

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN
FRAUD DENGAN MORALITAS INDIVIDU SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA
DINAS DI KABUPATEN TEGAL)**



SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Studi Pada
Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

OLEH:

ATIKA FITRIANA

NIM 20110024

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2024

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama: Atika Fitriana

NIM: 20110024

Adalah mahasiswa Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi yang berjudul:

“PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DENGAN MORALITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS DI DINAS KABUPATEN TEGAL)”

merupakan hasil pemikiran sendiri serta orisinil dan saya susun secara mandiri dengan tidak melanggar kode etik hak karya cipta. Pada laporan skripsi ini juga bukan merupakan karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik tertentu di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari ternyata skripsi ini terbukti melanggar kode etik karya cipta atau merupakan karya yang dikategorikan mengandung unsur plagiarisme, maka saya bersedia untuk melakukan penelitian baru dan menyusun skripsi kembali, sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan sesungguhnya.

Tegal, 17 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,


Atika Fitriana
20110024

HALAMAN REKOMENDASI

Pembimbing skripsi memberikan rekomendasi kepada:

Nama : Atika Fitriana

NIM : 20110024

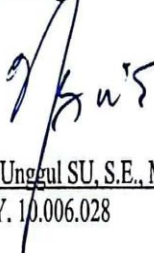
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Dinas Di Kabupaten Tegal)

Mahasiswa tersebut telah dinyatakan selesai melaksanakan bimbingan dan dapat mengikuti Ujian Skripsi pada tahun akademik 2024:

Tegal, 31 Mei 2024

Pembimbing I



Erni Unggul SU, S.E., M.Si
NIPY. 10.006.028

Pembimbing II



Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA
NIPY. 09.015.243

HALAMAN PENGESAHAN

Nama : Atika Fitriana

NIM : 20110024

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Dinas Di Kabupaten Tegal)

Dinyatakan ~~LULUS/TIDAK LULUS~~ setelah dipertahankan dihadapan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Tegal, 21 Juni 2024

Dewan Penguji

1. Ketua: Mohammad Alfian, M.Si., Ak
2. Anggota I: Andri Widiyanto, M.Si., Ak
3. Anggota II: Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanda Tangan


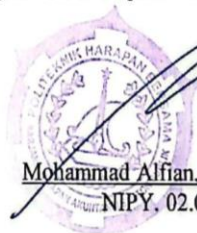
1.

2.

3.

Mengetahui

Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik



Mohammad Alfian, S.E., M.Si., Ak
NIPY. 02.018.366

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Atika Fitriana

NIM : 20110024

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul "PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DENGAN MORALITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL MODERASI".

Dengan hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) ini Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan/mempublikasikan ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta. Saya bersedia menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tegal, 19 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



Atika Fitriana

NIM. 20110024

HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat serta hidayahnya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, dan kesabaran untuk ku dalam mengerjakan skripsi ini.

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Abdul Syukur dan Mama Maslikha (Almh) yang tidak pernah putus dalam mendoakan saya, memberi semangat, saran dan sudah mendidik saya sampai sekarang, serta pengorbanan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga saya yaitu kakak-kakak saya Mas Nana dan Mba mita, serta adik-adik saya Aura dan Royan yang telah menjadi motivasi dan inspirasi yang tiada henti serta memberikan dukungan dan doanya untuk saya sehingga dapat mengerjakan skripsi ini dengan lancar.
3. Civitas Akademika Politeknik Harapan Bersama.
4. Dosen pembimbing saya Ibu Erni Unggul SU., SE., M.Si dan Ibu Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA yang tidak pernah lelah dan sabar dalam memberikan arahan serta bimbingan kepada saya.
5. FA yang telah menemani dari awal penyusunan skripsi sampai selesai.
6. Tim sukses saya Ana Rachmawati, Awalul Futriyah, Dianita Ayu P, Shafa Fuadha, dan Tsalis Kholifatin A.M.
7. Kepada diri sendiri saya Atika Fitriana, terimakasih telah bertahan sejauh ini.
8. Teman-teman kelas, terimakasih atas 4 tahunnya.

ABSTRAK

Fraud merupakan salah satu hal yang menghambat pertumbuhan perekonomian. *Fraud* yang ada di Indonesia berkembang dengan cepat dan meluas, dimana *fraud* seringkali terjadi di sektor pemerintah maupun swasta. *Fraud* dapat dilakukan oleh seseorang secara sengaja untuk menguntungkan diri sendiri atau kelompok. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh sistem pengendalian internal dan *whistleblowing system* terhadap pencegahan *fraud* dengan moralitas individu sebagai variabel moderasi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan kuesioner dengan jumlah sampel 75 responden pada staff bagian keuangan di 17 Dinas yang ada di lingkungan Kabupaten Tegal. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan SEM (*Structural Equation Model*) PLS. Hasil dari penelitian ini adalah sistem pengendalian internal menunjukkan nilai *p value* > 0,05 artinya tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*, sedangkan *whistleblowing system* menunjukkan nilai *p value* < 0,05 artinya berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*. Moralitas Individu belum mampu memoderasi sistem pengendalian internal dan *whistleblowing system* terhadap pencegahan *fraud* karena memiliki nilai *p value* > 0,05.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, *Whistleblowing System*, Pencegahan *Fraud*, Moralitas Individu

ABSTRACT

Fraud is one of the obstacles to economic growth. Fraud in Indonesia is growing rapidly and widespread, with fraud often occurring in both the public and private sectors. Fraud can be committed by someone intentionally to benefit themselves or a group. The research aimed to test the influence of internal control systems and whistleblowing systems on fraud prevention with individual morality as a moderation variable. The research was quantitative research using a questionnaire with a sample of 75 respondents on the staff of the financial department in 17 departments in the district of Tegal. The data analysis technique in this research used SEM (Structural Equation Model) PLS. The result is that the internal manipulation system shows a p value > 0.05 meaning no effect on fraud prevention, while the whistleblowing system shows p value < 0.05 , meaning an influence on fraud prevention. Individual morality has not been able to moderate the internal control system and whistleblowing system against fraud prevention because it has a p value > 0.05 .

Keywords: Internal Control System, Whistleblowing System, Fraud Prevention, Individual Morality

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala karunia, nikmat, serta hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dengan Moralitas Individu Sebagai Variable Moderasi”**.

Skripsi ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Terapan (STr) pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.

Selama proses penyusunan Skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Agung Hendarto, S.E., M.A., selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama.
2. Bapak Mohammad Alfian, M.Si., Ak selaku Kaprodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Harapan Bersama.
3. Ibu Erni Unggul SU., SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.

4. Ibu Nurul Mahmudah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah banyak memberikan arahan, bimbingan, dan petunjuk hingga terselesaikannya penyusunan Skripsi ini.
5. Seluruh dosen yang berada di Politeknik Harapan Bersama khususnya dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik yang memiliki peran yang sangat besar bagi saya dalam proses perkuliahan.
6. Seluruh staf dan karyawan Politeknik Harapan Bersama terutama di Prodi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bantuannya kepada penulis.
7. Kedua Orang Tua dan Keluarga yang sudah menjadi support system pertama saya.
8. Seluruh pegawai yang berada di 17 Dinas Lingkungan Pemerintah Kabupaten Tegal yang telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini

Tegal, 17 Mei 2024



Atika Fitriana

NIM. 20110024

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN REKOMENDASI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	v
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Masalah	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Telaah Pustaka	8
2.2 Telaah Penelitian Terdahulu	11
2.3 Hipotesis Penelitian	17
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	22
3.1 Desain Penelitian	22
3.2 Definisi Konseptual dan Operasional Variabel Penelitian	25
3.3 Metode Analisis Data.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	30

4.2 Hasil Analisis Data	33
4.3 Pembahasan	37
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Kesimpulan	42
5.2 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN.....	49

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	26
Tabel 4. 1 Tempat Penyebaran Kuesioner	30
Tabel 4. 2 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	31
Tabel 4. 3 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	31
Tabel 4. 4 Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	32
Tabel 4. 5 Data Validitas Item Pernyataan	33
Tabel 4. 6 Hasil Uji Convergent Validity	34
Tabel 4. 7 Hasil Uji Discriminant Validity	35
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Reability</i>	35
Tabel 4. 9 Hasil Uji <i>R-Square</i>	36
Tabel 4. 10 Hasil Uji Hipotesis	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	21
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	49
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	53
Lampiran 3 Hasil Output Pengujian Data	63
Lampiran 4 Surat Kesepakatan Bimbingan.....	66
Lampiran 5 Lembar Kesepakatan Bimbingan.....	68
Lampiran 6 Surat Keterangan Uji Plagiasi.....	74