

**ANALISIS *FRAUD DIAMOND THEORY* TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI DI SEKTOR PEMERINTAHAN
(Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Gresik)**

SKRIPSI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH GRESIK**

2023

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kami panjatkan kehadirat Allah SWT, atas berkat limpahan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan sebuah Skripsi Penelitian dengan judul : **“Analisis *Fraud Diamond Theory* terhadap Kecurangan Akuntansi di Sektor Pemerintahan (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Gresik)”** Skripsi ini diajukan disusun untuk menyelesaikan Studi Jenjang Strata (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.

Dengan tersusunnya Skripsi penelitian ini, Peneliti menyadari bahwa selain kerja keras dan juga ridho Allah. Terdapat pula dukungan, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak sehingga skripsi penelitian ini dapat terselesaikan. Dengan ini peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah sehingga peneliti dapat menyelesaikan Skripsi penelitian ini dengan baik
2. Kedua orang tua tercinta, bapak Hasim Ashari dan ibu Suwariyah yang senantiasa memberikan doa dan juga dukungan baik secara materi maupun non materi sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi penelitian ini dengan baik dan lancar.
3. Bapak Dr. Tumirin, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Gresik.
4. Ibu Umaimah, S.E., M.Ak selaku Ka Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Gresik.
5. Bapak Muhammad Aufa, S.E., M.SA. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dengan sangat baik.

6. Dosen penguji yang memberikan motivasi sehingga penulis dapat mempertanggungjawabkan hasil dari skripsi penelitian ini.
7. Mas Rizqi Kurnia Putra yang selalu memberikan kasih sayang dan telah menjadi pendengar yang baik, selalu meluangkan waktu, menemani, mendukung, dan menyemangati dalam keadaan apapun.
8. Sahabat yang paling aku sayangi, Vina Agustin Olivia telah memberikan dukungan dan arahan dalam penyusunan Skripsi penelitian ini.
9. Teman-teman seperjuanganku yakni Rosy, Isa, Anisa dan Rassy yang selalu memberikan semangat serta dukungan selama penyusunan Skripsi penelitian ini.
10. Diri sendiri, terimakasih kepada Yulia Deby Pratiwi, karena telah berjuang dan bertahan sampai titik ini. Selalu percaya bahwa tidak ada pelangi sebelum adanya badai.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa makalah ini masih banyak kekurangannya. Untuk itu dengan kerendahan hati Penulis mohon maaf sebesar-besarnya. Demikian untuk menjadikan periksa dan Penulis berharap atas kritik dan saran, guna perbaikan dalam penulisan makalah ini. Amiin.....

Gresik, 16 Desember 2023

Penulis,

Yulia Deby Pratiwi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG DEPAN.....	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Agency Theory.....	11
2.2.2 <i>Fraud</i>	12
2.2.3 <i>Fraud Diamond Theory</i>	14
2.3 Hubungan Antar Variabel dan Hipotesis.....	18
2.4 Kerangka Penelitian	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Jenis Penelitian	24
3.2 Lokasi Penelitian	24
3.3 Populasi dan Sampel	24
3.4 Jenis Data	25
3.5 Sumber Data	25
3.6 Teknik Pengambilan Data	25
3.7 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	25
3.7.1 Variabel dependen.....	26
3.7.2 Variable independen.....	26
3.8 Teknik Analisis Data	28
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	28
3.8.2 Uji Kualitas Data.....	29

3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	30
3.8.4	Regresi Linier Berganda	31
3.8.5	Uji Hipotesis	32
BAB IV	35
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2	Deskripsi Data Penelitian	36
4.2.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	36
4.2.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	36
4.2.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	37
4.2.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Bidang	37
4.2.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	38
4.3	Hasil Penelitian.....	39
4.3.1	Rekapitulasi Jawaban Responden	39
4.3.2	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3.3	Uji Kualitas Data.....	44
4.3.4	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.3.5	Uji Regresi Linier Berganda	51
4.3.6	Pengujian Hipotesis.....	53
4.4	Intepretasi Hasil Analisis.....	57
BAB V	62
SIMPULAN DAN REKOMENDASI	62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan	63
5.3	Rekomendasi	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN – LAMPIRAN	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1: Fraud Diamond.....	26
Gambar 2.1: Kerangka Penelitian.....	35
Gambar 4.1 : Grafik Normmal P-Plot Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	61
Gambar 4.2 : Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 : Pengumpulan Data Penelitian.....	47
Tabel 4.2 : Jumlah dan Presentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	48
Tabel 4.3 : Jumlah dan Presentase Responden Berdasarkan Usia.....	48
Tabel 4.4 : Jumlah dan Presentase Responden Berdasarkan Pendidikan.....	49
Tabel 4.5 : Jumlah dan Presentase Responden Berdasarkan Bidang.....	50
Tabel 4.6 : Jumlah dan Presentase Responden Berdasarkan Lama Bekerjs.....	50
Tabel 4.7 : Rekapitulasi Jawaban Kesesuaian Kompensasi.....	51
Tabel 4.8 : Rekapitulasi Jawaban Sistem Pengendalian Internal.....	52
Tabel 4.9 : Rekapitulasi Jawaban Budaya Organisasi.....	52
Tabel 4.10 : Rekapitulasi Jawaban Kompetensi.....	53
Tabel 4.11 : Rekapitulasi Jawaban Kecurangan/ <i>Fraud</i>	54
Tabel 4.12 : Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.13 : Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi (X1).....	56
Tabel 4.14 : Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Internal (X2).....	57
Tabel 4.15 : Hasil Uji Validitas Variabel Budaya Organisasi (X3).....	57
Tabel 4.16 : Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X4).....	58
Tabel 4.17 : Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kecurangan/ <i>fraud</i> (Y).....	58
Tabel 4.18 : Hasil Uji Reabilitas.....	59
Tabel 4.18 : Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.18 : Hasil Uji Multikolinieritas.....	62
Tabel 4.18 : Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	63
Tabel 4.18 : Hasil Uji Parsial (Uji T).....	66
Tabel 4.18 : Hasil Uji Simultan (Uji F).....	68
Tabel 4.18 : Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	68

Yulia Deby Pratiwi, 200302079. **Analisis *Fraud Diamond Theory* terhadap Kecurangan Akuntansi di Sektor Pemerintahan (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Gresik)**, Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah, Gresik, Desember 2023.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan mengenai pengaruh kesesuaian kompensasi, sistem pengendalian internal, budaya organisasi, dan kompetensi terhadap terjadinya kecurangan di sektor pemerintah. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu 52 pegawai di 3 dinas pemerintahan Kabupaten Gresik dengan menggunakan *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil regresi memperlihatkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan, sedangkan kesesuaian kompensasi, budaya organisasi dan kompetensi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan di pemerintah Kabupaten Gresik.

Kata kunci : Kesesuaian Kompensasi, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, kompetensi, kecurangan.

Yulia Deby Pratiwi, 200302079. **Analisis *Fraud Diamond Theory* terhadap Kecurangan Akuntansi di Sektor Pemerintahan (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Gresik)**, Accounting, Faculty of Economics and Business, Universitas Muhammadiyah, Gresik, December 2023.

ABSTRACT

This study aims to prove the effect of compensation suitability, internal control system, organizational culture, and competence on the occurrence of fraud in the government sector. The sample used in this study was 52 employees in 3 government offices in Gresik Regency using purposive sampling. This study uses multiple linear regression analysis techniques. The regression results show that the internal control system affects the tendency of fraud, while compensation suitability, organizational culture and competence have no effect on the tendency of fraud in the Gresik Regency government.

Keywords: Compensation Suitability, Internal Control System, Organizational Culture, competence, fraud .