

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI PADA DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN OLAHRAGA
(DISDIKPORA) KOTA YOGYAKARTA, KABUPATEN BANTUL, DAN
KABUPATEN KULON PROGO**

Skripsi

**Untuk Memenuhi sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi**

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Karisa Kenya Sistaningrum

NPM: 190424955

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2023

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH, KOMPETENSI
APARATUR PEMERINTAH, DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
KECURANGAN AKUNTANSI PADA DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN
OLAHRAGA (DISDIKPORA) KOTA YOGYAKARTA, KABUPATEN BANTUL, DAN
KABUPATEN KULON PROGO**

Disusun oleh:

Karisa Kenya Sistaningrum

NPM: 190424955

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

6 Juni 2023

Skripsi

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, DAN PENGENDALIAN
INTERNAL TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI PADA DINAS
PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN OLAHRAGA (DISDIKPORA) KOTA
YOGYAKARTA, KABUPATEN BANTUL, DAN KABUPATEN KULON
PROGO**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Karisa Kenya Sistaningrum

NPM: 190424955

Telah dipertahankan di depan panitia pada 12 Juli 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat untuk pencapaian gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

H. Andre Purwanugraha, S.E., M.B.A., CMA.

Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak., CIAA

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Yogyakarta, 12 Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atmajaya Yogyakarta


Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
FACULTY OF BUSINESS AND ECONOMICS
UNIVERSITY OF ATMAJAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI PADA DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN OLAHRAGA
(DISDIKPORA) KOTA YOGYAKARTA, KABUPATEN BANTUL, DAN
KABUPATEN KULON PROGO**

Benar – benar hasil karya saya sendiri. Baik pernyataan, ide, maupun kutipan, baik langsung dan tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 29 Mei 2023

Yang menyatakan,



Karisa Kenya Sistaningrum

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat, kasih, rahmat, penyertaan, dan karunia-Nya kepada peneliti dari awal hingga skripsi ini selesai ditulis. Skripsi ini dapat selesai tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang senantiasa memberikan segala pertolongan, penerangan, dan penguatan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, saran, nasehat, serta ilmunya dalam membimbing dan memberikan pengarahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing akademik yang telah membimbing penulis sejak semester 1 hingga saat ini.
4. Dekan, Kaprodi, para dosen, staff pengajar, dan seluruh karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan yang baik selama menempuh pendidikan.
5. Seluruh aparatur sipil negara Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olahraga (DISDIKPORA) Kota Yogyakarta, Kabupaten Bantul, dan Kabupaten Kulon Progo, yang telah memberikan izin bagi peneliti untuk melaksanakan penelitian dan bersedia membantu mengisi kuesioner.

6. Bapak Petrus Sutono dan Ibu Chatarina Rinawati Lestari Rahayu selaku orangtua peneliti yang tak pernah lelah dalam menguatkan, tak pernah kurang dalam mengasihi, dan tak pernah putus dalam mendoakan peneliti hingga saat ini.
7. Ibu Dwi Widyaningsih yang senantiasa mendukung dan membantu peneliti.
8. Christianus Piguno Wardoyo yang senantiasa mendukung, mendoakan, memicu semangat, dan mendengarkan suka duka peneliti selama ini.
9. Sahabat terkasih dan teman seperjuangan peneliti yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
10. Rekan Kabinet Berangkasa dan HMPSA yang memberikan pengalaman berharga bagi peneliti.
11. Berbagai pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah mendukung serta membantu dalam penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan penyusunan pada skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun bagi skripsi ini, akan peneliti terima dengan lapang dan senang hati. Akhirnya, peneliti berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 29 Mei 2023



Karisa Kenya Sistaningrum

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“So do not fear, for I am with you; do not be dismayed, for I am your God. I will strengthen you and help you; I will uphold you with my righteous right hand”.

-Isaiah 41:10-

“But if you never try, you’ll never know”.

-Fix You by Coldplay-

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria

Orang tua tersayang dan terkasih

Sahabat dan teman seperjuangan

DAFTAR ISI

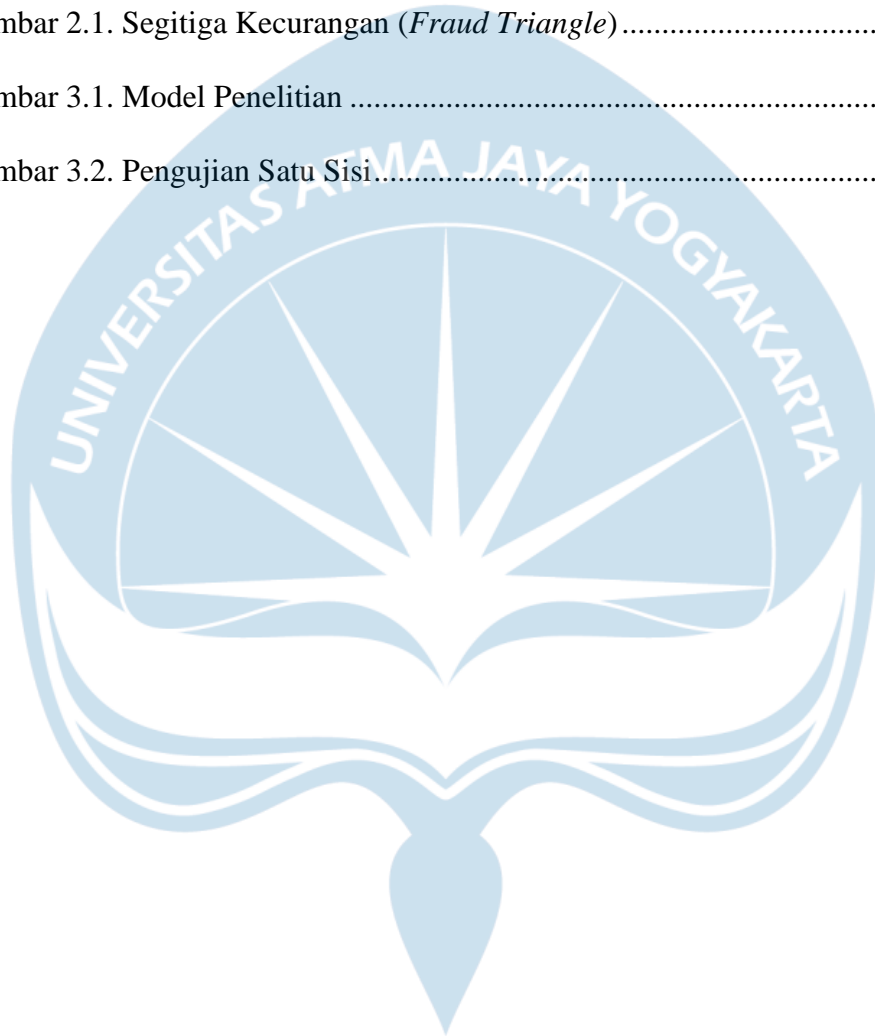
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	ivi
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Batasan Masalah.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Sistematika Pembahasan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Kecurangan.....	11
2.2. Akuntansi.....	12
2.3. Laporan Keuangan Pemerintah	12
2.4. Kecurangan Akuntansi	13
2.4.1. Definisi Kecurangan Akuntansi	13
2.4.2. Tipe – Tipe Kecurangan Akuntansi	14
2.4.3. Indikator Kecurangan Akuntansi	15
2.5. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah	16
2.5.1. Definisi Standar Akuntansi Pemerintah.....	16
2.5.2. Indikator Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah.....	17
2.6. Kompetensi Aparatur Pemerintah	20
2.6.1. Definisi Kompetensi Aparatur Pemerintah	20
2.6.2. Indikator Kompetensi Aparatur Pemerintah	21
2.7. Pengendalian Internal	22

2.7.1.	Definisi Pengendalian Internal	22
2.7.2.	Tujuan Pengendalian Internal	22
2.7.3.	Indikator Pengendalian Internal	22
2.8.	Kerangka Konseptual	23
2.8.1.	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	23
2.8.2.	Teori Segitiga Kecurangan (<i>Fraud Triangle Theory</i>).....	25
2.9.	Hubungan Antar Variabel	26
2.9.1.	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dengan Kecurangan Akuntansi	26
2.9.2.	Kompetensi Aparatur Pemerintah dengan Kecurangan Akuntansi. 27	
2.9.3.	Pengendalian Internal dengan Kecurangan Akuntansi	27
2.10.	Penelitian Terdahulu	28
2.11.	Pengembangan Hipotesis	32
2.11.1.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kecurangan Akuntansi.....	32
2.11.2.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kecurangan Akuntansi	33
2.11.3.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Akuntansi .	
	34
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1.	Jenis Penelitian	36
3.2.	Objek Penelitian	36
3.3.	Subjek Penelitian.....	36
3.4.	Populasi Penelitian	36
3.5.	Sampel Penelitian	37
3.6.	Variabel Penelitian	38
3.7.	Variabel Operasional	39
3.8.	Data dan Metode Pengumpulan Data	43
3.8.1.	Model Penelitian	43
3.8.2.	Jenis Data	43
3.8.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.9.	Analisa Data	45
3.9.1.	Uji Pendahuluan	45
3.9.2.	Uji Hipotesis	49
3.9.3.	Rencana Pembahasan	52

BAB IV	ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN	54
4.1.	Pengumpulan Data	54
4.2.	Karakteristik Responden	55
4.3.	Uji Analisis Data	57
4.3.1.	Statistika Deskriptif.....	57
4.4.	Hasil Uji Kualitas Data.....	65
4.4.1.	Hasil Uji Validitas.....	65
4.4.2.	Uji Reliabilitas	67
4.4.3.	Uji Normalitas.....	69
4.5.	Uji Asumsi Klasik	70
4.5.1.	Uji Multikolinearitas	70
4.5.2.	Uji Heteroskedastisitas.....	71
4.6.	Hasil Uji Hipotesis	71
4.6.1.	Uji Nilai t	71
4.6.2.	Uji Kelayakan Model (<i>F-Test</i>).....	74
4.6.3.	Uji Koefisien Determinasi	75
4.7.	Pembahasan	76
4.7.1.	Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Kecurangan Akuntansi.....	76
4.7.2.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Pemerintah terhadap Kecurangan Akuntansi	79
4.7.3.	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Akuntansi .	81
BAB V	PENUTUP.....	87
5.1.	Kesimpulan.....	87
5.2.	Keterbatasan	90
5.3.	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA	94
DAFTAR REFERENSI	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Segitiga Kecurangan (<i>Fraud Triangle</i>).....	26
Gambar 3.1. Model Penelitian	43
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi.....	50

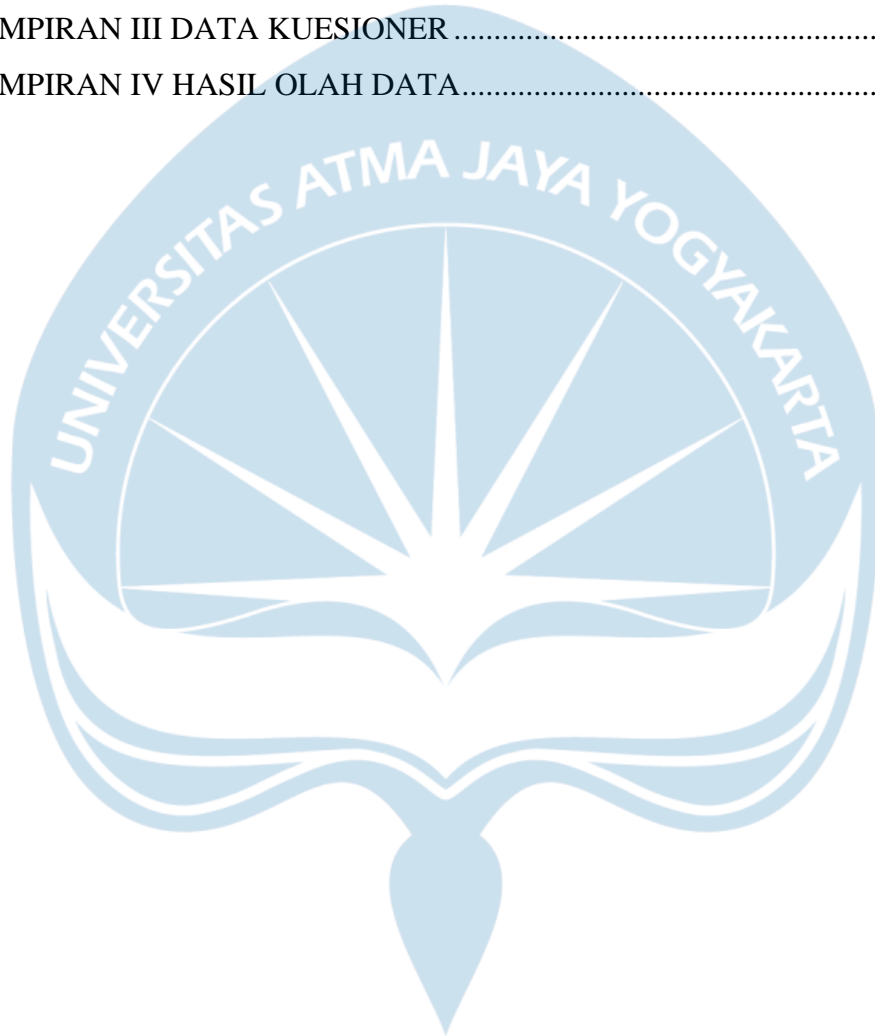


DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	39
Tabel 3.2. Skala <i>Likert</i>	44
Tabel 4.1. Distribusi Kuesioner	55
Tabel 4.2. Karakteristik Responden	55
Tabel 4.3. Interval Kelas	58
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.5. Hasil Uji Validitas.....	66
Tabel 4.6. Hasil Uji Reliabilitas.....	67
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas	69
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	70
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	71
Tabel 4.10. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	72
Tabel 4.11. Hasil Uji Kelayakan Model (F-Test)	75
Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi	75

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I KUESIONER.....	98
LAMPIRAN II SURAT IZIN PENELITIAN.....	110
LAMPIRAN III DATA KUESIONER.....	113
LAMPIRAN IV HASIL OLAH DATA.....	122



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH,
KOMPETENSI APARATUR PEMERINTAH, DAN
PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI PADA DINAS PENDIDIKAN, PEMUDA, DAN OLAAHRAGA
(DISDIKPORA) KOTA YOGYAKARTA, KABUPATEN BANTUL, DAN
KABUPATEN KULON PROGO**

Disusun Oleh:

Karisa Kenya Sistaningrum

NPM: 190424955

Pembimbing:

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji kembali pengaruh variabel independen yaitu penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur pemerintah, dan pengendalian internal terhadap variabel dependen yaitu kecurangan akuntansi. Penelitian dilaksanakan di Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olahraga Kota Yogyakarta, Kabupaten Bantul, dan Kabupaten Kulon Progo. Hal ini karena terjadi tindak korupsi yang melibatkan sejumlah aparatur sipil negara instansi terkait.

Sampel penelitian adalah kepala dan wakil kepala dinas, sekretariat, kepala bagian keuangan, dan pegawai bagian keuangan pada tiap dinas. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dengan memberikan kuesioner kepada 54 responden pada setiap instansi dinas. Jumlah kuesioner yang kembali adalah 49 kuesioner. Model pengujian penelitian menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software* SPSS.

Hasil penelitian ini adalah penerapan standar akuntansi pemerintah, kompetensi aparatur pemerintah, dan pengendalian internal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi pada Dinas Pendidikan, Pemuda, dan Olahraga (DISDIKPORA) Kota Yogyakarta, Kabupaten Bantul, dan Kabupaten Kulon Progo.

Kata Kunci: Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah, Kompetensi Aparatur Pemerintah, Pengendalian Internal, Pengendalian Internal, Disdikpora Kota Yogyakarta, Disdikpora Kabupaten Bantul, Disdikpora Kabupaten Kulon Progo.