

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **A. KESIMPULAN**

Berdasarkan analisis data dan hasil uji hipotesis tentang pengaruh keefektifan pengendalian internal, penegakan peraturan, dan budaya etis organisasi, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil uji statistik t, keefektifan pengendalian internal memiliki nilai signifikansi sebesar 0,074 (Sig. > 0,05), sehingga dapat disimpulkan bahwa keefektifan pengendalian internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
2. Berdasarkan uji statistik t, penegakan peraturan memiliki nilai signifikansi sebesar 0,792 (Sig. > 0,05), sehingga dapat disimpulkan bahwa penegakan peraturan tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Berdasarkan uji statistik t, budaya etis organisasi memiliki nilai signifikansi sebesar 0,02 (Sig. < 0,05), sehingga dapat disimpulkan bahwa budaya etis organisasi berpengaruh positif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

## **B. KETERBATASAN**

Peneliti menyadari adanya keterbatasan yang mungkin mempengaruhi hasil penelitian ini, diantaranya

1. Penelitian ini hanya terbatas pada persepsi jawaban responden, belum mencakup pengukuran yang memadai untuk mendeteksi adanya kecurangan/*fraud* di sektor pemerintahan. Hal ini akan menimbulkan masalah jika persepsi responden berbeda dengan keadaan yang sesungguhnya.
2. Penelitian ini menggunakan variabel yang telah diuji oleh penelitian sebelumnya, sehingga belum mencakup variabel lain yang mungkin berpengaruh.

## **C. SARAN**

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan di atas, peneliti selanjutnya disarankan untuk:

1. Bagi pemerintah daerah kabupaten Madiun diharapkan dapat meningkatkan rasa komitmen/loyalitas para pegawai pemerintahan untuk menumbuhkan rasa kepedulian dan tanggung jawab dengan tidak melakukan hal-hal yang dapat merugikan instansi dimana mereka bekerja agar dapat meminimalisir adanya kecenderungan kecurangan akuntansi di lingkungan pemerintahan daerah kabupaten Madiun.

2. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan untuk menambahkan variabel lain seperti gaya kepemimpinan, kesesuaian kompensasi, kultur organisasi, dan perilaku tidak etis yang mungkin mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi di lingkungan pemerintahan daerah kabupaten Madiun.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelin 2013. Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan, dan Prilaku Tidak Etis Terhadap Kecurangan Akuntansi studi pada BUMN di Kota Padang. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang (*Tidak Dipublikasikan*).
- Apriadi, Rangga Nuh dan Fachriyah, 2014. "Determinan Terjadinya Fraud di Institusi Pemerintahan", *Tesis*, Universitas Brawijaya, Malang.
- Arens, Eder, Beasley, 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*, Edisi 12, Penerbit Erlangga, Jakarta. Arens, Eder, Beasley, 2008. *Auditing dan Jasa Assurance*, Edisi 12, Penerbit Erlangga, Jakarta.
- Artini, Adiputra dan Herawati. 2014. Pengaruh Budaya Etis Organisasi dan Efektifitas Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) Kabupaten Jembrana. *Jornal Volume 2 No.1 Tahun 2014*.
- Black, H. C. *Black's Law Dictionary Centennial Sixth Edition*, St. Paul, Minn: West Publishing co. 1990
- Bolagna, J. dan Paul Shaw, *Forensic Accounting Handbook, Assets Protection Publishing*, 1989
- COSO. 2004. *COSO Enterprise Risk Managament Integrated Framework Executive Summary*. [www.coso.org](http://www.coso.org).
- Chandra, P.D, 2015. "Deyerminan Terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) pada Dinas Pemerintah Kabupaten Grobogan". *Skripsi Semarang* : Universitas Negeri Semarang.
- Facrunisa A, 2015. "Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Keadilan Distributif, Keadilan Prosedural, Dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi: Studi pada SKPD Kab Kampar". *Jom Fekom*, Vol.2, No3, Oktober 2015.
- Ghozali, I., 2009. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS, Edisi Keempat*, Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang

- Huda, Mohamad Choirul.2011.” Peran Peraturan Sekolah dalam Meningkatkan Kedisiplinan Siswa di MAN Malang II Batu”.*Skripsi*.Malang : UIN Malang.
- IAI. 2001. Standart Profesional Akuntan Publik (SPAP) per januari 2001. Jakarta: Salemba Empat
- Indriantoro, dan Supomo. 2014. Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen. Penerbit : BPFY-Yogyakarta. Yogyakarta.
- Jusup, Al Haryono, 2014. Auditing (Pengauditan Berbasis ISA). Edisi 2, cetakan pertama. Penerbit: STIE YKPN. Yogyakarta.
- Lou, Yung-I. and Ming-Long Wang.2009. *Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangel Assesing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. Journal of Bussiness dan Economic Research* : Vol.7, No.2.
- Majelis Permusyawaratan Rakyat Nomor XVI Tahun 1998 tentang Politik Ekonomi dalam Rangka Demokrasi Ekonomi.
- Mustikasari, Dhermawati Putri. 2013. Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Fraud* di Sektor Pemerintahan Kabupaten Batang. *Accounting Analysis Journal*, Vol.2.No.3, 2013.ISNN 2252-6765.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2000 tentang Tata Cara Pelaksanaan Peran Serta Masyarakat dan Pemberian Penghargaan dalam Pencegahan dan Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- Permatasari, Taufik. dan Kartika. 2017. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Kecenderungan Fraud di Sektor Pemerintah : Studi pada Pegawai Keuangan Pemerintah Pegawai Banyuwangi. Universitas Jember. *Jurnal keuangan dan perbankan*.
- Pramudita, Aditya. (2013). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi terjadinya fraud di Sektor Pemerintahan* (Persepsi Pegawai pada Dinas Se-kota Salatiga). *Skripsi*.Universitas Negeri Semarang.
- Priantara, Diaz. 2013. *Fraud Auditing dan Investigation*. Jakarta: Mitra Kencana Media
- Pristiyanti, Ika. Ruli.2012. Persepsi Pegawai Instansi Pemerintah Mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Fraud* di Sektor Pemerintahan *Accounting Analisis Journal*.Universitas Negeri Semarang.

Rizky dan Fitri, 2017."Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan, Penegakan Hukum, dan Prilaku Tidak Etis terhadap Kecurangan Akuntansi" *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonom Akuntansi*, Vol.2 No.2, 2017.

Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: Penerbit Alfabeta.

Sari, Novita.Rini. 2018. Pengaruh Budaya Etis Organisasi, Penegakan Hukum, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi *Fraud*. Jurnal.Universitas Negeri Padang,

Soleman Ruslan, 2009."Pengaruh Pengendalian Internal dan *Good Corporate Governmen* Terhadap Pencegahan *Fraud*" *JAAI*, Vol.17, No.1, Juni 2013.

Syahadat dan Damayanti, 2017."Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Fraud" *Ekombis Sains*, Vol.02, No.02, Desember 2017.

Tunggal, A. W., 2014. *Mendeteksi Kecurangan Dalam Akuntansi*. Penerbit *Harvarindo*. Jakarta

Thoyibatun, 2009."Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Prilaku Tidak Etis dan kecenderungan Kecurangan Akuntansi Serta Akibatnya Terhadap Kinerja Organisasi". *Ekuitas:Jurnal Ekonomi dan Keuangan* ISSN 1411-0393, Vol.16. No.2. Akreditasi No. 110/DIKTI/Kep/2009.

Tjahjono, S. Budi, U. dan Hardjanti, Y. 2013. *Bussiness Crimes and EthnicKonsep dan Studi Kasus Fraud di Indonesia dan Global*.Penerbit CV Andi Offset, Yogyakarta.

Tuanakotta. Dan Theodorus, M. 2010. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Edisi 2.Jakarta: Penerbit Salemba.

Transparency International.[www.Transperency.Org](http://www.Transperency.Org). (Diakses tanggal 18 Januari 2019)

Undang-undang No 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.

Undang-undang No 28 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dan Bebas Korupsi, Kolusi dan Nepotisme. 1999.

<https://kpk.go.id> (Diakses pada 18 Januari 2019)

Wilopo. 2006. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Akuntansi: Studi Pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia. *Simposium Nasional AKuntansi IX: Padang 23-36 Agustus 2006*

[www.AGTVNEWS.com](http://www.AGTVNEWS.com) (Diakses tanggal 1 April 2019)

Yuliani S, 2018. Pengaruh Prilaku Tiak Etis, Pengeendalian Internal, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan *Fraud* (studi pada Instansi Pemerintahan Kab Pasaman Baru). Universitas Negeri Padang (*Tidak Diblikasikan*).

Zulkarnain M, 2013."Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud pada Dinas Surakarta" *Accounting Analysis Journal ISSN 2252-6765*.