

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA
SE-KAPANEWON SLEMAN**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Ilham Agung Saputra

NPM: 180424293

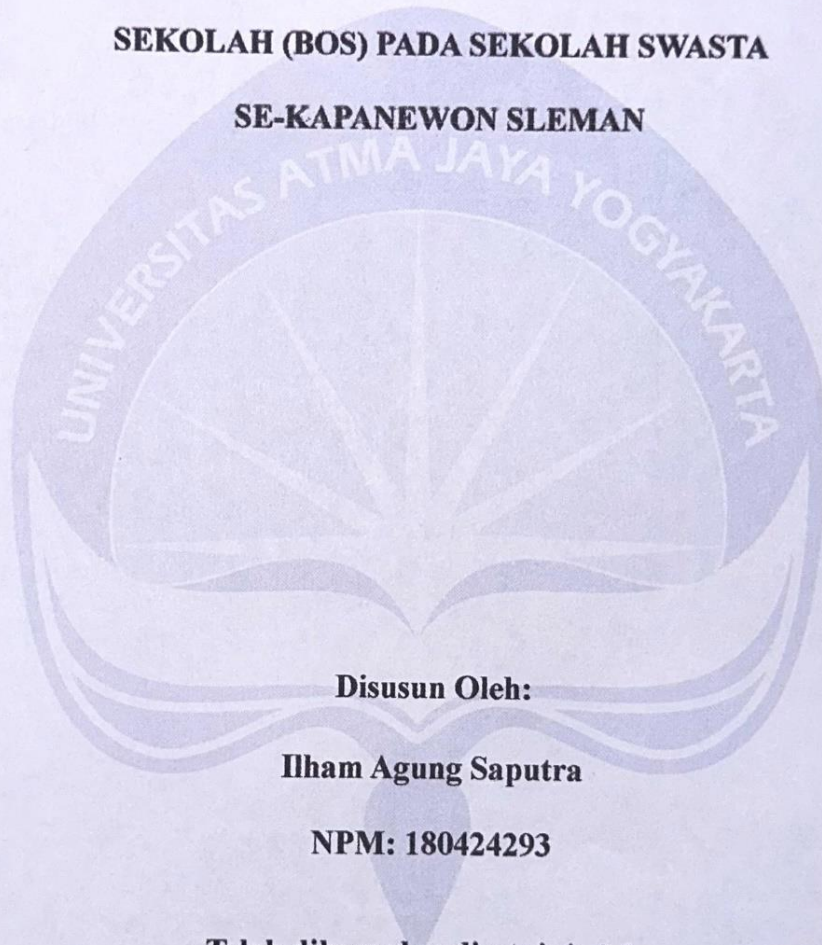
**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA
SE-KAPANEWON SLEMAN**



Disusun Oleh:

Ilham Agung Saputra

NPM: 180424293

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak., CHQA

15 Januari 2024

Skripsi

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA
SE-KAPANEWON SLEMAN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Ilham Agung Saputra

NPM: 180424293

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

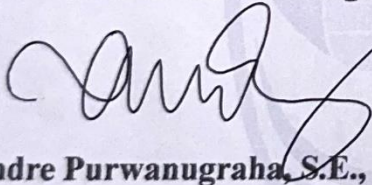
pada tanggal 6 Februari 2024

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

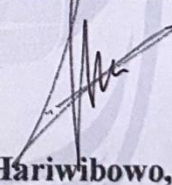
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

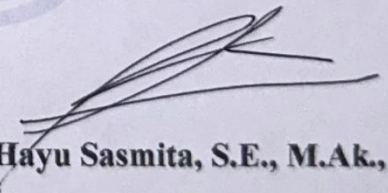


H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA., CMA.

Anggota Panitia Penguji



Ign. Novianto Hariwibowo, S.E., M.Acc., CRP

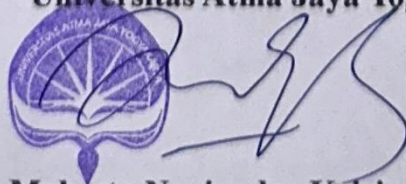


Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 21 Februari 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Noviandra Krisjanti, S.E., M.Sc., Ph.D.

**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

PERNYATAAN

Saya Ilham Agung Saputra yang menandatangani pernyataan dibawah ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA
SE-KAPANEWON SLEMAN**

Benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri yang belum pernah digunakan untuk memperoleh gelar pada program Sarjana Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik itu secara langsung ataupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan ini atau ide orang dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dengan bentuk kutipan serta daftar pustaka. Apabila dikemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar serta ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 19 Januari 2024

Yang Menyatakan



Ilham Agung Saputra

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkatnya serta kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD* DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA SE-KAPANEWON SLEMAN”**. Penelitian ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Sarjana di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari dalam melakukan penelitian ini masih membutuhkan bantuan dari berbagai pihak baik itu bersifat langsung maupun tidak langsung hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak., CIIQA selaku dosen pembimbing yang selama ini telah menyediakan waktunya untuk membimbing, memberikan arahan serta kritik dan saran dalam proses mengerjakan skripsi ini.
3. Bapak dan Ibu dosen serta seluruh karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan terbaik selama penulis kuliah sampai selesai dalam pengerjaan skripsi ini.

4. Kedua orang tua, saudara, dan sepupu yang telah memberikan doa serta semangat kepada penulis.
5. Stella yang setia menemani, menghibur, memberikan dukungan dan menjadi tempat berkeluh kesah selama mengerjakan skripsi.
6. Cik Monic yang telah menghibur, memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi dan menjadi tempat bercerita.
7. Jimmy yang telah menghibur, mendukung dan membantu penulis dalam proses mengerjakan skripsi.
8. Hizkia yang telah menghibur dan memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi.
9. Dinas Pendidikan Kabupaten Sleman dan Balai Pendidikan Menengah Kabupaten Sleman yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian di sekolah swasta se-Kapanewon Sleman.
10. Anggota tim pengelola dana BOS pada sekolah swasta se-Kapanewon Sleman yang telah berpartisipasi dalam mengisi kuesioner.

Yogyakarta, 19 Januari 2024



Ilham Agung Saputra

HALAMAN MOTTO

*If you're afraid – don't do it – if
you're doing it – don't be afraid*

-Genghis Khan-

Skripsi ini dipersembahkan untuk:

Keluarga penulis

Sahabat penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| Halaman Judul | i |
| Halaman Persetujuan | ii |
| Halaman Pengesahan Dekan | iii |
| Halaman Pernyataan | ii |
| Kata Pengantar | v |
| Halaman Motto dan Persembahan | vii |
| Daftar Isi | viii |
| Daftar Tabel | xii |
| Daftar Gambar | xii |
| Daftar Lampiran | xiii |
| Abstrak | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 6 |
| 1.3. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| 1.4. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS | 8 |
| 2.1. Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS)..... | 8 |
| 2.2. <i>Fraud</i> | 14 |
| 2.3. Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS | 16 |
| 2.4. Budaya Organisasi..... | 17 |
| 2.5. <i>Proactive Fraud Audit</i> | 20 |
| 2.6. <i>Whistleblowing System</i> | 23 |
| 2.7. Kerangka Konseptual | 25 |
| 2.7.1. <i>Fraud Triangle Theory</i> | 25 |
| 2.7.2. Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 26 |
| 2.7.3. Pengaruh <i>Proactive Fraud Audit</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 26 |
| 2.7.4. Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 26 |

| | |
|--|-----------|
| 2.7.5. Penelitian Terdahulu | 28 |
| 2.8. Pengembangan Hipotesis | 33 |
| 2.8.1. Pengaruh Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 33 |
| 2.8.2. Pengaruh <i>Proactive Fraud Audit</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 34 |
| 2.8.3. Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 35 |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 37 |
| 3.1. Objek Penelitian | 37 |
| 3.2. Subjek Penelitian..... | 37 |
| 3.3. Populasi Penelitian | 37 |
| 3.4. Sampel Penelitian..... | 37 |
| 3.5. Variabel Penelitian..... | 38 |
| 3.6. Operasionalisasi Variabel | 38 |
| 3.7. Model Penelitian..... | 42 |
| 3.8. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data..... | 42 |
| 3.8.1. Jenis Data..... | 42 |
| 3.8.2. Teknik Pengumpulan Data..... | 42 |
| 3.9. Analisis Data..... | 43 |
| 3.9.1. Uji Pendahuluan..... | 43 |
| 3.9.1.1. Uji Alat | 44 |
| 3.9.1.2. Uji Normalitas | 45 |
| 3.9.1.3. Uji Asumsi Klasik..... | 46 |
| 3.9.1.4. Uji Statistik Deskriptif..... | 47 |
| 3.9.2. Uji Hipotesis | 47 |
| 3.9.2.1. Hipotesis Statistika | 47 |
| 3.9.2.2. Tingkat Kesalahan | 48 |
| 3.9.2.3. Model Pengujian..... | 49 |
| 3.9.2.4. Kriteria Pengujian..... | 50 |
| 3.9.3. Rencana Pembahasan..... | 52 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 53 |
| 4.1. Data Responden..... | 53 |

| | |
|--|-----------|
| 4.1.1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 55 |
| 4.1.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia | 55 |
| 4.1.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan..... | 56 |
| 4.1.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Jabatan | 57 |
| 4.1.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 58 |
| 4.2. Analisis Data..... | 58 |
| 4.2.1. Uji Validitas | 58 |
| 4.2.2. Uji Reliabilitas | 61 |
| 4.2.3. Uji Normalitas | 62 |
| 4.2.4. Uji Multikolinearitas..... | 63 |
| 4.2.5. Uji Heteroskedastisitas | 63 |
| 4.2.6. Uji Statistik Deskriptif..... | 64 |
| 4.2.7. Uji Regresi Berganda..... | 69 |
| 4.2.8. Uji Nilai t..... | 70 |
| 4.2.9. Uji Nilai F | 71 |
| 4.2.10. Uji Koefisien Determinasi | 72 |
| 4.3. Pembahasan Hasil Penelitian..... | 73 |
| 4.3.1. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 73 |
| 4.3.2. Pengaruh Proactive Fraud Audit terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 74 |
| 4.3.3. Pengaruh Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana BOS..... | 76 |
| BAB V PENUTUP | 79 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 79 |
| 5.2. Keterbatasan | 79 |
| 5.3. Saran..... | 80 |
| DAFTAR PUSTAKA | 81 |
| DAFTAR REFERENSI | 84 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu | 30 |
| Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel | 39 |
| Tabel 4.1. Pengembalian Kuesioner | 54 |
| Tabel 4.2. Rincian Penyebaran Kuesioner | 54 |
| Tabel 4.3. Data Jenis Kelamin Responden | 55 |
| Tabel 4.4. Data Usia Responden | 56 |
| Tabel 4.5. Data Jabatan Responden | 56 |
| Tabel 4.6. Data Masa Jabatan Responden | 57 |
| Tabel 4.7. Data Pendidikan Terakhir Responden | 58 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Validitas Variabel X1 | 59 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Validitas Variabel X2 | 60 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Validitas Variabel X3 | 60 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Validitas Variabel Y | 60 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Reliabilitas | 61 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji Normalitas | 62 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji Multikolinearitas | 63 |
| Tabel 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas | 64 |
| Tabel 4.16. Interval Kelas Variabel Independen | 65 |
| Tabel 4.17. Interval Kelas Variabel Dependen..... | 65 |
| Tabel 4.18. Hasil Statistik Deskriptif..... | 66 |
| Tabel 4.19. Uji Regresi Berganda | 69 |
| Tabel 4.20. Hasil Uji Nilai F | 72 |
| Tabel 4.21. Hasil Uji Koefisien Determinasi | 73 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 3.1. Model Penelitian | 42 |
| Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan $\alpha=5\%$ (HA1, HA2, HA3) | 49 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Surat Izin Penyebaran Kuesioner

Lampiran II Kuesioner

Lampiran III Tabulasi Data

Lampiran IV Validitas dan Reliabilitas

Lampiran V Normalitas

Lampiran VI Multikolinearitas dan Heteroskedastisitas

Lampiran VII Analisis Regresi

**PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, *PROACTIVE FRAUD AUDIT*, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
SEKOLAH (BOS) PADA SEKOLAH SWASTA
SE-KAPANEWON SLEMAN**

Disusun Oleh:

Ilham Agung Saputra

NPM: 180424293

Dosen Pembimbing:

Raymundo Patria Hayu Sasmita, S.E., M.Ak.

Abstrak

Penelitian ini bermaksud untuk melakukan pengujian kembali penelitian terdahulu dengan memadukan berbagai faktor yang memiliki pengaruh terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana BOS yakni budaya organisasi, *proactive fraud audit*, dan *whistleblowing system* dengan subjek penelitian yang berbeda yaitu Kapanewon Sleman. Penelitian ini dapat pula dimanfaatkan sebagai bahan referensi baru bagi peneliti dikemudian hari.

Sampel pada penelitian ini yaitu anggota tim pengelola dana BOS di sekolah swasta se-Kapanewon Sleman. Data primer merupakan data yang digunakan pada penelitian ini. *Purposive sampling* merupakan teknik pengumpulan sampel yang akan digunakan pada penelitian ini. Pengumpulan data melalui penyebaran kuesioner sebanyak 43 responden. Penelitian ini memakai alat regresi linier berganda, uji asumsi klasik, dan uji *Goodness of fit* dengan SPSS.

Penelitian ini memperoleh hasil bahwa variabel budaya organisasi dan variabel *proactive fraud audit* berpengaruh signifikan positif terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana BOS, sedangkan variabel *whistleblowing system* tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana BOS.

Kata Kunci: Budaya Organisasi, *Proactive Fraud Audit*, *Whistleblowing System*, Sekolah Swasta se-Kapanewon Sleman