasional.....	37
Tabel 4.1. Tingkat Pengumpulan Kuisisioner	66
Tabel 4.2. Karakteristik Responden	67
Tabel 4.3. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas.....	73
Tabel 4.5. Hasil Uji Realibitas	75
Tabel 4.6. Hail Uji Normalitas.....	77
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Berganda.....	79
Tabel 4.8. Hasil Uji Parsial	82
Tabel 4.9. Hasil Uji Simultan.....	86
Tabel 4.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi	87

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Kerangka Berfikir.....	26
Gambar 4.1. Strktur Organisasi.....	65
Gambar 4.2. Grafik <i>Scatterplot</i>	78



- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Kecurangan bisa terjadi pada setiap lingkungan baik lingkungan swasta maupun lingkungan pemerintah. Tindakan melanggar hukum atau kekeliruan yang dilakukan oleh seseorang ataupun kelompok dengan sengaja dengan tujuan tertentu disebut dengan sebuah kecurangan. Tindakan kecurangan dapat memberikan dampak yang buruk terhadap entitas atau pihak lain (Pradnyanitasari et al., 2021).

Pada ilmu akuntansi, adanya ketidaksesuaian prosedur akuntansi akan terjadi kecurangan dan berdampak pada laporan keuangan. Laporan iterbaru ioleh Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Indonesia, (2019) menemukan bahwa skema korupsi sejauh ini adalah yang paling umum sebanyak 64,4% kasus, melibatkan beberapa bentuk tindakan korupsi. Kecurangan akuntansi di Indonesia meningkat dengan adanya desentralisasi pengelolaan keuangan negara hingga ke level daerah. Menurut Indonesia Corruption Watch (ICW) ada sebanyak 576 korupsi, 1298 tersangka dengan nilai suap sebesar Rp 211 milyar dan total kerugian negara sebesar Rp 6,5 triliun. Modus korupsi yang paling banyak digunakan adalah penyalahgunaan anggaran yaitu sebanyak 154 kasus dengan kerugian negara sebesar Rp 1,2 triliun, penggelembungan (mark-up) dan pungutan liar dengan masingmasing 77 kasus dan 71 kasus. ICW juga menyebutkan ibahwa lembaga yang tercatat paling banyak melakukan korupsi adalah pemerintah kabupaten dengan 222 kasus dan kerugian negara Rp 1,17 triliun. Hal ini

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menunjukkan kasus korupsi di keuangan daerah masih tergolong cukup tinggi (IHPSI, 2018).

Pada tahun 2021, tindak kecurangan ditemukan di beberapa pemerintah Kota Pekanbaru, melaporkan tindak pidana korupsi yang terjadi di Badan Pendapatan Daerah (Bapenda) Pemkot Pekanbaru. Terjadi irekayasa laporan pungutan di Bapenda Pemkot Pekanbaru agar mendapatkan predikat Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) tahun 2021. Selanjutnya terkait pemanfaatan nilai Pajak Bumi dan Bangunan (PBB) kepada perusahaan di lingkungan Pekanbaru yang diduga dimarkup, Kemudian, terkait adanya pungutan atas insentif upah pungut pegawai yang sudah melaksanakan tugas pungutan kepada perusahaan-perusahaan untuk membayar pajak. Yang terakhir, terkait korupsi pemotongan atas bantuan dana hibah pariwisata dari Kementerian Pariwisata tahun 2020-2021 senilai Rp 8,5 miliar. Itu akan dibagikan kepada 261 perusahaan yang taat pajak. Namun pembagian dana hibah ini tidak sesuai dengan angka yang seharusnya. Misalnya setelah kami lakukan uji petik di lapangan kepada salah satu perusahaan yang berhak mendapatkan dana hibah untuk taat pajak ini, misalnya ada di angka Rp 190 juta, namun di lapangan icuma idikasih Rp 2 juta. (<https://hukum.rmol.id/>).

Kecurangan akuntansi di instansi dapat diantisipasi diantaranya dengan pengendalian internal. Beberapa ahli memiliki pendapat mengenai pengendalian internal perusahaan, menurut Mulyadi (2016) yang imenjelaskan bahwa isistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, imetode, dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya

kebijakan manajemen. Sistem Pengendalian Intern (SPI) adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus-menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan (Islamiyah, Made & Sari, 2020).

Banyak faktor yang mempengaruhi adanya *accounting fraud* antara lain moralitas individu, budaya organisasi, dan pengendalian internal (Yulia et al., 2021). Moralitas individu berkaitan erat dengan baik buruknya perilaku seseorang. Semakin buruk moral seseorang, maka peluang untuk melakukan tindakan fraud akan menjadi tinggi. Sebaliknya, jika semakin baik moral seseorang, maka tindakan fraud akan berkurang. Budaya organisasi membentuk komitmen dalam mewujudkan nilai-nilai kebersamaan anggota organisasi. Perilaku dan kejujuran menjadi suatu panutan bagi semua anggota organisasi. Oleh karena itu, yang mendorong karyawan untuk melakukan tindakan kecurangan, karena mempunyai budaya organisasi yang rendah (Rodiah Siti et al., 2019).

Menurut Fernandhytia & Muslichah (2020) pengendalian internal sangat diperlukan untuk mencegah terjadinya tindakan fraud. Pengendalian internal dapat memberikan informasi terkait penilaian kinerja perusahaan dan menyediakan informasi yang digunakan sebagai pedoman dalam perencanaan. Pengendalian internal yang efektif dapat meminimalisir kegiatan *accounting fraud* pada suatu organisasi atau lembaga.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Kecurangan akuntansi yang terjadi dalam suatu organisasi dianggap sebagai ancaman serius oleh para pemangku kepentingan, ditandai dengan meningkatnya kejahatan ekonomi (Mangala dan Kumari, 2017). Perbuatan yang merahasiakan informasi sebenarnya atau tidak mengungkapkan informasi dengan tujuan untuk memperdaya pengguna laporan keuangan menjadi salah satu bentuk dari kecurangan yang mungkin dilakukan (Lestari, 2017). Dampak dari adanya kecurangan akuntansi yaitu berkurangnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada data laporan keuangan yang disajikan untuk publik serta penurunan efisiensi kerja pada perusahaan dan kebangkrutan (Ozcan, 2016).

Kasus kecurangan akuntansi yang telah banyak terjadi memperlihatkan bahwa kecurangan akuntansi masih tinggi baik di perusahaan maupun pemerintah. Sedangkan tujuan pemerintah adalah mengembangkan misi untuk berkontribusi pada negara, melayani masyarakat serta mensejahterakan masyarakat. Hal tersebut juga merusak kepercayaan publik pada mereka yang bertanggung jawab atas negara dan masyarakat (Ersha, 2019). Dalam beberapa tahun terakhir, terdapat peningkatan temuan kasus korupsi di pemerintah daerah Berdasarkan temuan kasus-kasus tersebut, menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan pemerintah daerah masih belum baik.

Fajarina, dkk (2012) mengemukakan bahwa penerapan otonomi daerah mengakibatkan pendelegasian wewenang pemerintah pusat banyak idilimpahkan ke daerah kabupaten/kota sehingga berpotensi memindahkan fraud dari pusat ke daerah juga lebih banyak. Kecurangan akuntansi sangat berkaitan dengan moral seseorang. Moralitas merupakan kualitas mengenai baik buruknya perilaku

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

seorang. Moralitas adalah bagaimana suatu moral, asas serta nilai yang berlaku dalam masyarakat mengatur hal-hal terkait dengan baik atau buruknya perbuatan yang dilakukan (Junia, 2016).

Salah satu faktor yang bisa mencegah kecurangan menurut Arens (2014) adalah budaya yang jujur dan etika yang tinggi. Kecurangan dapat dicegah dengan meningkatkan budaya organisasi yang dapat dilakukan dengan mengimplementasikan prinsip-prinsip kerja yang baik seperti adanya penandatanganan pakta integritas serta menanamkan prinsip kerja yang baik dalam organisasi.

Penyebab kejahatan di organisasi atau perusahaan dapat disebabkan oleh patologi sosial budaya yang menganut budaya konsumerisme dan materialisme sehingga menghalalkan segala cara untuk mencapai tujuan (Karyono, 2013), oleh karena itu disamping pengendalian intern, konsep penting lainnya dalam pencegahan fraud, yakni menanamkan kesadaran tentang adanya fraud (fraud awareness) (Tuanakotta, 2012).

Berlandaskan hal itu peneliti tertarik untuk mengambil judul **“Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris BAPENDA Pekanbaru)”**

1.2. Rumusan Masalah

Dengan demikian permasalahan dalam penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Apakah Pengendalian Internal berpengaruh terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru?
2. Apakah Ketaatan Aturan Akuntansi berpengaruh terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru?
3. Apakah Moralitas Manajemen berpengaruh terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru?
4. Apakah Budaya Organisasi berpengaruh terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru?
5. Apakah Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Budaya Organisasi secara simultan iberpengaruh terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA iPekanbaru?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.
2. Untuk mengetahui pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.
3. Untuk mengetahui pengaruh Moralitas Manajemen terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.
4. Untuk mengetahui pengaruh Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.

5. Untuk mengetahui pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Secara Teoritis

Secara teoritis penelitian ini bermanfaat yaitu, bagi peneliti lainnya, hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan referensi dan acuan bagi pihak-pihak lain yang tertarik untuk melaksanakan penelitian dan pembahasan terhadap permasalahan yang sama di masa yang akan datang.

2. Manfaat secara praktis

Secara praktis penelitian ini bermanfaat yaitu, bagi masyarakat sebagai bahan masukan agar dapat mengevaluasi barang yang akan konsumsi baik bagi personal maupun bagi yang lainnya.

3. Bagi Akademis

Peneliti ini diharapkan dapat menambah literatur dan menjadi acuan penelitian selanjutnya.

4. Bagi penulis

Penelitian ini dapat membantu penulis untuk memenuhi tugas akhir dan memberikan pengetahuan khususnya pengaruh moralitas individu, ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi, dan budaya etis organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika ini dimaksudkan untuk memperoleh gambaran secara umum mengenai bagian-bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini, maka penulis menguraikan secara ringkas isi masing-masing bab dengan sistematika sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini terdiri dari penjelasan mengenai latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan juga sistematika penulisan dalam membuat penelitian ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini dibagi menjadi beberapa bagian diantaranya, landasan teoritis yang menjelaskan mengenai Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas manajemen, Budaya Organisasi serta Kecurangan Akuntansi Selain itu bab ini juga mencantumkan penelitian terdahulu yang menjadi landasan teori dalam penelitian ini, kerangka pemikiran teoritis, dan juga pengembangan hipotesis.

BAB III METODE PENELITIAN

Dalam bab ini menyampaikan informasi mengenai jenis penelitian, tempat penelitian, populasi dan sampel penelitian, data dan sumber data penelitian, metode pengumpulan data, definisi operasional dari tiap variabel, serta penjelasan mengenai teknik analisis data.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan mengenai deskriptif responden, hasil analisis data, dan pembahasan hasil uji hipotesis.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menguraikan kesimpulan mengenai hasil penelitian yang diperoleh dari hasil pembahasan, keterbatasan, implikasi dan rekomendasi atau saran untuk penelitian selanjutnya.



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Fraud Triangle Teory

Menurut Cressey (1953) dalam Maulana (2020) terdapat tiga dimensi yang mengungkapkan alasan seseorang melakukan tindakan fraud. Fraud triangle yaitu: tekanan (*pressure*), kesempatan (*opportunity*), dan rasionalisasi (*rationalzation*). Kondisi-kondisi tersebut dijelaskan sebagai berikut:

1. Tekanan (*Pressure*)

Tekanan (*pressure*) adalah kondisi seseorang yang sedang menghadapi kesulitan, dan perasaan yang ditekan oleh keadaan. Tekanan ini terjadi karena adanya beberapa kasus keserakahan seseorang. Tekanan dapat mencakup hampir semua hal termasuk gaya hidup dan tuntutan ekonomi. Kondisi yang terjadi pada *pressure* dapat diminimalisir oleh variabel moralitas individu dan ketaatan aturan. Jika suatu moral seseorang tinggi dan ketaatan pada aturan-aturan maka akan meminimalisir adanya tindakan yang mengindifikasikan kecurangan.

2. Kesempatan (*opportunity*)

Kesempatan adalah sebuah peluang dalam suatu keadaan yang memungkinkan seseorang atau organisasi melakukan tindakan fraud. Biasanya disebabkan karena *internal control* suatu organisasi yang lemah, kurangnya pengawasan, dan/atau penyalahgunaan wewenang. Kondisi kesempatan ini dapat diminimalisir oleh variabel pengendalian internal. Jika suatu organisasi atau lembaga memiliki pengendalin internal lemah,

maka terdapat kesempatan bagi seseorang atau organisasi penyalahgunakan wewenang.

3. Rasionalisasi (*rationalization*)

Rasionalisasi yaitu adanya sikap, karakter, dan serangkaian nilai-nilai etis yang membolehkan pihak-pihak tertentu untuk melakukan tindakan kecurangan, atau orang-orang yang berada dalam lingkungan yang cukup menekan yang membuat mereka merasionalisasi tindakan *fraud*. Rasionalisasi menjadi elemen penting dalam terjadinya *fraud*, dimana pelaku mencari pembenaran atas tindakannya. Kondisi rasionalisasi ini dapat diminimalisir oleh variabel budaya organisasai. Organization culture yang kuat akan mendorong seseorang atau organisasi untuk melakukan tidanakan sesuai etika dan norma dengan tujuan untuk meminimalisi terjadinya kecurangan.

2.1.2 Pengaruh Pengendalian Internal

Pengendalian Internal Pengendalian internal seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari isegala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum/undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan (Alou, Ilat, & Gamaliel).

Pengendalian internal yaitu sebagai kebijakan atau prosedur dengan tujuan untuk mengurangi kerugian-kerugian atas terjadinya ancaman

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keamanan dalam berbagai bentuk informasi. Oleh karena itu, pengendalian internal diharapkan dapat menyediakan informasi yang handal. Pengertian ini serupa dengan penjelasan dalam Peraturan Pemerintah No. 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) dimana pengendalian internal merupakan suatu proses integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus-menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan yang memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien dengan keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan ketaatan terhadap peraturan perundangundangan.

The American Institute of Certified Public Accountant (2009) menjabarkan peran penting pengendalian internal dalam menjaga suatu entitas dari kelemahan personelnnya dan mengurangi potensi kesalahan yang dibuat sehingga tidak sesuai dengan peraturan yang berlaku. Pengaruh moral individu dan pengendalian internal terhadap kecenderungan perilaku individu untuk melakukan tindakan fraud. Ketiadaan pengendalian internal tidak berdampak bagi individu yang memiliki prinsip moral iyang baik iuntuk melakukan tindakan fraud.

2.1.3 Ketaatan Aturan Akuntansi

Ketaatan adalah patuh atau menaati aturan yang ada. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia aturan adalah suatu cara (ketentuan, patokan, petunjuk, perintah) yang telah ditetapkan supaya dituruti atau dilakukan. Dalam suatu instansi, tentu saja terdapat aturan yang menjadi pedoman

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dalam melaksanakan suatu kegiatan. Begitu juga dengan kegiatan akuntansi suatu instansi yang harus dilaksanakan sesuai dengan aturan akuntansinya (Rahmaidha, 2017).

Ketaatan ialah suatu sikap patuh kepada perintah atau aturan, sedangkan aturan ialah cara atau tindakan yang telah ditetapkan yang harus dijalankan atau dituruti. Dalam suatu instansi, tentu saja terdapat aturan yang menjadi pedoman dalam melaksanakan suatu kegiatan. Begitu pula dengan kegiatan akuntansi suatu instansi yang harus dilaksanakan berdasarkan aturan akuntansinya.

Menurut UU Nomor 71 Tahun 2010 menjelaskan bahwa standar akuntansi pemerintahan merupakan seperangkat prosedur, penyelenggara, peralatan, dan elemen lain yang sistematis untuk menjalankan fungsi akuntansi, mulai dari analisis transaksi hingga pelaporan keuangan dalam organisasi pemerintah. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) ialah prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah. Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) merupakan suatu persyaratan yang mempunyai kekuatan hukum dalam upaya meningkatkan kualitas laporan keuangan pemerintah di Indonesia. Dimana dengan adanya penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dapat menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipertanggungjawabkan kebenarannya yang relevan, andal, komparatif dan dapat diverifikasi.

Ketaatan Aturan Akuntansi merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi. Semakin tinggi ketaatan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

peraturan instansi pada aturan akuntansi maka akan semakin rendah Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menemukan permasalahan terhadap ketidakpatuhan peraturan perundangundangan sebanyak 2.537 kasus, hal ini berdampak finansial senilai Rp 9,87 triliun (Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun, 2015). Pada PP RI Nomer 24/2005 dalam Thoyibatun (2009:6) menjelaskan bahwa aturan yang digunakan dalam kegiatan akuntansi yakni standar akuntansi keuangan, sedangkan Ketaatan Aturan Akuntansi merupakan tingkat kesesuaian prosedur pengelolaan aset organisasi, pelaksanaan prosedur akuntansi dan penyajian laporan keuangan serta semua bukti pendukungnya, dengan aturan yang telah ditetapkan oleh BPK atau SAP (Arifah, 2018).

Dengan demikian, ketaatan aturan akuntansi merupakan suatu kewajiban dalam organisasi untuk mematuhi segala ketentuan atau aturan akuntansi dalam melaksanakan pengelolaan keuangan dan pembuatan laporan keuangan agar tercipta transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan dan laporan keuangan yang dihasilkan efektif, handal serta akurat informasinya (Rodiah,Ardianni,&Herlina, 2019).

Adanya aturan akuntansi tersebut menghindari tindakan yang menyimpang yang dapat merugikan organisasi. Laporan keuangan berkaitan dengan pihak-pihak yang berkepentingan seperti manajemen dan investor. Apabila laporan keuangan yang dibuat tidak sesuai atau tanpa mengikuti aturan akuntansi yang berlaku maka keadaan tersebut dapat imenumbuhkan

perilaku tidak etis dan memicu terjadinya kecurangan akuntansi di mana hal tersebut akan menyulitkan auditor untuk menelusurinya.

Aturan merupakan tindakan atau perbuatan yang harus dijalankan. Dalam aturan akuntansi dibuat sedemikian rupa sebagai dasar untuk penyusunan laporan keuangan. Dalam standar akuntansi terdapat aturan-aturan yang harus digunakan dalam pengukuran serta penyajian laporan keuangan yang berpedoman terhadap aturan-aturan yang dikeluarkan oleh IAI. Informasi yang tersedia dilaporan keuangan sangat dibutuhkan bagi investor dan manajemen jadi harus dapat diandalkan. Sehingga dibutuhkan suatu aturan untuk menjaga keandalan informasi tersebut dan menghindari tindakan yang dapat merugikan perusahaan atau organisasi.

Indikator-indikator ketaatan aturan akuntansi sebagai berikut (Adrianto, 2020):

a. Tanggung jawab penerapan

Sebagai profesional, anggota mempunyai peran penting dalam masyarakat. Sejalan dengan peranan tersebut, anggota mempunyai tanggung jawab kepada semua pemakai jasa profesional mereka. Anggota juga harus selalu bertanggung jawab untuk bekerja sama dengan sesama anggota untuk mengembangkan profesi akuntansi, memelihara kepercayaan masyarakat, dan menjalankan tanggung jawab profesi dalam mengatur dirinya sendiri. Usaha kolektif semua anggota diperlukan untuk memelihara dan meningkatkan tradisi profesi.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

b. Kepentingan Publik

Setiap anggota berkewajiban untuk senantiasa bertindak dalam kerangka pelayanan kepada publik, menghormati kepercayaan publik, dan menunjukkan komitmen atas profesionalisme.

c. Integritas

Integritas adalah suatu elemen karakter yang mendasari timbulnya pengakuan profesional. Integritas merupakan kualitas yang melandasi kepercayaan publik dan merupakan patokan (benchmark) bagi anggota dalam menguji semua keputusan yang diambilnya. Integritas mengharuskan seorang anggota untuk antara lain, bersikap jujur dan berterus terang tanpa harus mengorbankan rahasia penerima jasa.

d. Obyektifitas

Obyektifitas adalah suatu kualitas yang memberikan nilai atas jasa yang diberikan anggota. Prinsip obyektifitas mengharuskan anggota bersikap adil, tidak memihak, jujur secara intelektual, tidak berprasangka atau bias, serta bebas dari benturan kepentingan atau berada dibawah pengaruh pihak lain.

e. Kehati-hatian

Kehati-hatian profesional mengharuskan anggota untuk memenuhi tanggungjawab profesionalnya dengan kompetensi dan ketekunan. Hal ini mengandung iarti bahwa anggota mempunyai kewajiban untuk melaksanakan jasa profesional dengan sebaik-baiknya sesuai dengan tanggung jawab profesi kepada publik.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

f. Kerahasiaan

Setiap anggota harus menghormati kerahasiaan informasi yang diperoleh selama melakukan jasa profesional dan tidak boleh memakai atau mengungkapkan informasi tersebut tanpa persetujuan, apabila ada hak atau kewajiban profesional atau hukum untuk mengungkapkannya.

g. Konsistensi

Konsistensi merupakan konsep dalam akuntansi yang menuntut diterapkannya standar secara terus-menerus, tidak diubah-ubah kecuali dengan alasan yang dapat dibenarkan.

h. Standar Teknis

Setiap anggota harus melaksanakan jasa profesionalnya sesuai dengan standar teknis dan standar profesional yang relevan. Sesuai kewajiban untuk melaksanakan penugasan dari penerima jasa selama penugasan tersebut sejalan dengan prinsip integritas dan obyektivitas. Standar teknis dan standar profesional yang harus ditaati anggota adalah standar yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia, *International Federation of Accountants*, badan pengatur, dan peraturan perundang-undangan yang relevan.

2.1.4 Moralitas Manajemen

Moral adalah perbuatan, sikap ataupun tingkah laku yang dilakukan oleh manusia dalam kehidupan sehari-hari sangatlah erat kaitannya dengan orang lain. Secara umum moralitas adalah hal mendasar dalam penilaian atas setiap tindakan yang diambil oleh manusia. Tiara Delfi (2014) menjelaskan

bahwa moralitas berkaitan dengan orang lain bukan hanya mengenai kepentingan pribadi. Serta moralitas merupakan pemikiran yang objektif dan rasional. Selain itu moralitas merupakan hukum yang universal yang penting.

Kecurangan akuntansi yang dilakukan oleh manajemen perusahaan juga tergantung pada moralitas manajemen, sehingga segala tindakan yang dilakukan oleh manajemen mencerminkan moralitasnya. Moralitas manajemen merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kecurangan akuntansi dan perilaku tidak etis. Organisasi atau instansi juga memiliki tanggung jawab moral. Tanggung jawab moral dari manajemen organisasi mempengaruhi terjadinya perilaku tidak etis dan kecurangan akuntansi. Semakin buruk moralitas dari manajemen maka kemungkinan terjadi perilaku tidak etis dan kecurangan akuntansi akan semakin besar pula.

Moral yang buruk dari manajemen diasumsikan dapat mendorong manajemen bertindak tidak etis dan berlaku curang dalam akuntansi. Keterbatasan sumber daya manusia juga merupakan salah satu kendala serius bagi perusahaan di Indonesia, terutama dalam aspek-aspek manajemen, teknik produksi, pengembangan produk, kontrol kualitas, akuntansi, mesin-mesin, organisasi, pemrosesan data, teknik pemasaran, dan penelitian pasar. Semua keahlian tersebut sangat diperlukan untuk mempertahankan atau memperbaiki kualitas produk, meningkatkan efisiensi dan produktifitas dalam produksi, memperluas pangsa pasar dan menembus pasar baru (Kusumastuti, 2012).

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Moralitas manajemen merupakan tindakan manajemen untuk melakukan hal yang benar dan tidak berkaitan dengan keuntungan atau nilai. Terdapat teori perkembangan moral yang banyak dibahas dalam ilmu psikologi, salah satunya teori yang berpengaruh menurut Kohlberg (1995) mengelompokkan tahapan perkembangan menjadi:

a. Pra-Konvensional (*Pre-Conventional*)

Pra-Konvensional merupakan tahap terendah. Dalam tahap ini, individu akan melakukan suatu tindakan karena takut terhadap hukum/peraturan yang ada. Dalam tahap ini, seseorang juga akan memandang kepentingan pribadinya sebagai hal yang utama dalam melakukan suatu tindakan.

b. Konvensional (*Conventional*)

Pada tahap ini, individu akan mendasarkan tindakannya berdasarkan persetujuan teman-teman dan keluarganya dan juga pada norma-norma yang ada di masyarakat.

c. Pasca Konvensional (*Post-Conventional*)

Pada tahap tertinggi, individu mendasari tindakannya dengan memperhatikan kepentingan orang lain dan berdasarkan tindakannya pada hukum-hukum universal. Manajemen pada tahapan ini menunjukkan kematangan imoral manajemen yang tinggi. Manajemen dengan moralitas yang tinggi diharapkan tidak melakukan perilaku menyimpang dan kecurangan dalam kinerjanya.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.1.5 Budaya Organisasi

Budaya organisasi bisa menciptakan sikap etis atau tidak etis, didefinisikan untuk pola sikap yang harus dimiliki setiap anggota organisasi serta bisa menjadikan budaya organisasi yang baik sesuai dengan sistematis sebuah organisasi dan berguna untuk tujuan organisasi (Rodiah, Ardianni & Herlina, 2019)

Jika taraf budaya organisasi rendah, maka setiap individu akan cenderung bertindak fraud kebalikannya, bila suatu organisasi sudah meningkatkan perilaku baik, maka akan meminimalisir terjadinya fraud. Dapat disimpulkan, baiknya budaya organisasi, akan rendah juga tindakan accounting fraud.

Budaya etis organisasi juga merupakan variabel yang dapat mempengaruhi terjadi kecenderungan kecurangan akuntansi budaya organisasi dapat mendorong terciptanya perilaku etis dan tidak etis. Budaya etis organisasi dapat didefinisikan sebagai pola sikap yang dimiliki oleh masing-masing anggota organisasi dan dapat membentuk budaya organisasi yang sejalan dengan tujuan organisasi.

Jika tingkat budaya organisasi etis rendah maka setiap individu dalam suatu organisasi akan cenderung melakukan kecurangan organisasi sebaliknya, jika suatu organisasi telah ditanamkan nilai iniai yang baik, seperti kecurangan organisasi merupakan tindakan yang tidak baik dan merugikan banyak pihak, maka pegawai cenderung tidak akan melakukan kecurangan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

akuntansi. Jadi, semakin baik budaya etis organisasi dalam suatu organisasi maka akan semakin rendah tingkat terjadinya kecenderungan akuntansi.

2.2 Pandangan Islam Terhadap Kecurangan Akuntansi

Fraud atau Kecurangan ditegaskan dalam Al-Quran dalam surat Al-Muthaffifin/83:1-3 Sebagai iberikut;

وَيْلٌ لِّلْمُطَفِّفِينَ ۝ ۱ الَّذِينَ إِذَا أَكْتَالُوا عَلَى النَّاسِ يَسْتَوْفُونَ ۝ ۲ وَإِذَا كَالُوهُمْ أَوْ وَزَنُوهُمْ يُخْسِرُونَ ۝ ۳

Artinya: 1. Kecelakaan besarlah bagi orang-orang yang curang, (yaitu orang-orang yang apabila menerima takaran dari orang lain mereka minta dipenuhi. Dan apabila mereka menakar atau menimbang untuk orang lain, mereka mengurangi.

Dalam pandangan slam, slam sangat menolak adanya semua tindakan kecurangan karena pada prinsipnya kecurangan merupakan salah satu sifat tercela. Ternyata slam melalui Al-quran telah menggarisbawahkan bahwa konsep akuntansi yang harus diikuti oleh para pelaku transaksi dan pembuat laporan keuangan adalah menekankan pada konsep pertanggungjawaban yang mana menjadi pegangan untuk tidak melakukan tindakan kecurangan.

Ayat tersebut menjelaskan apabila seseorang diberi jabatan, seharusnya amanah tanpa melakukan kecurangan apapun dan takut terhadap ancaman iallah yang menyatakan celaka besar bagi orang-orang yang melakukan kecurangan. Ada ayat lain yang juga bisa menjadi pedoman bagi kita untuk tidak melakukan tindakan kecurangan dan menegakkan keadilan serta bersifat jujur dalam transaksi dan pembuatan laporan keuangan dengan tidak memcampuradukkan kebenaran

dengan kebatilan, mengatakan yang benar adalah benar dan yang salah adalah salah, yang ditegaskan dalam Al-Quran dalam surah (Q.S. al-Baqarah/2: 42).

وَلَا تَلْبِسُوا الْحَقَّ بِالْبَاطِلِ وَتَكْتُمُوا الْحَقَّ وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ

Artinya: Dan janganlah kamu campuradukkan kebenaran dengan kebatilan dan (janganlah) kamu sembunyikan kebenaran, sedangkan kamu mengetahuinya.

2.3 Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Variabel	Metode Analisis	Kesimpulan
1.	Ni Komang Linda Lestari dan Ni Luh Supadmi (2017)	Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas Dan Asimetri Informasi Pada Kecurangan Akuntansi E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.21.1.	Independen: Pengendalian internal, integritas, asimetri informasi Dependen : Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	Pengendalian Internal dan Integritas berpengaruh negatif terhadap Kecurangan Akuntansi di OPD Kabupaten Klungkung, sedangkan Asimetri Informasi berpengaruh positif terhadap Kecurangan Akuntansi di OPD Kabupaten Klungkung.
2.	Shelby Defiany Alou, Ventje Ilat, Hendrik Gamaliel (2017)	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, iDan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Konstruksi Di Manado	Independen: Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Keefektifan Pengendalian Internal Dependen : Kecenderungan Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	Kesesuaian kompensasi dan moralitas manajemen tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sedangkan keefektifan pengendalian berpengaruh terhadap

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Jurnal Riset Akuntansi Going Concern Vol 12(1)			kecenderungan kecurangan
3.	Siti Rodiah, Ika Ardianni, Aftania Herlina (2019)	Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi Jurnal Akuntansi dan ekonomica Vol 9. 1	Independen: Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Budaya Organisasi Dependen : Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan budaya organisasi berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi. Sedangkan variabel moralitas manajemen tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.
4.	Faridatul Islamiyah, Anwar Made, Ati Retna Sari (2020)	Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak (Studi Empiris Pada Desa Sukoanyar, Desa Wajak, Desa Sukolilo, Desa Blayu Dan Desa Patokpicis) Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (Jrma) Vol 8.1	Independen: kompetensi aparatur desa, moralitas, sistem pengendalian internal, whistleblowing Dependen : pencegahan fraud	Analisis Regresi Linear Berganda	kompetensi aparatur desa, moralitas, sistem pengendalian internal, dan whistleblowing memiliki pengaruh yang signifikan secara simultan terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5.	Tito Marta Sugema Dasuki, Yunar Yudawati (2021)	Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada SKPD Kabupaten Majalengka) Jurnal Akuntansi Kompetif, Online Vol.5. 1	Independen: Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi Dependen : Kecendrungan Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	Pengendalian Internal berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi
6.	Ni Made Dwita Sari, Sofyan Bantasyam, dan Ameilia Damayanti (2021)	Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Kepuasan Kerja Dan Moralitas Manajemen Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Jasa Kebersihan Pt. Kjc) Jurnal Akuntansi Vol. 11 (1)	Independen: Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi Dependen : Pencegahan Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	Terdapat pengaruh yang signifikan antara Pengendalian Ketaatan Aturan Akuntansi dan moralitas manajemen terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi. Sedangkan Kepuasan iKerja tidak berpengaruh terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi.
7.	Rahandhika Ivan Adyaksana, Lia Nadia Sufitri (2022)	Pengaruh Moralitas Individu, Budaya Organisasi, dan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi	Independen: Moralitas Individu, Budaya Organisasi, dan Pengendalian Internal	Analisis Regresi Linear Berganda	Moralitas individu memiliki pengaruh negatif pada kecurangan akuntansi, budaya organisasi berdampak negatif pada kecurangan

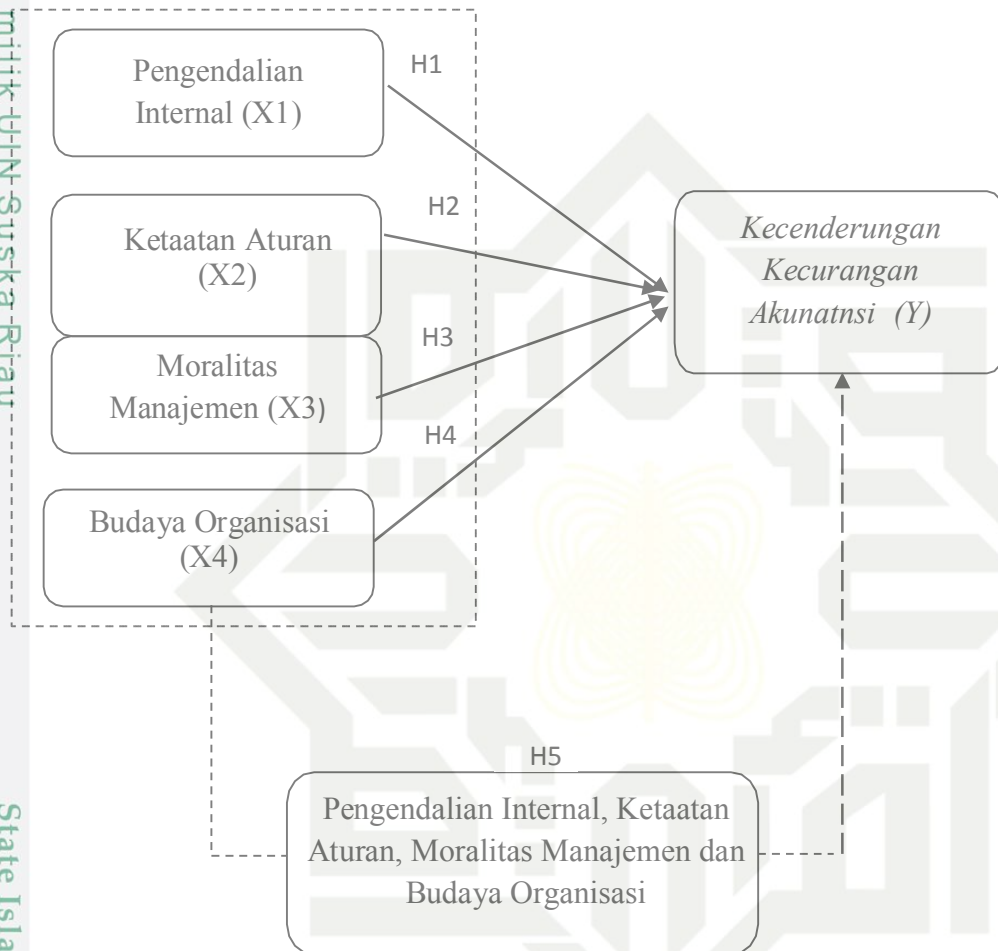
1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

		Akmenika: Jurnal Akuntansi & Manajemen Vol. 19.1	Dependen : Kecurangan akuntansi		akuntansi, dan pengendalian internal berdampak negatif terhadap kecurangan akuntansi
8.	Adonia Anita Batkunde, Putri Maya Dewi (2022)	Pengaruh Moralitas Individu Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Kota Ambon Riset & Jurnal Akuntansi. Vol 6.3	Independen: Moralitas Individu Ketaatan Aturan Akuntansi Dependen : Kecenderungan Kecurangan akuntansi	Analisis Regresi Linear Berganda	Moralitas dan ketaatan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecendrungan kecurangan akuntansi

2.4 Kerangka Konseptual

Menurut Sugiyono (2018) bahwa, kerangka berpikir merupakan faktor yang telah diidentifikasi sebagai masalah yang penting. Kerangka berfikir yang baik akan menjelaskan secara teoritis pertautan antar variabel yang akan diteliti sebagai masalah yang penting. Penelitian ini akan menguji pengaruh variabel-variabel independen (bebas) terhadap variabel dependen (terikat). Adapun variabel bebas dalam penelitian ini pengaruh pengendalian internal, kataatan aturan akuntansi, moralitas manajemen, budaya organisasi terhadap fraud. Di bawah ini merupakan gambaran kerangka konseptual yang digunakan dalam penelitian ini.

Gambar II.1
Skema Kerangka Berfikir



2.5 Pengembangan Hipotesis

Hipotesis adalah jawaban sementara terhadap pernyataan-pernyataan yang dikemukakan dalam rumusan masalah yang belum terbukti kebenarannya, sehingga harus dibuktikan dengan adanya pengujian terhadap data yang terkumpul. Berikut adalah hipotesis dalam penelitian ini :

1. Pengaruh pengendalian internal terhadap pencegahan kecenderungan akuntansi

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sistem pengendalian intern yang terdiri atas lima dimensi, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, lingkungan pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan merupakan dasar bagi keseluruhan sistem pengendalian intern, dimana lingkungan pengendalian yang buruk memberikan kontribusi yang signifikan dalam kegagalan efektifitas unsur sistem pengendalian intern lainnya. Pengendalian internal dapat mengawasi dalam jalannya manajemen sebuah perusahaan, dapat dikatakan bahwa semakin baik pengendalian internal di sebuah perusahaan, maka semakin rendah tingkat kecurangan yang dilakukan.

Penelitian yang dilakukan oleh Lestari dan Supadmi i(2017) menyatakan bahwa pengendalian Internal berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Berdasarkan uraian diatas, maka dapat dirumusan hipotesis sebagai berikut,

H1: Pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi di BAPENDA Pekanbaru

2. Pengaruh ketaatan aturan terhadap kecurangan akuntansi

Ketaatan aturan akuntansi merupakan faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi. Ketaatan aturan akuntansi merupakan suatu kewajiban dalam organisasi atau instansi untuk mematuhi segala ketentuan atau aturan akuntansi dalam melaksanakan pengelolaan keuangan dan pembuatan laporan keuangan agar tercipta transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan dan laporan keuangan yang di hasilkan efektif, handal serta akurat informasinya. Ketaatan aturan akuntansi merupakan suatu

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

keajiban dalam organisasi untuk mematuhi segala ketentuan atau aturan akuntansi dalam melaksanakan pengelolaan keuangan dan pembuatan laporan keuangan agar terciptanya transparansi dan akuntabilitas penegelolaan keuangan dan laporan keuangan yang efektif, handal serta akurat informasinya.

Dalam penelitian Ardianni dan Herlina (2019) ketaatan aturan iberpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi. Ketaatan aturan akuntansi sangat berpengaruh pada kegiatan yang berkaitan dengan akuntansi. Berdasarkan uraian diatas, maka dapat dirumusan hipotesis sebagai berikut,

H2: Ketaatan aturan akuntansi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di BAPENDA Pekanbaru

3. Pengaruh moralitas manajemen terhadap pencegahan kecurangan akuntansi

Moralitas merupakan faktor penting dalam timbulnya kecurangan. Kecenderungan kecurangan akuntansi juga dipengaruhi oleh moralitas orang yang terlibat didalamnya. Dalam suatu perusahaan atau instansi moralitas manajemen sangat berpengaruh terhadap kecendrungan kecurangan akuntansi yang mungkin terjadi. Penelitian ini juga berpendapat bahwa moralitas manajemen mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi. Artinya, semakin tinggi tahapan moralitas manajemen (tahapan post konvensional), semakin manajemen memperhatikan ikepentingan yang lebih luas dan

universal daripada kepentingan perusahaan semata, terlebih kepentingan pribadinya.

Penelitian yang dilakukan oleh Ivan dan Sufitri (2022) menyatakan bahwa moralitas manajemen berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Oleh karenanya, semakin tinggi moralitas manajemen, semakin manajemen berusaha menghindarkan diri dari kecenderungan 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.

H3: Moralitas manajemen berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.

4. Pengaruh budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi

Penyebab kejahatan di organisasi atau perusahaan dapat disebabkan oleh patologi sosial budaya yang menganut budaya konsumerisme dan materialisme sehingga menghalalkan segala cara untuk mencapai tujuan oleh karena itu disamping pengendalian intern, konsep penting lainnya dalam pencegahan fraud, yakni menanamkan kesadaran tentang adanya fraud (fraud awareness) (Tuanakotta, 2012).

Kesadaran tentang adanya fraud dapat dimasukkan ke dalam suatu budaya organisasi, dalam hal ini pengertian budaya organisasi itu sendiri merupakan sistem yang dianut oleh para anggota suatu organisasi atau perusahaan yang merupakan hal untuk membedakan organisasi atau perusahaan itu dari organisasi atau perusahaan lain. Dengan demikian,

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

menurut Tuanakotta (2012), budaya organisasi atau perusahaan adalah nilai yang dirasakan bersama oleh para anggota organisasi yang diwujudkan dalam bentuk sikap perilaku atau komitmen pada organisasi atau perusahaan.

Salah satu faktor yang bisa mencegah kecurangan adalah budaya yang jujur dan etika yang tinggi. Kecurangan dapat dicegah dengan meningkatkan budaya organisasi yang dapat dilakukan dengan mengimplementasikan prinsip-prinsip kerja yang baik seperti adanya penandatanganan pakta integritas serta menanamkan prinsip kerja yang baik dalam organisasi. Penelitian dari Ardianni dan Herlina (2019) Budaya organisasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

H4: Budaya organisasi berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi di BAPENDA Pekanbaru.

5. Pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen, budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi

Pengendalian internal alah suatu proses yang dibuat, agar lebih efektif serta meyakinkan organisasi untuk pencapaian individu. Adanya pengendalian internal dalam penelitian ini diperlukan untuk mengurangi tindakan fraud. Pengendalian internal berperan penting bagi suatu instansi untuk mengawasi, mengarahkan, dan bertujuan agar kecilnya risiko/ancaman yang terjadi pada organisasi dan meminimalisir adanya tindakan fraud. Apabila internal control belum dilakukan dengan baik dan mekanisme belum dilakukan dengan semestinya, imaka terdapat peluang bagi individu/kelompok untuk melakuakn fraud. Sebaliknya, apabila

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pengendalian internal berjalan dengan baik, maka akan menutup peluang terjadinya sikap tidak etis, serta kesamaan seorang/kelompok untuk melakukan accounting fraud (Fernandhytia & Muslichah, 2020). Dalam research (Udayani et al., 2017).

Ketaatan aturan akuntansi merupakan kewajiban dalam organisasi karena jika laporan keuangan dibuat tidak mengikuti aturan akuntansi dapat menyebabkan peluang terjadinya perilaku tidak etis serta kecurangan akuntansi. Ketaatan aturan akuntansi bisa dikatakan semua kewajiban dalam organisasi untuk memenuhi segala ketaatan aturan akuntansi dalam melaksanakan pengelolaan keuangan dalam pembuatan laporan keuangan dan laporan keuangan yang dihasilkan efektif, andal serta akurat informasinya.

Moralitas individu berkaitan erat dengan fraud, yaitu dilihat dari rendah/tingginya moralitas individu itu sendiri. Orang yang mempunyai tingkat penalaran moral rendah saat ada pada tekanan kebutuhan yang semakin tinggi dan terdapat peluang/kesempatan untuk melakukan tindakan fraud. Kebalikannya orang yang mempunyai tingkat penalaran moral tinggi, akan mementingkan orang-orang disekitarnya dan meminimalisir adanya fraud.

Budaya organisasi bisa menciptakan sikap etis atau tidak etis, didefinisikan untuk pola sikap yang harus dimiliki setiap anggota organisasi serta bisa menjadikan budaya organisasi yang baik sesuai dengan sistematis sebuah organisasi dan berguna untuk tujuan organisasi.

Jika taraf budaya organisasi rendah, maka setiap individu akan cenderung bertindak fraud. Sebaliknya, bila suatu organisasi sudah meningkatkan perilaku baik, maka akan meminimalisir terjadinya fraud. Dapat disimpulkan, baiknya budaya organisasi, akan rendah juga tindakan accounting fraud.

H5: Pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen, budaya organisasi secara simultan berpengaruh negatif terhadap pencegahan kecurangan akuntansi

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian

Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Riset kuantitatif adalah riset yang menggambarkan atau menjelaskan suatu masalah yang hasilnya dapat digeneralisasikan. Dengan demikian tidak terlalu mementingkan kedalaman data atau analisis. Periset lebih imementingkan aspek keluasaan data sehingga data dan hasil riset dianggap merupakan representasi dari seluruh populasi.

Menurut Sugiyono (2019:13) penelitian kuantitatif merupakan metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positivisme, digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, yang representatif proses pengumpulan datanya menggunakan instrumen penelitian, analisis data bersifat kuantitatif/statistik, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

3.2 Lokasi Penelitian

Lokasi yang dipilih untuk penelitian dilakukan pada Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Pekanbaru yang terletak di jalan Teratai No. 08, Pulau Karam, Kec. Sukajadi, Kota pekanbaru. Peneliti mengambil Kantor BAPENDA Pekanbaru sebagai lokasi penelitian dikarenakan pada kantor ini merupakan tempat yang strategis dalam kecenderungan kecurangan mengingat disini merupakan tempat pengelolaan keuangan Pemerintah daerah pekanbaru.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.3 Populasi dan Sampel

a. Populasi

Menurut Zulkarnain (2013: 58), “Populasi merupakan keseluruhan subjek atau totalitas subjek penelitian yang dapat berupa: orang, benda, atau suatu hal yang di dalamnya dapat diperoleh dan dapat memberikan informasi (data) penelitian”. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pihak yang menerima delegasi dan wewenang, seluruh pelaksana akuntansi, dan seluruh pegawai yang bertugas berkaitan dengan pelaporan keuangan.

Tabel 3.1
Populasi Penelitian

No	Keterangan	Pegawai ASN	Pegawai Non ASN	Total Pegawai ASN dan non ASN
1.	Subag Keuangan	10	2	12
2.	Subag Umum	18	3	21
3.	Jabatan Fungsional Perencana Ahli Muda	29	33	62
4.	Bidang Pengendalian Pajak Daerah	23	57	80
5.	Bidang Perencanaan Dan Pengembangan Pendapatan Daerah	9	17	26
6.	Bidang Pajak Daerah I	25	62	87
7.	Bidang Pajak Daerah II	35	62	97

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

8	Jabatan Fungsional Tertentu	9	0	9
9	Upt Pendapatan I	9	60	96
10	Upt Pendapatan II	8	34	42
11	Upt Pendapatan III	7	46	53
12	Upt Pendapatan IV	8	38	46
13	Upt Pendapatan V	8	49	57
	Total	198	463	688

Sumber : (Bapenda Kota Pekanbaru, 2023)

b. Sampel

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut (Sugiyono 2019:81). Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini adalah menggunakan metode purposive sampling yaitu pemilihan sampel yang berdasarkan pada suatu karakteristik tertentu. Pada penelitian ini yang menjadi kriteria pengambilan sampel adalah BAPENDA Kota Pekanbaru yaitu:

1. Menjabat sebagai kepala bidang dan kepala bagian
2. Golongan pegawai Aparatur Negeri Sipil (ASN)
3. Pegawai bagian keuangan, pegawai bidang pendataan dan pengembangan.
4. Memiliki pengalaman bekerja minimal 3 tahun, karena telah memiliki pemahaman yang cukup tentang aktivitas internal instansi

Rumus Slovin digunakan untuk menentukan jumlah minimum sampel yang diperlukan untuk secara akurat mewakili perilaku populasi sebelum

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sampel dikumpulkan. Dalam penyelidikan ini, sampel hingga 10% diperoleh dengan menggunakan rumus berikut:

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

Ket: n=jumlah Sampel
 N=jumlah Populasi
 1= angka Konstanta
 e=kelonggaran ketidaktelitian karena kesalahan pengambilan sampel yang dapat ditolerir (10%)

Perhitungan penentuan sampel:

$$n = \frac{N}{1 + Ne^2} = \frac{688}{1 + 688 (10\%)^2} = \frac{688}{1 + 688 (0,01)} = \frac{688}{1 + 6,88} = \frac{688}{7,88} = 87,3$$

Jadi, jumlah keseluruhan responden dalam penelitian ini adalah 87 pegawai. Dengan menggunakan teknik pengampilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *non-probability sampling* dimana pemilihan populasi tidak menjadi peluang yang sama untuk dipilih menjadi sampel. Pendekatan dengan *purposive sampling* yaitu siapapun yang sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti dapat menjadi sebagai sampel (Sugiyono, 2016:74).

3.4 Data dan Sumber Data

Sumber data yang digunakan pada penelitian ini yaitu dengan menggunakan data primer. Menurut Sugiyono (2019:137) data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

melalui media perantara). Data primer yang digunakan dalam penelitian ini data sebyek (self report data) yang berupa opini dan karakteristik dari responden yaitu jenis kelamin, usia, pendidikan terakhir, lama berprofesi sebagai auditor.

Data primer pada penelitian ini dengan penyebaran kuisisioner kepada para pegawai yang berada di BAPENDA Kota Pekanbaru sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan oleh peneliti.

3.5 Metode Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner. Metode ini dilakukan dengan cara mendatangi responden secara langsung dan menanyakan kebersediaannya untuk mengisi kuesioner kemudian memberikan daftar pertanyaan kepada responden. Kuesioner yang dibagikan yaitu berbentuk daftar pertanyaan maupun pernyataan berupa pilihan ganda. Kuesioner dalam penelitian ini dibagi menjadi dua bagian, yaitu: bagian pertama mengenai identitas responden. Kedua, mengenai faktor yang dianggap berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi pada BAPENDA Kota Pekanbaru.

Skala Likert digunakan untuk mengevaluasi tanggapan survei untuk mengukur sikap, pendapat, dan persepsi individu atau kelompok terhadap fenomena. Skala Likert memiliki lima level dan menanyakan apakah Anda setuju atau tidak setuju dengan pertanyaan atau pernyataan (Sugiyono, 2019:139).

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel. 3.2
Alternatif Skala Likert

Kode	Alternatif Jawaban	Nilai
SS	Sangat Setuju	5
S	Setuju	4
KS	Kurang Setuju	3
TS	Tidak Setuju	2
STS	Sangat Tidak Setuju	1

Sumber: (Pitri, 2023)

3.6 Variabel Penelitian

Tabel. 3.3
Defenisi Variable Operasional

No	Variabel	Definisi	Indikator	Pengukuran
1	Pengaruh Pengendalian internal (X1)	Pengendalian internal merupakan suatu cara untuk mengarahkan, mengawasi, dan mengukur sumber daya suatu organisasi, dan berperan penting untuk mencegah dan mendeteksi terjadinya suatu kecurangan (fraud)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lingkungan Pengendalian. 2. Penaksiran Resiko. 3. Aktivitas Pengendalian. 4. Informasi dan Komunikasi. 5. Pemantauan (Wanda, 2019)	Menggunakan angket (kuisisioner) dan diukur dengan skala likert 1-5 point
2	Ketaatan aturan akuntansi (X2)	Ketaatan adalah patuh atau menaati aturan yang ada. Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia aturan adalah suatu cara (ketentuan, patokan, petunjuk, perintah) yang telah ditetapkan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kepentingan Publik 2. Integritas 3. Objektivitas 4. Konsistensi 5. Standar Teknis 6. Kehati-hatian (Adrianto, 2020)	Menggunakan angket (kuisisioner) dan diukur dengan skala likert 1-5 point

<p>3</p> <p>Hak cipta milik UIN Suska Riau</p>	<p>Moralitas Manajemen (X3)</p>	<p>supaya dituruti atau dilakukan.</p> <p>Moralitas manajemen merupakan pelaksanaan kewajiban mutlak oleh manajemen perusahaan sesuai dengan prinsip-prinsip dan nilai moral dengan kesadaran sendiri. Moralitas manajemen berpengaruh terhadap perilaku etisnya, manajemen bertanggungjawab untuk menyusun, melaksanakan dan selalu mengawasi kegiatan pemerintahan.</p>	<p>Moralitas manajemen diukur dengan lima pernyataan yang mengukur setiap tahapan moralitas manajemen imelalui kasus etika akuntansi. Pengukuran moralitas manajemen berasal dari model pengukuran moral yang dikembangkan oleh Kohlberg (1969) dalam bentuk instrumen Defining Issues Test (DIT) (Fujiastari, 2021)</p>	<p>Menggunakan angket (kuisisioner) dan diukur dengan skala likert 1-5 point</p>
<p>4</p> <p>State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau</p>	<p>Budaya etis organisasi (X4)</p>	<p>Budaya organisasi adalah keyakinan-keyakinan yang diyakini bersama oleh anggota organisasi, oleh sebab itu budaya etis dari suatu organisasi merupakan suatu cerminan atas keyakinan terhadap etika dalam organisasi yang di yakini bersama oleh anggota organisasi</p>	<p>1. Ketanggapan 2. Dorongan 3. Keramahan 4. Kedisiplinan (Adyaksana&Sufit. 2022)</p>	<p>Menggunakan angket (kuisisioner) dan diukur dengan skala likert 1-5 point</p>
<p>5</p>	<p>Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y)</p>	<p>COSO (<i>the Committee of Sponsoring Organization</i>) mendefenisikan pengendalian internal sebagai proses yang diimplementasikan oleh dewan direksi,</p>	<p>1. Kecenderungan untuk melakukan penyajian yang salah. 2. Kecenderungan untuk melakukan salah</p>	<p>Menggunakan angket (kuisisioner) dan diukur dengan skala likert 1-5 point</p>

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

	manajemen serta seluruh staf dan karyawan dibawah arahan mereka dengan tujuan untuk memberikan jaminan yang memadai aras tercapainya pengendalian.	menerapkan prinsip akuntansi.	<ol style="list-style-type: none"> 3. Kecenderungan untuk melakukan penyajian laporan keuangan yang salah. 4. Kecenderungan untuk melakukan pencatatan yang tidak sesuai (Fujiastari, 2021)
--	--	-------------------------------	---

Sumber: (Data Olahan Peneliti, 2023)

3.7 Teknik Analisis Data

Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linear berganda dengan menggunakan bantuan program SPSS 20 (*Statistical Package for Social Sciences*). Penelitian ini di uji dengan beberapa uji statistik, yaitu:

1. Statistik Deskriptif

Menurut Sugiyono (2012:147), Statistik deskriptif adalah statistik yang digunakan untuk menganalisis data dengan cara mendeskripsikan atau menggambarkan data yang telah terkumpul sebagaimana adanya tanpa bermaksud membuat kesimpulan yang berlaku untuk umum atau generalisasi.

Data yang akan dilihat meliputi rata-rata (mean), standar deviasi, nilai maksimal, nilai minimal, dan jumlah data penelitian.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Uji Kualitas Data

Penelitian yang mengukur variabel dengan instrumen dalam kuesioner dan harus diuji kualitas datanya atau syarat yang penting yang perlu dalam kuesioner seperti: keharusan suatu kuesioner harus valid dan reliabel. Hal ini dimaksudkan untuk mengetahui apakah instrumen tersebut valid atau reliabel untuk variabel yang akan diukur, sehingga penelitian ini bisa mendukung hipotesis. Maka dari itu, di dalam penelitian ini menggunakan 2 macam pengujian yaitu uji validitas dan uji reliabilitas.

a. Uji Validitas

Uji validitas yaitu mengukur sah atau tidaknya suatu kuesioner, suatu kuesioner dikatakan valid jika pertanyaannya pada kuesioner mampu untuk mengungkapkan sesuatu yang akan diukur oleh kuesioner. Ghazali (2018) dalam penelitian ini pengujian validitas dilakukan dengan menggunakan Pearson correlation yaitu dengan cara menghitung korelasi antar nilai yang diperoleh dari pertanyaan-pertanyaan, apabila antar skor masing-masing pertanyaan dengan total skor mempunyai tingkat signifikan dibawah 0,05 maka pertanyaan tersebut dinyatakan invalid dan sebaliknya Ghazali (2018).

b. Uji Reliabilitas Data

Uji Reliabilitas adalah alat untuk mengukur suatu kuisisioner yang merupakan indikator dari variable suatu konstruk. Dalam pengujian ini dilakukan kepada butir pernyataan yang termasuk dalam kategori valid. Di dalam penelitian ini digunakan pengujian dengan one shot yaitu

dilakukan dengan cara mencobakan instrument hanya sekali, lalu dianalisis dengan perhitungan realibilitas. Uji ini bertujuan untuk mengukur suatu kuisisioner yang merupakan indicator dari variable, suatu kuisisioner itu dikatakan reliabel jika jawaban seseorang terhadap pertanyaan adalah konsisten dari waktu ke waktu. Uji reabilitas dilakukan dengan hasil Cronbach Alpha (α), jika Cronbach alpha $> 0,6$ maka instrument penelitian dari konstruk tersebut dapat dikatakan konsisten atau reliable (Ghozali, 2018).

1. Uji Asumsi Klasik

Peguajian asumsi klasik bertujuan untuk melihat kelayakan model serta untuk melihat apakah terdapat pelanggaran asumsi klasik dalam model regresi berganda karena model regresi berganda yang baik adalah model yang lolos dari pengujian asumsi klasik.

a. Uji Normalitas

Uji normalitas digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melihat grafik histogram dan normal probabilitiy plot. Selain itu uji normalitas dilakukan dengan Kolmogorov Smirnov Test. Dasar pengambilan keputusannya jika nilai probabilitas lebih besar dari tingkat kekeliruan 5% iatau (0,05) maka disimpulkan bahwa nilai residual dari model regresi berdistribusi normal (Ghozali, 2018).

b. Uji Heterokedastisitas

Model regresi yang baik adalah tidak terjadi Heterokedastisitas. Heterokedastisitas berarti variasi (varians) variabel tidak sama untuk

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

semua pengamatan. Untuk mendeteksi Heterokedastisitas dapat melihat grafik scatterplot. Deteksinya dengan melihat ada tidaknya pola tertentu Y adalah residual yang telah di studentized. Dasar pengambilan keputusan antara lain sebagai berikut (a) jika ada pola tertentu, seperti titik yang ada membentuk suatu pola tertentu yang teratur (bergelombang, melebar), maka telah terjadi heterokedastisitas dan (b) jika tidak ada pola yang jelas, serta titik menyebar diatas dan dibawah angka 0 pada sumbu Y, maka tidak terjadi heterokedastisitas (Ghozali, 2018).

2. Analisis Regresi Berganda

Analisis regresi berganda dalam penelitian ini digunakan untuk menguji pengaruh variabel pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi.

Dalam penelitian ini diperoleh persamaan regresi sebagai berikut :

$$Y = \alpha + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \beta_4 X_4 + e$$

Keterangan:

Y = Kecurangan akuntansi

A = Konstanta

β_1 - β_4 = Koefisien regresi dari setiap variabel independen

X_1 = Pengendalian internal

X_2 = Ketaatan aturan akuntansi

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

X_3 = Moralitas Manajemen

X_4 = Budaya organisasi

E = *error terms*

3. Uji Hipotesis

Pengujian hipotesis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda berdasarkan Uji secara Parsial (Uji t), Uji MRA, maka digunakan analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS.

c. Uji Signifikan Parsial (T-Test)

Uji t pada dasarnya bertujuan untuk menguji seberapa jauh pengaruh dari variabel independen secara individual dalam menerangkan variasi variabel dependen, dengan asumsi jika signifikan nilai dhitug yang dapat dilihat dari analisa regresi menunjukkan sig < 0.05 atau 5% berarti variabel independen berpengaruh terhadap variabel dependen (Ghozali,2018). Maka kriteria pengambilan keputusan sebagai berikut:

- a) Jika $t \text{ hitung} > t \text{ tabel}$ atau $\text{Sig} < 0,05$ maka terdapat pengaruh variabel X terhadap variabel Y.
- b) Jika $t \text{ hitung} < t \text{ tabel}$ atau $\text{Sig} > 0,05$ maka tidak terdapat pengaruh variable X terhadap variable Y.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

d. Koefisien Determinasi (R²)

Pada intinya, koefisien determinasi digunakan untuk melihat seberapa jauh kemampuan model dalam menjelaskan variasi variabel dependennya. Koefisien determinasi bernilai antara nol dan satu. Nilai yang kecil menunjukkan bahwa kemampuan variabel-variabel independen amat terbatas di dalam menjelaskan variasi-variasi variabel dependen. Nilai yang mendekati satu berarti bahwa hampir semua informasi yang diperlukan untuk memprediksi variasi variabel dependen diberikan oleh variabel-variabel independen (Ghozali, 2018).



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan pada sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

Hasil pengujian hipotesis pertama (H1) menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh Signifikan dan negative terhadap kecurangan akuntansi. Hal ini membuktikan bahwa semakin baik pengendalian internal yang dilakukan suatu instansi maka akan semakin rendah kecurangan akuntansi yang dilakukan.

2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H2) menunjukkan bahwa ketaatan aturan akuntansi berpengaruh signifikan dan negative terhadap kecurangan akuntansi. Hal ini membuktikan bahwa semakin baik ketaatan aturan yang dilakukan oleh suatu instansi maka akan semakin rendah pula tingkat kecurangan akuntansi yang dilakukan.

3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H3) menunjukkan bahwa Moralitas Manajemen tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Hal ini terdapat perbedaan antara seseorang dengan level moralitas manajemen yang tinggi dan level Moralitas manajemen yang rendah dalam melakukan Kecurangan Akuntansi, tanpa memperhatikan perlakuan lainnya.

Hasil pengujian hipotesis keempat (H4) menunjukkan bahwa budaya organisasi berpengaruh signifikan dan negative terhadap kecurangan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

akuntansi. Hal ini membuktikan bahwa semakin baik budaya organisasi yang dilakukan oleh suatu instansi maka akan semakin rendah pula tingkat kecurangan akuntansi yang dilakukan.

Hasil pengujian hipotesis kelima (H5) dapat diterima dan disimpulkan bahwa pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi secara simultan berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

12. Keterbatasan Penelitian

Sebagaimana lazimnya suatu penelitian, hasil penelitian ini juga mengandung beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Variabel yang diteliti hanya mempengaruhi 47,9% dan masih ada variabel lain yang mempengaruhi kecurangan akuntansi.
2. Peneliti tidak dapat memberikan kuesioner secara langsung dan mendampingi responden dikarenakan responden meminta waktu untuk dapat mengisi kuesioner. Kendala ini menyebabkan tidak dapat apakah responden benar-benar mengisi kuesioner dengan baik. Peneliti tidak dapat menjawab secara langsung hal-hal yang tidak diketahui oleh responden terkait pertanyaan yang dinyatakan dalam kuesioner. Pada penelitian ini pengumpulan data diperoleh dari penyebaran kuesioner. Informasi yang diberikan responden terkadang tidak menunjukkan pendapat responden yang sebenarnya, hal ini terjadi karena perbedaan penafsiran, anggapan dan pemahaman yang berbeda dari tiap responden, juga faktor lain seperti faktor kejujuran dan

ketakutan responden dalam menjawab pertanyaan tersebut sesuai dengan keadaan yang sebenarnya.

3. Implikasi

Penelitian ini memiliki implikasi bagi pemerintah Provinsi Riau dalam hal mengurangi tingkat kecurangan akuntansi di berbagai lembaga, instansi pemerintahan. Penelitian ini juga dapat menjadi literatur pada bidang akuntansi khususnya akuntansi audit serta Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) hasil penelitian ini dapat dijadikan pembenahan.

1.4. Saran

Saran-saran yang dapat diberikan oleh peneliti yaitu:

1. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan beberapa variabel lain yang mungkin mempengaruhi kecurangan akuntansi.

Diharapkan peneliti dapat mendampingi langsung para responden pada saat pengisian kuesionernya agar responden tidak salah paham dalam mengisi butir pertanyaan didalam kuesioner dan peneliti dapat memperoleh jawaban yang lebih maksimal.

Periode penelitian selanjutnya sebaiknya untuk dapat menambah objek penelitian dan memperbanyak jumlah sampel penelitian sehingga penelitian menjadi lebih maksimal.

Diharapkan Pegawai bagian keuangan mempertahankan dan meningkatkan ketelitian dalam mencatat transaksi sesuai dengan tanggal terjadinya transaksi. Hal ini dilakukan agar mudah untuk dilakukan pengecekan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kembali jika terjadi kekeliruan, selain itu dapat digunakan untuk menghindari tindakan manipulasi, pemalsuan, atau perubahan catatan akuntansi atau dokumen pendukungnya, sehingga menghasilkan laporan keuangan yang berdasarkan dokumen yang asli agar pengguna informasi mendapatkan informasi yang benar dan bermanfaat. Seorang pegawai dalam melaksanakan pekerjaan lapangan berkewajiban melaksanakan pekerjaan sesuai dengan SAK dan SAP.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

- Al-Quraan Al-Karim. Departemen Agama Republik Indonesia
- Adonia Anita Batkunde dan Putri Maya Dewi. 2022. "Pengaruh Moralitas Individu Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Kota Ambon" *Riset & Jurnal Akuntansi* 6(3): 2548-7507
- Agung Satya Wanda. 2019. "Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Keuangan Akuntansi (Studi Kasus Pada Kantor SKPD Kota Payahkumbuh". Skripsi. Fakultas Ekonomi. Universitas Islam Riau. Riau.
- Anna Arifah. 2019. "Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Keadilan Prosedural, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perguruan Tinggi Negeri Di Daerah Istimewa Yogyakarta)." *Jurnal Pendidikan Akuntansi*, 9(1):100.
- Andrianto. 2020. Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi , Asimetri Informasi Dan Integritas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Keuangan Akuntansi (Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Kebumen). Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Magelang. Magelang.
- Arens, A.A, Elder, R.J., Beasley, M.S. (2014). Auditing dan Jasa Assurance. Jilid 1. Edisi Kelimabelas. diterjemahkan oleh: Herman Wibowo, Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- Baini Naeli Muna dan Lutfi Hariss. 2018. "Pengaruh Pengendalian Internal Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Penelitian Persepsi Pengelola Keuangan pada Perguruan Tinggi Negeri BLU) ." *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis* 6(1): 35-44.
- Dewi, A. K. R. S. Gusti. 2014. Pengaruh Moralitas Individu Dan Pengendalian Internal Pada Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen pada Pemerintah Daerah Provinsi Bali. Program Pascasarjana Universitas Udayana. Denpasar.
- Dewi, N. K. A. A., & Wirakusuma, M. G. (2019). Pengaruh moralitas individu, pengendalian intern dan budaya etis organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 64.
- Esha, M. (2019). Pelaksanaan E-Government Di Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Bandung (Studi Kasus Aplikasi Gampil Dan Hayu) (Doctoral dissertation, FISIP UNPAS).
- Faridatul Islamiyah, Anwar Made dan Ratna Sari. 2020. "Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Whistleblowing Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak (Studi Empiris Pada Desa Sukoanyar, Desa Wajak, Desa Sukolilo, Desa Blayu Dan Desa Patokpicis) ." *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 8(1): 2715 - 7016.

Fajarina, Wirda, Darwanis & Usman, A. B. (2012). *Pengaruh Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, Serta Pemantauan Terhadap Pencegahan Fraud Pengadaan Barang/Jasa Pada SKPD di Pemerintah Aceh. Jurnal diterbitkan di Internet. Aceh: Universitas Syiah Kuala.*

Parisyia Fujiastari. 2021. "Pengaruh Pengendalian Internal Dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Keuangan Akuntansi Pada Instansi Badan Pengelola Keuangan Dan Pendapatan Daerah Kab. Luwu Utara". Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Muhammadiyah Makassar. Makassar.

Ghozali. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate, Metode Alternatif dengan Program IBM SPSS 21* . Semarang : Badan Penerbit Undip.

Hogan, C. E., Z. Rezaee., R. A. Riley., and U. K. Velury. 2008. "Financial Statement Fraud: Insights From The Academic Literature". *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 27(2), 231-252.

IHPSI. 2018. Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I tahun 2018. Badan Pemeriksa Keuangan RI.

Irwansyah dan Bambang Syufriadi 2018. "Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi)." *Jurnal Akuntansi* 8(2): 89-100.

Kurnia, Chindy Rahma Dewi. (2017). "Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi". *JOM Fekon*, Vol. 4 No.1.

Kusumastuti Nur. 2012. Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1).

Mangala, D., & Kumari, P. (2017). Auditors' Perceptions of the Effectiveness of Fraud Prevention and Detection Methods.

Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat

Nadya. N.A. Jusuf. 2022. "Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Kecendrungan Kecurangan Akuntansi". Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hidayatullah Jakarta. Jakarta.

- Ni Komang Lestari dan Ni Luh Supadmi. 2017. "Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas Dan Asimetri Informasi Pada Kecurangan Akuntansi." *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1): 389-417.
- Made Dwita Sari Sofyan Bantasyam, dan Ameilia Damayanti. 2021. Pengaruh "Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Kepuasan Kerja Dan Moralitas Manajemen Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Jasa Kebersihan Pt. Kjc)." *JIAP Vol 1 (1)*.
- Pradnyanitasari, P. D., Prihandani, N. M. I., & Sanjaya, I. K. P. W. (2021). Analisis faktor yang berpengaruh pada kecenderungan kecurangan akuntansi (fraud): Studi pada LPD Kecamatan Tabanan. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 9(1), 25–35.
- Puspasari, Novita., Eko Suwardi. 2016. "The Effect of Individual Morality and Internal Control on The Propensity to Commit Fraud: Evidence from Local Government" *Journal of Indonesian Economy and Business*, Vol. 31, Number 2, 2016, 208- 219.
- Rahandhika Ivan Adyaksana dan Lia Nadia Sufitri. 2022. "Pengaruh Moralitas Individu, Budaya Organisasi, dan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi." *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 7(1): 341.
- Rizky Rahmaidha. 2017. "Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kecurangan Akuntansi." *Jurnal Profita* 2(4).
- Republik Indonesia. 2010. Undang-Undang No. 71. *Tentang Pertanggung Jawaban Atas Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara*
- Saraswati, Ade Maya, and Meita Larasati. 2021. "Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Kepuasan Kerja Dan Moralitas Manajemen Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Jasa Kebersihan Pt. Kjc)." *Jiap Vol 1 (1)*: 14-29.
- Selby Defiany Alao, Ventje Ilat dan Hendrik Gamaniel. 2017. "Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Konstruksi Di Manado." *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(1): 139-148.
- Shintadevi, F. Prekanida. 2015. *Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi*.
- Soejono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : CV. Alfabeta.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Sregar, S. 2013. *Statistik Parameter Untuk Penelitian Kuantitatif*. Jakarta : PT Bumi Aksara
- Siti Rodiah, Ika Ardianni, Aftania Herlina. 2019. "Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi." *Jurnal Akuntansi dan Ekonomika*, 9(1):100.
- Tara Delfi, dkk. (2014). *Pengaruh efektifitas Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Survey pada Perusahaan BUMN cabang Pekanbaru. Journal. Riau. FE Universitas Riau*.
- Toto Marta Sugema Dasuki dan Yunar Yudawati 2022. "Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada SKPD Kabupaten Majalengka)." *Jurnal Akuntansi Kompetif* 5(1): 2622-5379.
- Triyono. 2013. *Metodologi Penelitian Pendidikan*. Yogyakarta : Ombak.
- Tuanakotta, Theodorus. M. 2012. *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*. Seri Departemen Akuntansi : FEUI.
- Zainal, Rizki. 2013. *Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, Asimetri Informasi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud)*. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 1: Kuisisioner Penelitian

“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, MORALITAS MANAJEMEN DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI (STUDI KASUS PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH (BAPENDA) KOTA PEKANBARU PEKANBARU ”

KUISISIONER PENELITIAN



Oleh:

MUHAMMAD ALVIN ANUGRAH
11970314368

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU

T.P 1444H / 2023 M

PENGANTAR PENELITIAN

Hal: Permohonan Pengisian Angket Responden

Yang terhormat

Bapak/Ibu/Saudara/i

di Tempat

Assalamualaikum Wr. Wb. Sehubungan dengan penyelesaian tugas akhir sebagai mahasiswi program Strata Satu (S1) Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, saya:

Nama : Muhamad Alvin Anugrah

NIM : 11970314368

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jurusan : Akuntansi

Bermaksud ingin melakukan pengumpulan data penelitian untuk penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kota Pekanbaru ”

Sesuai etika penelitian, data yang diperoleh dari Bapak/Ibu responden akan peneliti jaga kerahasiaannya dan akan dipergunakan hanya untuk kepentingan penelitian saja. Peneliti menyadari waktu Bapak/Ibu adalah sangat berharga, tetapi waktu yang Bapak/Ibu responden luangkan untuk menjawab beberapa pertanyaan dalam kuesioner ini akan sangat bernilai tidak hanya untuk tetapi juga untuk para pembaca yang akan melihat skripsi penelitian ini. Untuk itu

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

peneliti atas kerjasama dan bantuan Bapak/Ibu responden dalam mendukung penelitian ini, peneliti ucapkan terima kasih.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pendapat Bapak/Ibu tentang faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi di sektor publik. Hasil penelitian ini merupakan gabungan dari seluruh jawaban Bapak/Ibu responden.

Atas perhatian, ketersediaan waktu yang telah diberikan, saya ucapkan terimakasih.

Hormat saya

Muhammad Alvin Anugrah

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

A. Identitas Responden

1. Nama.....*nama samaran
2. Jenis Kelamin : () Laki-laki () Perempuan *check list (√)
3. Alamat :
4. Usia :
 - a) 17 - 22 tahun
 - b) 23 - 28 tahun
 - c) 29 - 35 tahun
 - d) 36 - 41 tahun
 - e) > 41 tahun
5. Pendidikan Terakhir saudara/i:
 - a) SD/MI/Paket A
 - b) SMP/MTs/Paket B
 - c) SMA/MA/Paket C
 - d) Perguruan Tinggi
 - 1) Diploma Tiga (D3)
 - 2) Sarjana (S1)
 - 3) Magister (S2)
 - 4) Doktor (S3)
6. Pekerjaan saudara/i:
 - a) Pegawai Negri Sipil (PNS)
 - b) Pegawai Swasta / Honorer
7. Lama Bekerja saudara/i:
 - a) 5 Tahun
 - b) 5 Tahun-10 Tahun
 - c) > 10 Tahun

B. Petunjuk Pengisian

Berilah tanda (x) untuk jawaban yang sesuai dengan penilaian Bapak/Ibu, Saudara/Saudari

Ket :

1. Berarti (STS) SANGAT TIDAK SETUJU
2. Berarti (TS) TIDAK SETUJU
3. Berarti (KS) KURANG SETUJU
4. Berarti (S) SETUJU
5. Berarti (SS) SANGAT SETUJU

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Variabel Pengendalian Internal

Pengendalian Internal						
No	Pernyataan	STS	TS	KS	S	SS
1	Pimpinan selalu menetapkan aturan mengenai perilaku dan standar etika pegawai.					
2	Pimpinan selalu memiliki rencana pengelolaan atau mengurangi risiko pelanggaran terhadap sistem prosedur yang ada pada instansi.					
3	Penyelenggaraan kegiatan pengelolaan anggaran pada instansi tempat saya bekerja telah dibuatkan Standard Operating Procedure (SOP).					
4	Informasi pada instansi tempat saya bekerja telah berjalan efektif dan transaksi yang dicatat atau terjadi telah dicatat dalam periode seharusnya.					
5	Pimpinan tidak melakukan reviuw dan mengevaluasi temuan yang menunjukkan adanya kelemahan dan perlu perbaikan.					

Sumber : (Wanda, 2019)

Variabel Ketaatan Aturan

Ketaatan Aturan						
No	Pernyataan	STS	TS	KS	S	SS
	Instansi tempat saya bekerja dapat menyajikan laporan kinerja yang berisi ringkasan mengenai keluaran dari masing-masing kegiatan dan hasil yang telah tercapai dari masing-masing program sesuai dengan peraturan yang berlaku.					
	Di instansi tempat saya bekerja, pembuat laporan keuangan dan laporan kinerja harus bersikap jujur secara intelektual.					
3	Di instansi saya dalam penyusunan laporan keuangan, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di organisasi ini harus membebaskan diri dari berbagai pengaruh kepentingan tertentu dari pihak lain yang bertentangan dengan ketentuan akuntansi.					
	Di instansi tempat saya bekerja, pegawai harus bersikap hati-hati untuk menghindari dari situasi-situasi yang dapat membuat posisi profesional terganggu.					
	Di instansi tempat saya bekerja, pembuat laporan keuangan dan laporan kinerja harus bersikap adil					
	Pegawai perlu bersikap hati-hati dalam melaksanakan tugasnya agar terhindar dari tindak kecurangan					

Sumber : (Ardianto, 2020)

- Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Variabel Moralitas Manajemen

Contoh Kasus :

Dua bulan yang lalu Ryan pindah ke salah satu instansi pemerintah di bagian keuangan. Selama 1 tahun ini laporan keuangan instansi tersebut telah diaudit oleh KAP. Hasil audit memberikan opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP). Setelah dua bulan bekerja di instansi tersebut, Ryan menemukan bahwa laporan keuangan pada instansi tersebut tidak menunjukkan gambaran kegiatan pengeluaran dan penerimaan kas yang sebenarnya terjadi, terdapat berbagai rekayasa akuntansi. Sehingga menunjukkan bahwa instansi tersebut dalam kondisi yang selalu laba dan likuid. Mengetahui hal ini, Ryan menyampaikan permasalahan tersebut kepada kepala instansi, namun kepala instansi tersebut meminta kepada Ryan untuk tidak mengubah proses penyusunan laporan keuangan yang telah berjalan. Ryan diminta untuk menyusun laporan keuangan tahun ini dengan tetap menunjukkan bahwa instansi dalam kondisi yang baik-baik saja, baik itu dari sisi profitabilitas ataupun likuiditas. Kepala instansi juga menyatakan bahwa gaji dan tunjangan Ryan akan dinaikkan serta memberikan bonus serta penilaian yang baik. Ryan menyarankan agar kepala instansi mempertimbangkan untuk menunjukkannya gambaran kegiatan perusahaan yang sesungguhnya demi kepentingan agar tidak terkena sanksi undang-undang termasuk juga agar mempertimbangkan prinsip kesejahteraan untuk semua pihak yang mempunyai kepentingan serta tidak merugikan Profesi Akuntan keseluruhan.

Halilah keputusan Bapak/Ibu/Saudara/i terkait kasus di atas, bila kondisi yang dihadapi oleh Ryan, terjadi di tempat Bapak/Ibu/Saudara/i bekerja !

Moralitas Manajemen						
No	Pernyataan	STS	TS	KS	S	SS
	Saya akan menyusun laporan keuangan seperti kondisi yang sebenarnya demi mempertimbangkan prinsip kesejahteraan bagi semua pihak serta tidak merugikan perusahaan.					

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Saya akan tetap menyusun Laporan Realisasi Anggaran seperti periode yang lalu agar kinerjanya bagus dan terlihat baik.					
Saya akan menyusun laporan keuangan yang menggambarkan kondisi yang sebenarnya, agar tidak terkena sanksi undang-undang.					
Saya akan menyusun Laporan Anggaran tentang gambaran kegiatan keuangan yang sebenarnya demi mempertimbangkan prinsip kesejahteraan bagi semua pihak yang mempunyai kepentingan di lembaga pemerintahan.					

Sumber : (Fujiatsari, 2021)

Variabel Budaya Organisasi

Budaya Organisasi						
No	Pernyataan	STS	TS	KS	S	SS
1	Dalam instansi saya, pegawai mencurahkan seluruh kemampuannya untuk bekerja.					
	Saya berusaha semaksimal mungkin dalam melaksanakan tugas yang diberikan.					
	Saya berusaha untuk dapat bekerja sama dengan pegawai lain dalam melaksanakan tugas.					
	Saya berusaha untuk menyelesaikan tugas tepat pada waktunya					
	Dalam instansi saya jika ada kegiatan rapat dilakukan tepat waktu					

Sumber : (Adyaksana&Sufitri. 2022)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Variabel Kecurangan Akuntansi

Kecurangan Akuntansi						
No	Pernyataan	STS	TS	KS	S	SS
1	Di instansi tidak pernah terjadi pengeluaran-pengeluaran yang illegal atau tidak sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh pemerintah.					
2	Instansi tidak pernah mencatat pendapatan fiktif.					
3	Instansi melakukan penilaian kembali atas aset yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.					
4	Instansi melaporkan pengungkapan atas laporan keuangan yang terjadi dan tidak ada yang ditutup-tutupi.					
5	Instansi mencatat tanggal transaksi yang tidak sesuai dengan waktu transaksi yang sebenarnya.					

Sumber: (Fujiatsari, 2021)

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 2 : Tabulasi Data

PENGENDALIAN INTERNAL (X1)

Responden	X1_P1	X1_P2	X1_P3	X1_P4	X1_P5	TOTAL_X1
1	4	4	5	5	3	21
2	5	5	5	5	4	24
3	4	4	5	5	4	22
4	5	4	5	5	2	21
5	4	4	5	5	3	21
6	4	4	5	5	3	21
7	4	4	5	4	3	20
8	4	4	4	4	2	18
9	5	3	3	5	2	18
10	4	4	4	4	3	19
11	4	4	5	5	3	21
12	5	5	4	4	2	20
13	4	5	3	5	1	18
14	4	5	4	4	3	20
15	4	4	5	5	2	20
16	5	4	4	5	3	21
17	5	4	5	5	2	21
18	5	5	4	4	2	20
19	4	4	5	5	3	21
20	5	5	4	4	2	20
21	4	5	5	5	3	22
22	4	5	4	4	2	19
23	4	4	5	5	2	20
24	4	4	4	4	2	18
25	5	5	4	5	3	22
26	5	4	5	5	2	21
27	5	5	4	4	2	20
28	5	5	5	5	4	24
29	3	3	5	4	3	18
30	5	5	5	5	2	22
31	4	4	5	4	4	21
32	5	5	5	5	3	23
33	3	3	5	4	2	17
34	4	4	5	5	3	21

35	4	4	5	4	4	21
36	4	4	4	4	2	18
37	5	3	4	5	3	20
38	4	4	4	4	3	19
39	4	4	5	5	3	21
40	5	5	4	4	2	20
41	5	4	5	5	3	22
42	4	5	4	4	3	20
43	4	4	5	5	2	20
44	5	4	4	5	3	21
45	5	4	5	5	2	21
46	5	5	4	4	2	20
47	4	4	5	5	3	21
48	5	5	4	4	2	20
49	5	5	5	5	4	24
50	4	4	5	4	4	21
51	5	5	5	5	3	23
52	3	3	5	4	3	18
53	4	4	5	5	3	21
54	4	4	5	4	4	21
55	4	4	4	4	2	18
56	5	3	4	5	2	19
57	4	4	4	4	3	19
58	4	4	5	5	3	21
59	5	5	4	4	2	20
60	4	5	5	5	4	23
61	4	5	4	4	3	20
62	4	4	5	5	3	21
63	5	5	5	5	4	24
64	4	4	5	5	4	22
65	5	4	5	5	2	21
66	5	4	4	5	4	22
67	4	4	5	5	3	21
68	4	5	5	4	4	22
69	4	4	4	4	2	18
70	5	3	3	3	4	18
71	4	4	4	4	3	19
72	4	4	5	5	3	21
73	5	5	5	5	4	24

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

74	4	4	3	5	4	20
75	5	4	5	5	2	21
76	4	4	3	5	3	19
77	4	4	5	5	3	21
78	4	4	5	4	4	21
79	4	4	4	4	2	18
80	5	4	5	5	3	22
81	4	4	4	4	3	19
82	4	4	5	5	3	21
83	5	5	4	4	2	20
84	4	5	4	5	1	19
85	4	5	4	4	3	20
86	4	4	5	5	2	20
87	5	4	4	5	3	21

KETAATAN ATURAN AKUNTANSI (X2)

Responden	X2_P 1	X2_P 2	X2_P 3	X2_P 4	X2_P 5	X2_P 6	TOTAL X2
1	4	4	4	5	5	5	27
2	5	5	5	4	5	5	29
3	4	4	4	5	5	5	27
4	4	4	4	4	4	4	24
5	4	5	5	5	4	5	28
6	3	4	4	4	5	4	24
7	4	4	4	4	5	5	26
8	4	4	4	4	4	4	24
9	5	5	3	4	4	5	26
10	4	5	3	3	4	5	24
11	3	5	4	2	4	5	23
12	4	5	3	3	4	4	23
13	3	4	3	3	4	5	22
14	4	4	3	3	5	4	23
15	5	5	4	2	4	5	25
16	3	4	4	3	5	5	24
17	4	4	4	3	5	5	25
18	4	4	4	3	4	5	24
19	3	5	4	2	4	5	23

20	4	5	3	3	4	4	23
21	3	4	3	3	4	5	22
22	4	4	3	3	5	4	23
23	5	5	4	2	4	5	25
24	4	4	4	3	5	5	25
25	4	4	4	3	4	5	24
26	4	4	4	4	4	4	24
27	5	5	3	4	4	5	26
28	5	5	5	5	5	5	30
29	3	4	4	4	4	4	23
30	5	5	5	5	5	5	30
31	4	4	4	4	4	4	24
32	4	4	4	5	5	5	27
33	3	4	4	4	4	4	23
34	5	5	5	2	5	5	27
35	4	5	5	3	5	5	27
36	4	4	5	3	4	5	25
37	4	5	4	3	4	4	24
38	3	4	5	2	4	5	23
39	4	4	3	3	4	4	22
40	4	4	4	3	4	5	24
41	5	5	4	3	5	4	26
42	4	4	5	2	5	5	25
43	4	5	5	3	4	5	26
44	4	4	4	3	4	5	24
45	2	4	2	3	4	4	19
46	4	5	4	2	3	5	23
47	2	4	4	3	5	4	22
48	4	4	4	3	5	5	25
49	4	4	4	4	5	5	26
50	3	5	5	4	5	5	27
51	3	5	4	2	3	5	22
52	4	5	5	4	5	4	27
53	2	5	5	5	5	4	26
54	4	4	5	5	5	5	28
55	4	4	5	5	4	4	26
56	2	4	2	3	4	4	19
57	3	4	2	2	2	5	18
58	4	5	5	4	3	5	26

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

59	3	4	4	4	4	4	23
60	4	5	3	3	4	4	23
61	4	4	3	3	4	5	23
62	3	4	4	2	3	4	20
63	4	4	5	5	4	5	27
64	4	4	5	4	4	5	26
65	4	4	5	3	4	5	25
66	3	5	5	4	4	4	25
67	5	5	4	4	4	5	27
68	4	4	4	4	5	4	25
69	4	4	4	5	5	3	25
70	5	4	4	5	4	3	25
71	4	4	5	5	4	5	27
72	4	4	4	4	4	5	25
73	4	4	4	4	4	5	25
74	3	5	5	5	5	5	28
75	4	4	4	4	5	5	26
76	3	5	5	5	5	4	27
77	4	4	4	4	4	4	24
78	5	5	4	5	5	5	29
79	4	4	4	4	4	5	25
80	4	4	5	5	5	4	27
81	4	4	5	5	4	4	26
82	5	4	5	4	5	5	28
83	4	5	4	4	4	4	25
84	4	4	5	5	5	4	27
85	5	4	4	5	5	5	28
86	4	5	5	4	5	4	27
87	4	4	5	5	4	5	27

UIN SUSKA RIAU

MORALITAS MANAJEMEN (X3)

Responden	X3_P1	X3_P2	X3_P3	X3_P4	TOTAL X3
1	5	2	5	5	17
2	5	3	4	4	16
3	4	3	4	4	15
4	5	2	5	5	17

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

5	4	3	4	4	15
6	5	3	4	4	16
7	4	3	4	4	15
8	5	4	4	4	17
9	5	2	5	4	16
10	4	2	5	5	16
11	4	3	4	4	15
12	4	3	4	4	15
13	4	4	4	4	16
14	5	3	5	5	18
15	4	4	5	4	17
16	4	3	5	4	16
17	5	4	5	5	19
18	5	3	4	4	16
19	4	4	4	5	17
20	4	4	4	3	15
21	4	4	4	4	16
22	5	3	5	5	18
23	4	4	5	4	17
24	5	3	5	4	17
25	5	4	4	5	18
26	5	3	4	4	16
27	5	4	5	5	19
28	5	3	5	5	18
29	4	3	4	4	15
30	5	2	5	5	17
31	5	4	4	4	17
32	5	2	5	5	17
33	5	3	5	5	18
34	5	5	5	5	20
35	4	3	4	4	15
36	4	5	5	5	19
37	4	1	5	4	14
38	4	4	5	5	18
39	3	2	4	4	13
40	4	1	4	5	14
41	4	3	5	5	17
42	4	4	5	5	18
43	3	3	4	4	14

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

44	4	4	2	2	12
45	3	3	4	4	14
46	4	3	5	5	17
47	4	4	5	5	18
48	4	4	5	5	18
49	4	3	5	4	16
50	4	4	5	5	18
51	4	2	5	5	16
52	3	4	4	4	15
53	4	1	4	4	13
54	4	2	5	5	16
55	4	3	5	5	17
56	4	4	5	4	17
57	2	2	2	2	8
58	4	1	4	4	13
59	3	3	4	4	14
60	3	1	4	5	13
61	4	5	5	4	18
62	5	3	5	5	18
63	4	4	4	5	17
64	4	4	4	4	16
65	5	1	5	5	16
66	4	4	4	4	16
67	4	2	4	5	15
68	4	3	4	4	15
69	4	4	4	5	17
70	4	2	5	5	16
71	3	3	4	4	14
72	4	4	4	5	17
73	5	4	4	4	17
74	5	2	5	5	17
75	4	3	5	4	16
76	5	2	5	5	17
77	4	4	4	4	16
78	3	3	5	3	14
79	4	4	4	4	16
80	4	2	4	5	15
81	4	4	5	5	18
82	3	3	4	4	14

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

83	5	4	3	4	16
84	4	3	4	5	16
85	4	4	5	4	17
86	4	4	4	5	17
87	4	3	4	4	15

BUDAYA ORGANISASI (X4)

Responden	X4 P1	X4 P2	X4 P3	X4 P4	X4 P5	TOTAL X4
1	4	5	5	5	4	23
2	4	5	5	5	3	22
3	4	5	5	5	5	24
4	4	5	5	4	4	22
5	3	4	4	4	3	18
6	4	4	4	5	4	21
7	3	4	4	4	3	18
8	5	5	5	5	5	25
9	4	4	4	4	4	20
10	4	4	5	5	5	23
11	3	4	4	4	4	19
12	4	4	4	4	2	18
13	5	5	5	5	5	25
14	5	4	4	4	4	21
15	4	4	4	4	2	18
16	5	5	5	5	1	21
17	4	5	5	4	5	23
18	5	5	5	5	4	24
19	3	4	4	4	4	19
20	4	4	4	4	2	18
21	5	5	5	5	5	25
22	5	4	4	4	4	21
23	4	4	4	4	2	18
24	4	5	5	4	5	23
25	5	5	5	5	4	24
26	5	5	5	5	5	25
27	4	4	4	4	4	20
28	5	5	5	5	5	25
29	4	5	5	5	4	23

30	5	5	5	5	5	25
31	5	5	5	5	5	25
32	5	5	5	5	5	25
33	5	5	5	5	3	23
34	5	5	5	5	5	25
35	4	5	5	5	5	24
36	4	4	5	5	4	22
37	4	5	4	5	4	22
38	4	4	5	5	4	22
39	4	4	3	4	4	19
40	4	4	4	4	4	20
41	5	5	4	4	5	23
42	4	4	5	5	5	23
43	4	5	5	5	4	23
44	4	4	4	5	4	21
45	2	4	2	4	4	16
46	4	5	4	5	3	21
47	4	4	4	5	5	22
48	4	4	4	5	5	22
49	4	4	4	5	5	22
50	5	5	5	5	5	25
51	2	5	2	2	2	13
52	5	5	5	5	5	25
53	4	5	5	5	5	24
54	4	4	5	5	5	23
55	4	4	5	5	4	22
56	4	5	5	5	5	24
57	2	4	2	2	2	12
58	4	5	5	5	5	24
59	4	4	4	4	4	20
60	4	4	4	5	5	22
61	4	4	5	5	5	23
62	5	5	5	5	5	25
63	4	4	5	5	4	22
64	4	4	4	4	4	20
65	5	5	5	5	5	25
66	5	5	5	5	4	24
67	5	5	5	5	5	25
68	4	4	4	4	5	21

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

69	4	4	4	5	5	22
70	5	4	4	5	4	22
71	4	4	5	5	4	22
72	4	4	4	4	4	20
73	4	4	4	4	4	20
74	5	5	5	5	5	25
75	4	4	4	4	5	21
76	5	5	5	5	5	25
77	4	4	4	4	4	20
78	5	5	4	5	5	24
79	4	4	4	4	4	20
80	4	4	5	5	5	23
81	4	4	5	5	4	22
82	4	4	5	4	5	22
83	4	5	4	4	4	21
84	4	4	5	5	5	23
85	4	4	4	5	5	22
86	4	5	5	4	5	23
87	4	4	5	5	4	22

KECURANGAN AKUNTANSI (Y)

Responden	Y P1	Y P2	Y P3	Y P4	Y P5	TOTAL Y
1	3	3	3	3	3	15
2	3	3	4	4	3	17
3	3	3	4	4	3	17
4	4	4	5	5	5	23
5	3	4	4	4	4	19
6	3	3	4	4	5	19
7	3	4	4	4	5	20
8	4	5	4	4	3	20
9	4	2	4	4	2	16
10	4	2	4	4	1	15
11	4	2	4	4	2	16
12	4	3	4	5	1	17
13	4	3	4	5	1	17
14	4	3	5	5	3	20
15	2	2	4	5	1	14

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

16	2	2	4	5	3	16
17	4	3	5	5	2	19
18	2	2	4	5	3	16
19	4	2	4	4	1	15
20	4	3	4	5	2	18
21	4	3	4	5	1	17
22	4	3	5	5	3	20
23	2	2	4	5	1	14
24	4	3	5	5	2	19
25	2	2	4	5	3	16
26	4	2	4	4	3	17
27	4	2	4	4	1	15
28	5	5	5	5	2	22
29	3	3	4	4	3	17
30	5	4	5	5	3	22
31	4	4	5	5	5	23
32	5	3	5	5	5	23
33	3	4	4	4	4	19
34	4	3	5	5	2	19
35	3	4	5	5	3	20
36	2	4	5	5	1	17
37	2	2	4	5	4	17
38	4	4	5	5	2	20
39	4	4	3	4	4	19
40	4	4	4	4	1	17
41	2	5	4	4	3	18
42	4	4	5	5	3	21
43	4	5	5	5	4	23
44	3	4	4	5	1	17
45	2	4	2	4	4	16
46	4	3	4	5	3	19
47	4	4	4	5	1	18
48	4	3	4	5	4	20
49	4	4	4	5	5	22
50	5	5	5	5	4	24
51	2	2	5	5	2	16
52	5	2	5	5	3	20
53	4	5	5	5	3	22
54	3	4	5	5	5	22

55	4	3	5	5	4	21
56	4	3	5	5	2	19
57	2	4	2	2	3	13
58	4	5	5	5	2	21
59	3	4	4	4	4	19
60	4	4	4	5	2	19
61	4	4	5	5	3	21
62	5	2	5	5	1	18
63	4	4	5	5	4	22
64	4	4	4	4	4	20
65	3	5	5	5	2	20
66	2	2	5	5	4	18
67	5	3	5	5	2	20
68	4	4	4	4	2	18
69	4	4	4	5	3	20
70	3	4	4	5	2	18
71	4	4	5	5	4	22
72	4	3	4	4	2	17
73	4	4	4	4	4	20
74	2	3	5	5	3	18
75	4	4	4	4	1	17
76	3	2	5	5	3	18
77	4	4	4	4	4	20
78	2	5	4	5	3	19
79	4	4	4	4	4	20
80	4	4	5	5	3	21
81	3	3	5	5	4	20
82	3	4	5	4	3	19
83	4	5	4	4	3	20
84	4	4	5	5	2	20
85	2	4	4	5	2	17
86	2	5	5	4	5	21
87	4	4	5	5	3	21

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 3: Hasil Analisis Data

A. Uji Analisis Deskriptif

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Pengendalian Internal	87	17.00	24.00	20.4828	1.57644
Ketaatan Aturan Akuntansi	87	18.00	30.00	24.9655	2.29989
Moralitas Manajemen	87	8.00	20.00	16.0920	1.79555
Budaya Organisasi	87	12.00	25.00	21.9425	2.59407
Kecurangan Akuntansi	87	13.00	24.00	18.8161	2.34535
Valid N (listwise)	87				

B. Uji Kualitas Data

1. Uji Validitas Data
 - a. Pengendalian Internal (X1)

		Correlations					
		X.1	X.2	X.3	X.4	X.5	Total
1	Pearson Correlation	1	.341**	-.163	.211*	-.108	.430**
	Sig. (2-tailed)		.001	.131	.050	.321	.000
	N	87	87	87	87	87	87
2	Pearson Correlation	.341**	1	-.053	-.041	-.048	.436**
	Sig. (2-tailed)	.001		.629	.709	.657	.000
	N	87	87	87	87	87	87
3	Pearson Correlation	-.163	-.053	1	.394**	.286**	.580**
	Sig. (2-tailed)	.131	.629		.000	.007	.000
	N	87	87	87	87	87	87
4	Pearson Correlation	.211*	-.041	.394**	1	.051	.565**
	Sig. (2-tailed)	.050	.709	.000		.639	.000
	N	87	87	87	87	87	87

X1.5	Pearson Correlation	-.108	-.048	.286**	.051	1	.563**
	Sig. (2-tailed)	.321	.657	.007	.639		.000
	N	87	87	87	87	87	87
Total	Pearson Correlation	.430**	.436**	.580**	.565**	.563**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	87	87	87	87	87	87

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

b. Ketaatan Aturan Akuntansi (X2)

		Correlations						
		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	Total
X2.1	Pearson Correlation	1	.199	.194	.186	.171	.220*	.601**
	Sig. (2-tailed)		.065	.072	.084	.113	.040	.000
	N	87	87	87	87	87	87	87
X2.2	Pearson Correlation	.199	1	.153	-.115	-.026	.099	.293**
	Sig. (2-tailed)	.065		.156	.290	.813	.359	.006
	N	87	87	87	87	87	87	87
X2.3	Pearson Correlation	.194	.153	1	.390**	.321**	.154	.720**
	Sig. (2-tailed)	.072	.156		.000	.002	.154	.000
	N	87	87	87	87	87	87	87
X2.4	Pearson Correlation	.186	-.115	.390**	1	.387**	-.188	.654**
	Sig. (2-tailed)	.084	.290	.000		.000	.081	.000
	N	87	87	87	87	87	87	87
X2.5	Pearson Correlation	.171	-.026	.321**	.387**	1	-.035	.585**
	Sig. (2-tailed)	.113	.813	.002	.000		.751	.000
	N	87	87	87	87	87	87	87
X2.6	Pearson Correlation	.220*	.099	.154	-.188	-.035	1	.288**
	Sig. (2-tailed)	.040	.359	.154	.081	.751		.007
	N	87	87	87	87	87	87	87

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Total	Pearson Correlation	.601**	.293**	.720**	.654**	.585**	.288**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.006	.000	.000	.000	.007	
	N	87	87	87	87	87	87	87
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).								
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).								

c. Moralitas Manajemen (X3)

		Correlations				
		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	Total
X3.1	Pearson Correlation	1	.042	.358**	.387**	.653**
	Sig. (2-tailed)		.700	.001	.000	.000
	N	87	87	87	87	87
X3.2	Pearson Correlation	.042	1	-.040	-.090	.508**
	Sig. (2-tailed)	.700		.712	.407	.000
	N	87	87	87	87	87
X3.3	Pearson Correlation	.358**	-.040	1	.611**	.686**
	Sig. (2-tailed)	.001	.712		.000	.000
	N	87	87	87	87	87
X3.4	Pearson Correlation	.387**	-.090	.611**	1	.673**
	Sig. (2-tailed)	.000	.407	.000		.000
	N	87	87	87	87	87
Total	Pearson Correlation	.653**	.508**	.686**	.673**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	87	87	87	87	87
*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).						

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

d. Budaya Organisasi (X4)

		Correlations					
		X4.1	X4.2	X4.3	X4.4	X4.5	Total
X4.1	Pearson Correlation	1	.470**	.631**	.601**	.375**	.798**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	87	87	87	87	87	87
X4.2	Pearson Correlation	.470**	1	.438**	.282**	.209	.575**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.008	.052	.000
	N	87	87	87	87	87	87
X4.3	Pearson Correlation	.631**	.438**	1	.726**	.434**	.846**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	87	87	87	87	87	87
X4.4	Pearson Correlation	.601**	.282**	.726**	1	.479**	.816**
	Sig. (2-tailed)	.000	.008	.000		.000	.000
	N	87	87	87	87	87	87
X4.5	Pearson Correlation	.375**	.209	.434**	.479**	1	.726**
	Sig. (2-tailed)	.000	.052	.000	.000		.000
	N	87	87	87	87	87	87
Total	Pearson Correlation	.798**	.575**	.846**	.816**	.726**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	87	87	87	87	87	87

*. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

e. Kecurangan Akuntansi (Y)

		Correlations					
		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Total
1	Pearson Correlation	1	.121	.312**	.149	-.080	.510**
	Sig. (2-tailed)		.263	.003	.167	.463	.000
	N	87	87	87	87	87	87

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Diarangi mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2	Pearson Correlation	.121	1	.074	-.063	.267*	.592**
	Sig. (2-tailed)	.263		.496	.562	.012	.000
	N	87	87	87	87	87	87
3	Pearson Correlation	.312**	.074	1	.667**	.057	.618**
	Sig. (2-tailed)	.003	.496		.000	.602	.000
	N	87	87	87	87	87	87
4	Pearson Correlation	.149	-.063	.667**	1	-.102	.410**
	Sig. (2-tailed)	.167	.562	.000		.346	.000
	N	87	87	87	87	87	87
5	Pearson Correlation	-.080	.267*	.057	-.102	1	.579**
	Sig. (2-tailed)	.463	.012	.602	.346		.000
	N	87	87	87	87	87	87
Total	Pearson Correlation	.510**	.592**	.618**	.410**	.579**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	87	87	87	87	87	87
**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).							
*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).							

2. Uji Validitas Data

a. Pengendalian Internal (X1)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.699	5

b. Ketaatan Aturan Akuntansi (X2)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.617	6

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. Moralitas Manajemen (X3)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,624	4

d. Budaya Organisasi (X4)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,798	5

e. Kecurangan Akuntansi (Y)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,669	5

C. Uji Asumsi Klasik

1. Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		87
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	2.02175487
Most Extreme Differences	Absolute	.083
	Positive	.069
	Negative	-.083
Test Statistic		.083
Asymp. Sig. (2-tailed)		.193 ^c

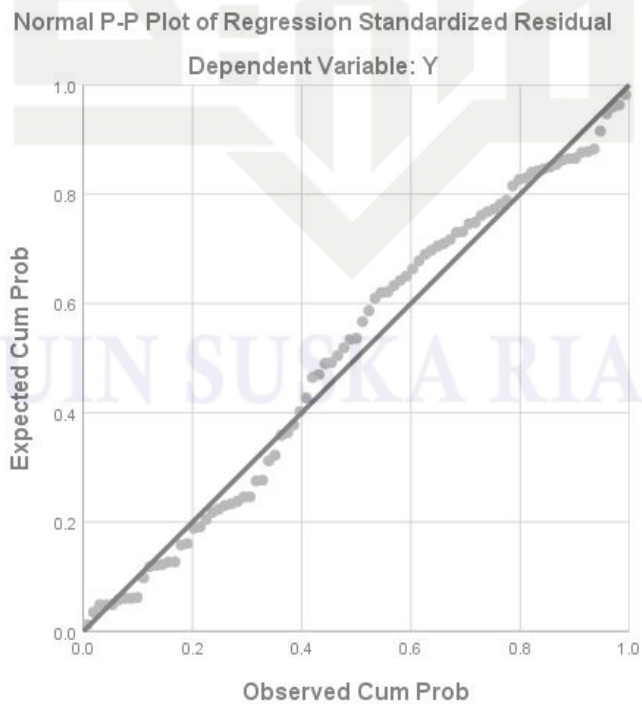
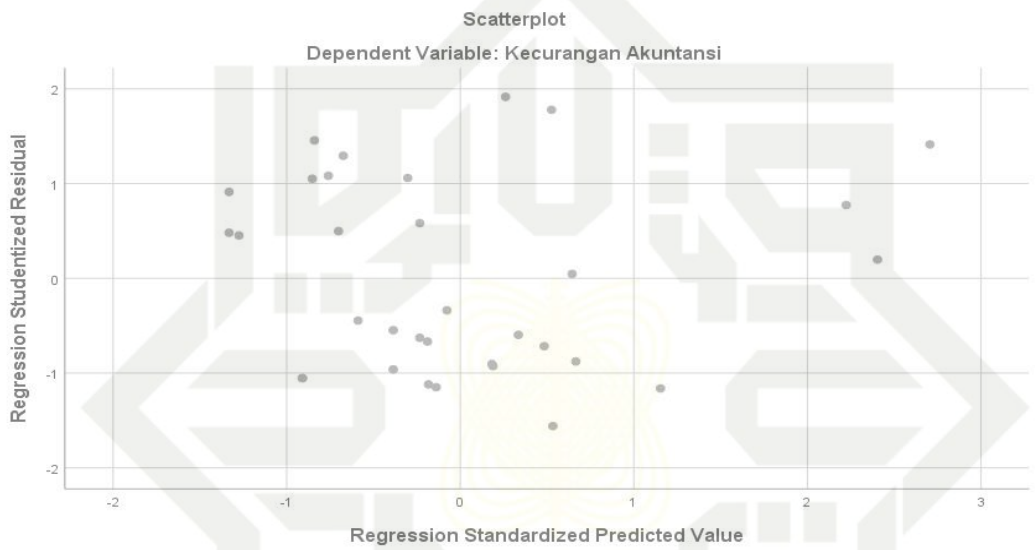
Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

a. Test distribution is Normal.
b. Calculated from data.
c. Lilliefors Significance Correction.

2. Uji Heteroskedestisitas

Grafik *Scatterplot* Hasil Uji Heteroskedestisitas



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

D. Regresi Berganda

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	5.925	4.821		-1.229	.029
	Pengendalian Internal	-.099	.179	-.089	-.554	.084
	Ketaatan Aturan Akuntansi	-.194	.125	-.270	-1.549	.033
	Moralitas Manajemen	-.174	.176	-.189	-.989	.131
	Budaya Organisasi	-.169	.149	-.230	-1.134	.066

a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi

D. Hipotesis

1. Uji Parsial

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	14.452	4.092		4.020	.000
	Pengendalian Internal	.139	.199	.125	2.699	.010

a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	9.023	2.560		3.525	.001
	Ketaatan Aturan Akuntansi	.392	.102	.385	3.842	.000

a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
	(Constant)	13.849	2.427		5.705	.000
	Moralitas Manajemen	.347	.154	.377	1.163	.131

a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
	Budaya Organisasi	.403	.088	.445	4.587	.000

a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi

Coefficients ^a						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
	Pengendalian Internal	.139	.199	.125	2.699	.010
	Ketaatan Akuntansi	.392	.102	.385	3.842	.000
	Moralitas Manajemen	.347	.154	.377	2.263	.131
	Budaya Organisasi	.403	.088	.445	4.587	.000

2. Uji Simultan

ANOVA ^a						
Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	121.533	4	30.383	7.087	.000 ^b
	Residual	351.524	82	4.287		
	Total	473.057	86			

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarangi mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarangi mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Dependent Variable: Kecurangan Akuntansi
- b. Predictors: (Constant), Budaya Organisasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Pengendalian Internal

D. Koefisien Determinasi

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,690 ^a	,479	,461	2,12465
a. Predictors: (Constant), Budaya Organisasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Moralitas Manajemen, Pengendalian Internal				



Lampiran 4: Dokumentasi



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.