

Nomor:393/UN40.A7/PT.07/2024

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI
TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI
(Studi Kasus pada Pengurus Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten
Sanggau, Kalimantan Barat)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



Oleh

Nikita Sunarti

1906372

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2024**

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI
TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI
(Studi Kasus pada Pengurus Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten
Sanggau, Kalimantan Barat)**

Oleh:

Nikita Sunarti

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Nikita Sunarti

Universitas Pendidikan Indonesia

2024

Hak Cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus pada Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat)”** ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 19 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan

Nikita Sunarti

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI
TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI**

**(Studi Kasus pada Pengurus Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten
Sanggau, Kalimantan Barat)**

SKRIPSI

Oleh
Nikita Sunarti
1906372

Telah disetujui oleh
Pembimbing



Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 196510122001121001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP
NIP. 197409112001122001

ABSTRAK

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Kasus pada Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Sanggau Kalimantan Barat)

Oleh:

Nikita Sunarti

1906372

Dosen Pembimbing

Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA

Koperasi simpan pinjam merupakan sebuah badan usaha yang bergerak di bidang jasa keuangan (lembaga keuangan non bank) yang usaha pokoknya menghimpun dana dan menyalurkannya kembali khususnya kepada para anggota dalam bentuk pinjaman. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan budaya etis organisasi terhadap kecurangan akuntansi. Populasi penelitian ini yaitu pengurus koperasi simpan pinjam di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat. Metode penelitian sampel yang digunakan dalam melakukan uji hipotesis yaitu analisis Wilcoxon. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa efektivitas pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap kecurangan akuntansi, kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif signifikan terhadap kecurangan akuntansi, budaya etis organisasi berpengaruh negatif signifikan terhadap kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Budaya Etis Organisasi, Kecurangan Akuntansi.

ABSTRACT

IMPACT OF INTERNAL CONTROL EFFICACITY, COMPENSATION CONFORMITY, AND ETICAL CULTURE OF AN ORGANIZATION FACTING ACCOUNTRIAL DEFICITS (Case Study on Loan Savings Cooperation in Sanggau District of West Kalimantan)

By:

Nikita Sunarti

1906372

Supervisor

Prof. Dr. H. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA

A savings and loan cooperative is a business entity that operates in the financial services sector (non-bank financial institution) whose main activity is to collect funds and redistribute them, particularly to its members in the form of loans. This research aims to determine the effect of the effectiveness of internal control, the appropriateness of compensation, and the ethical culture of the organization on accounting fraud. The population of this study is the management of savings and loan cooperatives in Sanggau Regency, West Kalimantan. The sampling research method used in hypothesis testing is the Wilcoxon analysis. The results of the research indicate that the effectiveness of internal control has a significant negative effect on accounting fraud, compensation appropriateness has a significant negative effect on accounting fraud, and organizational ethical culture has a significant negative effect on accounting fraud.

Keywords: Effectiveness of Internal Control, Adequacy of Compensation, Organizational Ethics Culture, Accounting Fraud.

KATA PENGANTAR

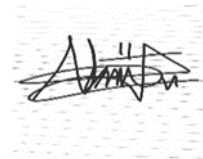
Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus pada Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat)”** sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang mendukung dan membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Maka dari itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak atas dukungan dan bimbingannya.

Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran agar lebih baik kedepannya. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Bandung, 19 Agustus 2024

Penulis,



Nikita Sunarti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasihnya yang tidak henti-hentinya dicurahkan sehingga penulis dapat menyusun Proposal Skripsi dengan judul Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus pada Koperasi Simpan Pinjam di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat) sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan Program Sarjana di Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam proses pengerjaan skripsi ini, penulis menyadari bahwa banyak kekurangan serta hambatan yang dihadapi, namun dengan banyaknya dorongan juga batuan dari rekan-rekan penulis, skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada beberapa pihak yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., M.A. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahmad, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRC. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Bapak Prof. Dr.H.Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan serta memimbing dalam penyelesaian tugas skripsi ini sehingga dapat membantu dalam menambah pengetahuan sesuai dengan bidang studi yang ditekuni.
5. Bapak Prof. Dr. H. Memen Kustiawan, SE., M.Si., Ak., CA; Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP, CFP; dan Ibu Dr.R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si, Ak, ACPA, QRMO., CIISA, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan memberikan saran yang membangun bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan dukungan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.

7. Kedua orang tua penulis Bapak Yuvinus Bernat dan Ibu Yunita Beata yang selalu memberikan dukungan baik secara moril maupun materil, doa serta kesabaran yang tiada henti untuk kemudahan dan kesuksesan penulis.
8. Adik - adik penulis Rohani Junianti Bernadeta dan Adriellio Paskaliseno, dan nenek penulis Elisabet Empin yang juga selalu memberikan semangat dan bantuan kepada penulis.
9. Pengurus dan staff koperasi simpan pinjam yang telah bersedia menjadi responden dan membantu dalam menyebarkan kuesioner.
10. Terima kasih kepada Putri Pramestiwi Kusumojati, Siti Nurhaliza, Nadya Dwi Setiawati, Elisa Natalia, dan Silvia selaku sahabat yang selalu membeikan bantuan serta dukungan kepada penulis.
11. Teman-teman OMK Laurentius Bandung, terutama teman seperjuangan Angkatan 2019 Angela Delarosa, Evarista Erliana Kristiani, Tiwi Margaretha Sirait, dan Susana Avila Dude yang selalu berjuang bersama penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini serta menghibur dan memberikan dukungan.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019 Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.
13. Kepada semua pihak yang turut membantu dan memberikan semangat yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, banyak kekurnagan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis akan menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnan skripsi ini.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAU PUSTAKA	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Fraud Hexagon	9
2.1.2 Audit Internal	10
2.1.3 Teori <i>Agency</i> (Teori Keagenan)	12
2.1.4 Efektivitas Pengendalian Internal	14
2.1.5 Kesesuaian Kompensasi.....	17
2.1.6 Budaya Etis Organisasi	19
2.1.7 Kecurangan Akuntansi.....	21
2.2 Hubungan Antar Variabel	22
2.2.1 Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi	22
2.2.2 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	23
2.2.3 Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi.....	24
2.3 Penelitian Terdahulu.....	25
2.4 Kerangka Pemikiran	36
2.5 Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Objek Penelitian	39
3.2 Metode Penelitian	39
3.2.1 Desain Penelitian	39
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	40

3.3.1	Populasi Penelitian	40
3.3.2	Sampel Penelitian.....	41
3.3.3	Operasionalisasi Variabel	42
3.3.4	Teknik Pengumpulan Data	46
3.3.5	Teknik Analisis Data.....	47
BAB IV	.....	54
HASIL TEMUAN DAN PEMBAHASAN	.....	54
4.1	Hasil Temuan Penelitian.....	54
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	54
4.2	Uji Kualitas Data	61
4.2.1	Uji Validitas	61
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	63
4.3.	Analisis Data	64
4.3.1	Deskriptif Data Variabel Penelitian	64
4.3.1.1	Efektivitas Pengendalian Internal	65
4.3.1.2	Kesesuaian Kompensasi	66
4.3.1.3	Budaya Etis Organisasi	67
4.3.1.4	Kecurangan Akuntansi	69
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	70
4.3.2.1	Uji Normalitas	70
4.3.3.2	Uji Multikolinearitas.....	71
4.3.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	72
4.4	Analisis Korelasi Spearman Rank	72
4.5	Uji Wilcoxon.....	74
4.6	Pembahasan.....	78
4.6.1	Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi	79
4.6.2	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	80
4.6.3	Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	82
BAB V.....	.....	84
SIMPULAN, IMPLIKASI, REKOMENDASI.....	.....	84
5.1	Simpulan	84
5.2	Implikasi.....	84
5.3	Rekomendasi	85
DAFTAR PUSTAKA .....	.....	87
Lampiran .....	.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 2. 2 Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 2. 3 Skala Likert	47
Tabel 3. 1 Daftar KSP di Kab. Sanggau	40
Tabel 3. 2 Koperasi yang berada di Kab. Sanggau	41
Tabel 3. 3. Operasionalisasi Variabel	43
Tabel 3. 4 Skala Likert	47
Tabel 3. 5 Klasifikasi Persentase Kriteria Penilaian	50
Tabel 4. 1 Data Penyebaran Kuesioner	59
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden.....	60
Tabel 4. 3 Hasil Uji Validitas Variabel Efektivitas Pengendalian Internal (X_1) ...	61
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi (X_2).....	62
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Variabel Budaya Etis Organisasi (X_3)	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi (Y)	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Reliabilitas	64
Tabel 4. 8 Stastistik Deskriptif	65
Tabel 4. 9 Uji Normalitas Kolmogorov Smirnov	70
Tabel 4. 10 Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4. 12 Hasil uji Korelasi Spearman Rank X_1 ke Y	72
Tabel 4. 13 Uji Korelasi Spearman Rank X_2 ke Y.....	73
Tabel 4. 14 Uji Korelasi Spearman Rank X_3 ke Y.....	74
Tabel 4. 15 Hasil Uji Wilcoxon X_1 ke Y.....	75
Tabel 4. 16 Tes Statistik Uji Wilcoxon.....	75
Tabel 4. 17 Hasil Uji Wilcoxon X_2 ke Y.....	76
Tabel 4. 18 Tes Statistik Uji Wilcoxon.....	76
Tabel 4. 19 Hasil Uji Wilcoxon X_3 ke Y.....	77
Tabel 4. 20 Tes Statistik Uji Wilcoxon.....	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik koperasi tentang tindak akuntabilitas.....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4. 1 Struktur Koperasi Simpan Pinjam	54

DAFTAR PUSTAKA

- (ACFE), Association of Certified Fraud Examiner. (2018). Report to The Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse.
- Admin (2021). Apa Saja Faktor yang Mempengaruhi Budaya Organisasi.
- Ali, I., Mursalim, M., & Selong, A. (2023). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintahan Kabupaten Barru. *Journal on Education*, 6(1), 5809-5826.
- Arikunto, S. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: PT Rineka Cipta
- Awatif, A., & Tyas, A. M. (2022). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan (JIAKu)*, 1(3), 265-279.
- Azis, Y. A. (2023, 31 Juli). "Desain Penelitian: Pengertian, Macam dan Contoh" [deepublish store].
- Azmi, P. M. N., Abbas, D. S., & Kimsen, K. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Kesesuaian Kompensasi Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(1), 16-28.
- Chandrayatna, I. D. dan Sari, M. M. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu Dan Budaya Etis Organisasi Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1063-1093. <https://doi.org/10.24843/EJA.2019.v27.i02.p09>
- BFI, Admin., (2023, 8 Februari). "Fraud Adalah: Definisi, Faktor, Jenis, dan Cara Pencegahannya"
- Bhandari, Pritha., (2023, 22 Juni). Variabel independen vs. Variabel Dependen Definisi & Contoh Diakses dari: <https://www-scribbrcom.translate.google/methodology/independent-and-dependent-variables/>
- Dasuki, T. M. S., & Yudawati, Y. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada SKPD Kabupaten Majalengka). *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 5(1), 31-40.
- Depi, N. P. S. P. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, Dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Studi Empiris

Nikita Sunarti, 2024

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Koperasi Simpan Pinjam Di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Pada LPD Se-Kabupaten Buleleng) (Doctoral dissertation, Universitas Pendidikan Ganesha).
- Desviana, Basri, Y. M., & Nasrizal. (2020). Analisis Kecurangan pada Pengelolaan Dana Desa dalam Perspektif Fraud Hexagon. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 50–73.
- Djarmiko, M. R., Asnawi, M., & Larasati, R. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Pengendalian Internal, Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Kompetensi Dengan Budaya Etis Organisasi Sebagai Variabel Moderating Terhadap Fraud. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 15(2), 98-110.
- Dr Priyono, MM. 2016. Metode Penelitian Kuantitatif. ed. Teddy Chandra. Sidoarjo: Zifatama Publishing.
- Fatma. (2023,12 Juni). “Contoh Struktur Organisasi Koperasi beserta Penjelasan dan Tugasnya Lengkap” [Blog daring]. Diakses dari <https://mamikos.com/info/contoh-struktur-organisasi-koperasi-pljr/>
- Hasibuan, Melayu S.P. (2017). Manajemen Sumber Daya Manusia. Jakarta: Bumi Aksara
- Kris. (2022, 4 Oktober). “Definisi Operasional Variabel, Jenis-Jenis, dan Tujuannya”. *Kumparan*.
- Kristanti, O., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal: Peran Audit Internal, Karakteristik Auditor Internal, Dan Kualitas Audit Internal. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(8), 2899-2911.
- Kurniawan, F. (2021). The influence of internal control, compensation suitability, corporate ethical culture, competency, organizational justice, standards enforcement, asymmetric information to fraud in banking. *International Journal Accounting Tax and Business*, 2(01), 41-50.
- Latifatunnisa, H. (2022). Pengertian Data Kuantitatif, Fungsi, Jenis, dan Contohnya
- Masni, E. P., & Sari, V. F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Budaya Organisasi terhadap Kecurangan Dana Desa. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 263-277.
- Munadi Sudji. (2017). Asesmen Pembelajaran Praktik. UNY Press.
- Nurhayati, E., Nuroh, R. T., & Puspasari, O. R. (2022). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Perusahaan Ritel Di Kabupaten Kuningan). *Jurnal Riset Keuangan dan Akuntansi*, 8(1).
- Pakpahan, dkk (2021). Metodologi Penelitian Ilmiah

Nikita Sunarti, 2024

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Koperasi Simpan Pinjam Di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Pattiasina, V., Sutisman, E., Febriani, F., Patiran, A., & Tamaela, E. Y. (2022). The Effect of The Effectiveness of Internal Controls, Accounting Rules Compliance, Appropriate Compensation, Management Morality, and Organizational Ethical Culture toward Accounting Fraud Trends in Jayapura District Government.
- Rahmi, N. A., & Helmayunita, N. (2019). Pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 942-958.
- Rodiah, S., Ardianni, I., & Herlina, A. (2019). Pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, moralitas manajemen dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 9(1), 99-109.
- Santini, N. K. M., & Wati, N. W. A. E. (2021). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dalam Pelaporan Pendapatan Untuk Pajak Hotel. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 223-241.
- Sari, I. D. (2019). Pengaruh pengendalian internal, moralitas individu dan budaya etis organisasi pada kecenderungan kecurangan akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan pada Perusahaan Terbuka di Indonesia.
- Silaen, Sofar., (2018)., *Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi dan Tesis*, In Media, Bandung
- Soewardikoen, Didit Widiatmoko. (2021). *Metodologi Penelitian Desain Komunikasi Visual Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit PT Kanisius.
- Sugiyono. (2007). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono.(2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta Bandung.
- Sumadi Suryabrata, (2004:28). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka pelajar.
- Sukmadinata, Nana Syaodih. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Supriyono, R. A. (2018). *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta: Gajah Mada University Press

Nikita Sunarti, 2024

PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN BUDAYA ETIS ORGANISASI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Kasus Pada Koperasi Simpan Pinjam Di Kabupaten Sanggau, Kalimantan Barat)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Triwahyuni, T., & Prasetyo, A. (2021). Pencegahan Fraud pada Mantri PT Bank Rakyat Indonesia (PERSERO) Tbk Kantor Cabang Gombong: Peran Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Etis Organisasi. *Accounting and Management Journal*, 5(2), 44-55.
- Ulandari, N. K. S. A., & Muliati, N. K. (2022). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) pada Lembaga Perkreditan Desa di Kecamatan Kerambitan. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 3(4), 69-78.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing Theory of Fraud: The S.C.O.R.E. Model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372–381.
- Yamaly, F., Sunardi, S., & Adelia, D. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal EMA*, 7(2), 95-108.
- Zamzami, F., & Faiz, I. A. (2018). *Audit Internal: Konsep Dan Praktik*. UGM PRESS.