



**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI DAN KETAATAN
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP
PENDETEKSIAN *FRAUD***
(Survei pada Sekolah Menengah Atas (SMA) Di Kota Tangerang)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

NOFAL AWWAUL FAJRI

55521110011

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2024**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal,
Budaya Organisasi Dan Ketaatan Peraturan Perundang-
Undangan Terhadap Pendeteksian Fraud**

Nama : Nofal Awwalul Fajri

NIM : 55521110011

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 18 Februari 2024

Mengesahkan
Pembimbing



U N I V E R S I T A S
(Dr. Erna Setiany, S.E., M.Si)

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si)



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Nofal Awwalul Fajri
NIM : 55521110011
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI DAN KETAATAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUD (Survei pada Sekolah Menengah Atas (SMA) Di Kota Tangerang)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 28 Maret 2024, didapatkan nilai persentase sebesar 16 %.

Jakarta, 30 Maret 2024

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nofal Awwalul Fajri
Nim : 55521110011
Program : Magister Akuntansi
Judul : Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Ketaatan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Pendeteksian Fraud

Menyatakan tesis yang berjudul:

Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Ketaatan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Pendeteksian Fraud
Secara keseluruhan adalah hasil penelitian/karya saya sendiri, kecuali bagian tertentu yang dirujuk sumbernya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 18 Februari 2024



(Nofal Awwalul Fajri)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Tesis yang berjudul *“Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Ketaatan Peraturan Perundang-Undangan Terhadap Pendeteksian Fraud”*. Penulis menyadari tanpa bimbingan dari berbagai pihak Tugas Proposal ini tidak akan dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Bapak/Ibu/Saudara:

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah,M.Eng, Selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, S.E., M.Si,Ak, Selaku Direktur Program Pasca Sarjana Universita Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak,CA, Ak. Selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta
4. Ibu Dr. Erna Setiyani, SE,M.Si Selaku dosen Pembimbing tesis yang telah membantu memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 2021 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.

7. Ayah, Ibu, Paman, bibi, nenek, sepupu-sepupu kecilku dan saudara-saudara saya yang telah begitu banyak membantu, baik berupa materil maupun non-meteril, yang selalu sabar, memberi semangat, dukungan, dan do'a sehingga Tugas Proposal ini dapat diselesaikan dengan baik.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dorongan serta bantuan selama penyusunan Tugas Proposal ini.

Penulis Menyadari Bahwa Tesis ini masih jauh dari kata sempurna, hal itu tidak lain karena keterbatasan penulis. Untuk kiranya para pembaca dapat memberikan saran yang membangun guna melengkapi tesis ini.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti berikutnya untuk perkembangan ilmu. Penulis berharap semoga apa yang terkandung di dalam penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Amin

Jakarta, 18 Februari 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nofal Awwalul Fajri

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian Atau Faktor Penelitian.....	10
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Efektifitas Sistem Pengendalian Internal	13
1.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	13
1.2 Elemen Sistem Pengendalian Internal	14
1.3 Tujuan Pengendalian Internal	17
2. Budaya Organisasi	18
2.1 Definisi Budaya Organisasi	18
2.2 Karakteristik Budaya Organisasi	21
2.3 Model Perilaku Organisasi.....	22
3. Ketaatan Peraturan Perundang-Undangan	23
3.1 Definisi Peraturan Perundang-Undangan	23
3.2 Teori-Teori Pembentukan Perundang-Undangan	26
3.3 Landasan Pembentukan Perundang-Undangan.....	27
3.4 Dasar Hukum Peraturan Perundang-Undangan	29
4. Pendeteksian <i>Fraud</i>	33

4.1 Definisi <i>Fraud</i>	33
4.2 <i>Fraud Triangle Teory</i>	36
4.3 Gejala Adanya <i>Fraud</i>	40
5. Data Envelopment Analisis Dua Tahap.....	43
5.1 Analisis Envelopment Data Dua Tahap	43
5.2 Definisi Data Envelopment Analysis	44
6. Penelitian Terdahulu	46
B. Kerangka Pemikiran.....	57
C. Hipotesis	61
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Strategi Penelitian	62
B. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	62
C. Pengukuran Variabel.....	68
D. Populasi Dan Sampel	71
E. Teknik Pengumpulan Data.....	72
F. Metode Analisis	74
1. Analisis Deskriptif	74
2. Uji Validitas dan Reliabilitas	75
3. Model Dea.....	77
4. Asumsi Klasik.....	79
a. Uji Normalitas.....	79
b. Uji Multikolonieritas.....	80
c. Uji Heteroskedastisitas.....	80
d. Uji Statistik F	81
e. Uji Koefisien Determinasi	81
5. Analisis Dua Tahap	82
6. Analisis Regresi Berganda	83
7. Teknik Pengumpulan Data.....	83
8. Model Analitis	84
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	85

B. Hasil Uji Validitas.....	88
C. Uji Reliabilitas	92
D. Model DEA	93
E. Asumsi Klasik	98
1. Uji Normlitas.....	98
2. Uji Multikolinearitas	102
3. Uji Heteroskedastisitas	104
4. Uji F	105
5. Uji Koefisien Determinasi.....	107
F. Dea Dua Tahap.....	107
G. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	108
H. Pembahasan.....	111
BAB V KESIMPULAN	
A. Simpulan	116
B. Saran	117
DAFTAR PUSTAKA	119
DAFTAR LAMPIRAN.....	123



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Penelitian Terdahulu	52
Tabel 3.1 : Oprasionalisasi Variabel	68
Tabel 3.2: Pengambilan Sampel	72
Tabel 3.3: Skor Atas Jawaban Kuesioner	75
Tabel 4.1: Data Anggota Sampel	86
Tabel 4.2 : Statistik Deskripsi Responden	87
Tabel 4.3 : Hasil Uji Validitas	88
Tabel 4.4 : Hasil Uji Reliabilitas.....	92
Tabel 4.5 : Kolmogorov-Smirnov Pendeteksian Fraud	100
Tabel 4.6 : Kolmogorov-Smirnov DEA.....	102
Tabel 4.7 : Uji Multikolinearitas Pendeteksian Fraud	103
Tabel 4.8 : Uji Multikolinearitas DEA.....	103
Tabel 4.9 : Uji F Pendeteksian Fraud.....	106
Tabel 4.10 : Uji F DEA.....	106

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Model Mars Perilaku Individual	23
Gambar 2.2 : <i>Fraud Triangle</i>	37
Gambar 2.3 : <i>The Fraud Diamond</i>	40
Gambar 4.1 : Grafik Histogram Pendeteksian Fraud.....	99
Gambar 4.2 : Grafik Normaliti P-plot Pendeteksian Fraud	99
Gambar 4.3 : Grafik Histogram DEA.....	101
Gambar 4.4 : Grafik Normaliti P-plot DEA.....	101
Gambar 4.5 : Grafik Scatterplot Pendeteksian Fraud	104
Gambar 4.6 : Grafik Scatterplot DEA.....	105