

ABSTRAK

PENGARUH TEKANAN, KEEFEKTIFAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PERILAKU TIDAK ETIS, DAN JABATAN DALAM PENGELOLA KEUANGAN TERHADAP *FRAUD*

oleh:

ARDI IRPHANI

Tindakan korupsi pada pemerintahan yang menjadi bagian dari *fraud* dalam akuntansi, saat ini kondisinya sangat memprihatinkan. Pada pemerintah Kota Metro, korupsi yang terjadi merambah hingga sektor pendidikan seperti pembangunan sekolah dan bantuan operasional sekolah (BOS).

Wolfe dan Hermanson (2004) dalam teorinya *Fraud Diamond* menyebutkan faktor-faktor penyebab *fraud* (korupsi) terdiri dari: *incentive/ pressure, opportunity, rationalization*, dan *capability*. Mengacu pada teori tersebut, peneliti memproksikan kedalam 4 variabel yaitu tekanan, keefektifan sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, dan jabatan dalam pengelola keuangan. Penelitian dilakukan melalui metode *confirmatory research* pada pegawai/pejabat yang bekerja pada pengelola keuangan daerah (PA/KPA, PPK, PPTK, Bendahara Pengeluaran/ Bendahara Pengeluaran Pembantu) dengan mendistribusikan kuesioner pada 34 SKPD yang ada di Kota Metro. Dari 340 kuesioner yang didistribusikan, yang dikembalikan dan dapat diolah sebanyak 231 kuesioner (72.06 %). Analisa data yang digunakan adalah SEM (*Simultaneous Equation Model*) dengan bantuan *software* Lisrel 8.8. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keempat variabel yang diuji semua berpengaruh signifikan terhadap *fraud*. Hasil tersebut membuktikan bahwa faktor-faktor penyebab *fraud* dalam *Fraud Diamond Theory* (Wolfe dan Hermanson, 2004) terbukti menjadi penyebab *fraud* di Pemerintah Daerah Kota Metro. Selain menguji keempat variabel diatas, peneliti juga menguji saran yang dikemukakan Gbegi dan Adebisi (2013) melalui analisis tambahan untuk menemukan *New Fraud Diamond Model*. Setelah dilakukan analisis bahwa tekanan secara signifikan memoderasi hubungan antara jabatan dalam pengelola keuangan terhadap *fraud* dan keefektifan sistem pengendalian internal secara signifikan memoderasi hubungan antara perilaku tidak etis terhadap *fraud*.

Berdasarkan hasil penelitian ini, peneliti menyarankan kepada Pemerintah Daerah Kota Metro untuk mengkaji kembali besaran tunjangan dan tambahan penghasilan pegawai, melakukan *fraud risk assessment* secara berkala, pejabat diharapkan dapat memberikan contoh keteladanan yang baik kepada bawahannya, serta mensyaratkan pegawai yang akan menduduki jabatan dalam struktur pemerintahan memiliki sertifikat pelatihan dan pendidikan anti korupsi. Saran yang diberikan untuk penelitian selanjutnya adalah melakukan penelitian dengan mengklasifikasikan kelompok jabatan dalam distribusi dan pengolahan data kuesioner, sehingga hasil yang didapat dapat menggambarkan hasil yang maksimal.

Kata kunci: *tekanan, keefektifan sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, jabatan dalam pengelola keuangan, fraud.*

ABSTRACT

THE INFLUENCES OF PRESSURE, THE EFFECTIVENESS OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS, UNETHICAL BEHAVIOR, AND POSITION IN RESOURCE MANAGERS, AGAINST FRAUD.

by:

ARDI IRPHANI

The condition of corruption in government which is a part of the fraud in accounting, became worse nowadays. In Metro government, the corruption extended to the education sector such as construction of schools and school operational assistance (BOS).

Wolfe and Hermanson (2004) in their theory Fraud Diamond mention factors that cause fraud (corruption) consists of: incentive/pressure, opportunity, rationalization, and capability. According to the theory, the researcher use four variables which are the pressure, the effectiveness of internal control systems, unethical behavior, and positions in financial manager. This research was conducted through confirmatory research method on the employees/officials who work in the area of financial managers (PA/KPA, PPK, PPTK, Expenditure Treasurer/Assistant Expenditure Treasurer) by distributing questionnaires to 34 SKPD in Metro. From 340 questionnaires which had distributed, a total of 231 (72.06%) questionnaires were returned and can be processed. Data were analyzed by using SEM (Simultaneous Equation Model) and supported by software Lisrel 8.8. The results show that all variables have significant effect on fraud. These results prove that the factors that cause fraud in Fraud Diamond Theory (Wolfe and Hermanson, 2004) proved to be the cause of fraud/corruption in the regional Metro Government. In addition, the researcher also tried to test the suggestions of Gbegi and Adebisi (2013) through additional analysis to find New Fraud Diamond Model. After doing the analysis, it was found that the pressure significantly moderate the relationship between positions in financial managers against fraud and the effectiveness of internal control systems significantly moderate the relationship between unethical against fraud.

Based on this results, the researcher suggest to the Metro Government to review the amount of allowances and additional employee income, do fraud risk assessments continuously, superiors are expected to be good role model to their subordinates, and every employees who will occupy positions in the structure of government must have a certificate of training and anti-corruption education. Suggestions for next research is to do research by classifying the position group in the distribution and processing of questionnaire, so the results obtained can describe the maximum results.

Keywords: pressure, the effectiveness of internal control systems, unethical behavior, position in resource managers, fraud.