



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL SERTA
DAMPAKNYA TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN
AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI JAKARTA, BEKASI DAN TANGERANG**

SKRIPSI

Nur Cahyaningsih

1902015101

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2023**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL SERTA
DAMPAKNYA TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN
AKUNTANSI PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI JAKARTA, BEKASI DAN TANGERANG**

SKRIPSI

Nur Cahyaningsih

1902015101

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **"PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL SERTA DAMPAKNYA TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI JAKARTA, BEKASI DAN TANGERANG"** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 25 Juli 2023



Nur Cahyaningsih
NIM.1902015101

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL SERTA DAMPAKNYA
TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN
AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI JAKARTA, BEKASI DAN
TANGERANG

NAMA : NUR CAHYANINGSIH

NIM : 1902015101

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2022/2023

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Arif Widodo Nugroho, MM.	
Pembimbing II	Farah Nisa Ul Albab, M.Sc	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL SERTA DAMPAKNYA TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI JAKARTA, BEKASI, DAN TANGERANG

Yang disusun oleh :
Nur Cahyaningsih
1902015101

telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata - satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal: 05 Agustus 2023

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Yanto, S.E., Ak., M.Ak., CA.)

Anggota :

(Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nur Cahyaningsih
NIM : 1902015101
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL SERTA DAMPAKNYA TERKAIT PENCEGAHAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN MANUFaktur DI JAKARTA, BEKASI DAN TANGERANG”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 25 Juli 2023
Yang menyatakan,



(Nur Cahyaningsih)

RINGKASAN

Nur Cahyaningsih (1902015101)

**PERAN KUALITAS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI TERHADAP
PENGENDALIAN INTERNAL SERTA DAMPAKNYA TERKAIT
PENCEGAHAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI JAKARTA, BEKASI DAN TANGERANG**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan
Bisnis. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2023. Jakarta.*

Kata Kunci : Kualitas Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal,
Pencegahan Kecurangan Akuntansi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh secara langsung maupun tidak langsung antara kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal dan pencegahan kecurangan akuntansi. Sampel dalam penelitian ini merupakan staff *finance and accounting* pada perusahaan manufaktur yang berada di wilayah Jakarta, Bekasi dan Tangerang dengan jumlah responden sebanyak 305. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis jalur (*path analysis*) dengan *software* statistik, SMARTPLS4.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial kualitas sistem informasi akuntansi berpengaruh positif dan signifikan terhadap pengendalian internal dan pencegahan kecurangan akuntansi, pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi serta pengendalian internal memiliki pengaruh yang positif dan signifikan dalam memediasi pengaruh tidak langsung kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pencegahan kecurangan akuntansi.

ABSTRACT

Nur Cahyaningsih (1902015101)

THE ROLE OF THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS FOR INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE PREVENTION OF ACCOUNTING FRAUD IN MANUFACTURING COMPANIES IN JAKARTA, BEKASI, AND TANGERANG

Thesis. Bachelor's Degree Program of Accounting Study Faculty of Economics and Business. University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2023. Jakarta.

Keywords: Quality of Accounting Information Systems, Internal Control, Prevention of Accounting Fraud

The study aims to determine how direct and indirect influence is between the quality of accounting information systems on internal control and accounting fraud prevention. A sample of the study is the finance and accounting staff of manufacturers in Jakarta, Bekasi, and Tangerang, with a total of 305 respondents. The data analysis technique used in this study is path analysis with statistical software, SMARTPLS4.

The results of the study showed that by partial the quality of accounting information system has a positive and significant effect on internal control and prevention of accounting fraud, internal control has a positive and significant effect on prevention of accounting fraud, and internal control has a positive and significant effect in mediating the indirect effect of accounting information system quality on accounting fraud prevention.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya hingga pada umatnya sampai akhir zaman, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan tepat waktu yang berjudul “Peran Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pengendalian Internal serta Dampaknya Terkait Pencegahan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur Di Jakarta, Bekasi Dan Tangerang”.

Penyusunan skripsi ini tak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

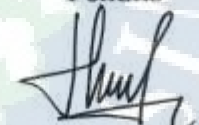
1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputo, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurasyidin, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin S.H.I.,M.Pd.I., selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
7. Ibu Meita Larasati, S. Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Bapak Arif Widodo Nugroho, M.M., selaku dosen pembimbing I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

9. Ibu Farah Nisa Ul Albab, M.Sc, selaku dosen pembimbing II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
10. Kedua Orang Tua, Bapak Sutanto dan Ibu Tuti Rahmawati, yang senantiasa mendo'akan dan mendukung, baik secara materil maupun immateril
11. Dina Rahmatika Putri Abidin dan Reginna Rizki Ionita, sahabat terbaik, yang senantiasa mendengarkan keluh kesah dan memberikan saran
12. *Bulletproof Boy Scouts*, yang selalu memberikan energi positif dan dorongan untuk terus berjuang melalui lagu – lagu yang diciptakan
13. Teman – Teman *Purple Bloods*, yang selalu mengingatkan untuk tetap sehat dan bahagia

Penulis menyadari adanya kekurangan dan kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran dapat membantu penulis dalam menyempurnakan skripsi ini. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak dan khususnya bagi penulis.

Jakarta, 25 Juli 2023

Penulis



Nur Cahyaningsih

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	vi
RINGKASAN	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.2.3 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.4.2.1 Bagi Peneliti.....	7
1.4.2.2 Bagi Perusahaan	7
1.4.2.3 Bagi Pihak Lain.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	9
2.2 Telaah Pustaka.....	55

2.2.1	<i>Fraud Diamond Theory</i>	55
2.2.2	<i>Sistem Informasi Akuntansi</i>	57
2.2.2.1	Definisi Sistem Informasi Akuntansi	57
2.2.2.2	Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	58
2.2.2.3	Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	58
2.2.2.4	Jenis – Jenis Sistem Informasi Akuntansi	59
2.2.3	<i>Pengendalian Internal</i>	60
2.2.3.1	Definisi Pengendalian Internal	60
2.2.3.2	Tujuan Pengendalian Internal	60
2.2.4	<i>Pencegahan Kecurangan</i>	61
2.2.4.1	Definisi Pencegahan Kecurangan	61
2.2.4.2	Unsur-Unsur Kecurangan.....	61
2.2.4.3	Penyebab kecurangan.....	62
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis.....	62
2.3.1	Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi.....	62
2.3.2	Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pengendalian Internal.....	63
2.3.3	Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi	64
2.3.4	Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi melalui Pengendalian Internal.....	64
2.4	Rumusan Hipotesis.....	66
BAB III METODE PENELITIAN		67
3.1	Metode Penelitian.....	67
3.2	Operasional Variabel	67
3.3	Populasi dan Sampel	71
3.4	Teknik Pengumpulan Data	73
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	73
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	73
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data.....	74
3.5.1	<i>Analisis Jalur (Analysis Path)</i>	74
3.5.2	<i>Tahapan Olah Data dengan SMARTPLS</i>	78

3.5.2.1 Measurement Model.....	78
3.5.2.1.1 Indicator Reliability	78
3.5.2.1.2 Cronbach Alpha	79
3.5.2.1.3 Composite Reliability	79
3.5.2.1.4 Average Variance Extracted (AVE).....	79
3.5.2.1.5 Discriminant Validity	80
3.5.2.2 Structural Model.....	80
3.5.2.2.1 Uji Multikolinier.....	80
3.5.2.2.2 Uji Hipotesis	80
3.5.2.2.3 Effect Size	81
3.5.2.3 Uji Keباikan dan Kecocokan Model	81
3.5.2.3.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	81
3.5.2.3.2 Q Square.....	81
3.5.2.3.3 Standardized Root Mean Square Residual (SRMR)	81
3.5.2.3.4 Goodness of Fit Index (GoF Index)	82
3.5.2.3.5 PLS Predict	82
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	83
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	83
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan.....	85
4.2.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>)	85
4.2.1.1 Nilai Convergent Validity, Cronbach Alpha, Composite Reliability and Average Variance Extracted (AVE)	86
4.2.1.2 Nilai Discriminant Validity.....	90
4.2.2 Evaluasi Keباikan dan Kecocokan Model	91
4.2.2.1 Nilai Q Square.....	91
4.2.2.3 Hasil Goodness of Fit Index (GoF Index).....	92
4.2.2.4 PLS Prerdict	92
4.2.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	93
4.2.3.1 Hasil Uji multikolinier	93
4.2.3.2 Hasil Pengujian Hipotesis	94
4.2.3.3 Hasil Uji Mediasi	96
4.2.4 Pembahasan.....	98

4.2.4.1 Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi	98
4.2.4.2 Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pengendalian Internal	99
4.2.4.3 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi	100
4.2.4.4 Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi melalui Pengendalian Internal	101
BAB V PENUTUP	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	22
2	Operasional Variabel.....	69
3	Profil Responden.....	84
4	Outer Loading, Cronbach Alpha, Composite Reliability dan Average Variance Extracted	86
5	<i>Heterotrait-Monotrait Ratio</i> (HTMT)	90
6	Q square	91
7	<i>Standarized Root Mean Square Residual</i>	91
8	Goodness of Fit Index	92
9	PLS Predict	92
10	Inner VIF.....	93
11	Pengujian Hipotesis Pengaruh Langsung.....	94
12	Pengujian Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	97

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	65
2	Bagan Analisis Jalur.....	75
3	Analisis Jalur Model Untuk Uji Hipotesis	94



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Keterangan	Halaman
1	Data Kuesioner	1/62
2	Deskripsi Responden.....	6/62
3	Tabulasi Data Variabel.....	9/62
4	Tabel Hasil Uji Model Pengukuran (<i>Measurement Model</i>).....	35/62
5	Tabel Hasil Uji Model Struktural (<i>Structural Model</i>).....	37/62
6	Grafik Hipotesis	40/62
7	Hasil Uji Keباikan dan Kecocokan Model.....	41/62
8	Jawaban Responden Pada Google Form	43/62
9	Surat Tugas.....	57/62
10	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	58/62
11	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	59/62
12	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II.....	60/62
13	Hasil Turnitin	61/62
14	Daftar Riwayat Hidup	62/62

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pencegahan kecurangan adalah suatu langkah efektif dan efisien dalam rangka mengurangi kerugian akibat kecurangan (Hanggraeni, 2021). Layaknya sebuah penyakit, kecurangan akan lebih mudah untuk dicegah dari pada mengatasi kecurangan yang telah terjadi. Namun, sayangnya kasus kecurangan masih banyak terjadi hingga saat ini. Penelitian terbaru dalam "*Occupational Fraud 2022 : A REPORT TO THE NATIONS*" menunjukkan hasil penelitian dari 2.110 kasus kecurangan pada kurun waktu Januari 2020 - September 2021 di mana 23 kategori industri dari 133 Negara menjadi objek penelitian.

Hampir setengah kasus kecurangan yang diteliti berasal dari empat departemen, yaitu operasional, akuntansi, eksekutif atau manajemen tingkat atas, dan penjualan. Meskipun, dalam penelitian kasus penipuan melalui laporan keuangan jarang dilakukan, tetapi menyebabkan kerugian paling besar. Hasil penelitian tersebut juga menunjukkan Indonesia berada pada urutan ke 4 (*Asia-Pacific Region*) dengan 23 kasus kecurangan (ACFE, 2022).

Salah satu kasus manipulasi laporan keuangan adalah PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk, terbukti melakukan manipulasi atas laporan keuangan tahun 2017 dengan penggelembungan piutang untuk menaikkan harga saham (Soenarso, 2021). Kasus kecurangan terbaru yang menjadi perbincangan hangat di Indonesia yakni adanya dugaan manipulasi keuangan oleh PT Waskita Karya Tbk dan PT Wijaya Karya Tbk yang dinyatakan oleh Wakil Menteri BUMN II, Kartika Wirjoatmodjo,

karena tidak menyajikan laporan keuangan yang sesuai dengan keadaan riil (Safitri, 2023).

Setiap perusahaan pasti menginginkan citra yang baik di mata publik dalam menjalankan bisnisnya. Salah satu cara yang digunakan untuk memperoleh citra tersebut adalah dengan menerbitkan laporan keuangan. Laporan keuangan adalah informasi terkait akuntansi paling esensial hingga dapat mengatur seluruh kegiatan finansial perusahaan (HS, et al., 2021). Laporan keuangan perusahaan pada dasarnya menunjukkan kredibilitas dan akuntabilitas perusahaan yang berguna untuk mengkomunikasikan data keuangan atau kegiatan operasional perusahaan, baik kepada manajemen, investor, masyarakat umum maupun pemerintah. Namun, urgensi yang dimiliki laporan keuangan juga diikuti oleh situasi yang rentan terhadap kecurangan.

Bentuk kecurangan laporan keuangan pun beragam, misalnya manipulasi bukti transaksi dan dapat dilakukan siapa saja yang ada dalam lingkup perusahaan. Apabila kecurangan laporan keuangan terjadi, maka akan sangat merugikan perusahaan dari segala aspek, mulai dari memburuknya citra perusahaan, kehilangan kepercayaan publik, hingga berhenti beroperasi akibat kerugian secara materi yang besar (Mantinaf, 2020). Oleh karena itu, pencegahan terhadap kecurangan laporan keuangan harus dilakukan untuk mempertahankan eksistensi perusahaan. Penyebab sebagian besar dari kasus penipuan yang terjadi adalah kurangnya pengendalian internal dan tidak mementingkan penggantian kontrol (ACFE, 2022).

Sudarmanto *et al* (2021), menyatakan bahwa upaya peningkatan pengendalian internal untuk meminimalkan kegagalan operasional yang berakibat pada kerugian dengan menjadikan keandalan laporan keuangan, keamanan modal, dan manajemen risiko sebagai fokus utama manajemen perusahaan. Pengendalian internal sangat penting karena dapat memudahkan manajemen dalam menjalankan dan mengawasi kegiatan perusahaan serta meminimalisir terjadinya kecurangan, sehingga seluruh pihak dalam perusahaan atau organisasi harus bertanggungjawab atas pelaksanaan pengendalian internal. Unsur-unsur dalam pengendalian internal terdiri atas lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas pengendalian, aktivitas pemantauan serta informasi dan komunikasi (Hanel, 2013 dalam Kurniawan 2022).

Informasi dan komunikasi merupakan inti dalam pelaksanaan pengendalian internal, karena berkaitan dengan seluruh data unsur pengendalian lainnya. Oleh karena itu, mekanisme tata kelola perusahaan harus mampu mengurangi asimetri informasi dengan mengungkapkan laporan keuangan yang benar dan jelas (Anggraeni, Zulpahmi, & Sumardi, 2020). Informasi dikatakan berkualitas ketika memiliki tingkat akurasi yang tinggi dan mudah dipahami oleh pengguna (Fitriati & Suharman., 2017). Tersedianya informasi akuntansi yang berkualitas dapat diperoleh dengan menggunakan sistem informasi akuntansi. Pembatasan akses pada sistem informasi akuntansi dapat membantu pelaksanaan pengendalian internal, terutama dalam hal pencegahan kecurangan.

Berdasarkan penelitian terdahulu, ditemukan bahwa kualitas sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap keefektifan pengendalian internal (Sari M. D., 2018). Hal ini berbanding terbalik dengan yang

ditemukan oleh Nugraha dan Tamimah (2017) di mana sistem informasi akuntansi secara signifikan tidak berpengaruh terhadap pengendalian internal dalam pembelian dan pengeluaran kas.

Kualitas sistem informasi juga tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* (Pahlevi & Pertiwi, 2021), sementara penelitian Sari dan Saputri (2019) menyatakan kualitas sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh negatif terhadap pencegahan kecurangan. Namun, penelitian yang dilakukan Dewi, Lawita dan Puspitasari (2021), menyatakan sistem informasi akuntansi berpengaruh positif terhadap upaya pencegahan kecurangan.

Pengendalian internal memiliki pengaruh yang signifikan terhadap pencegahan dan deteksi penipuan yang dibuktikan oleh Fikru (2022) dalam penemuannya. Hal ini bertentangan dengan penelitian lain di mana pengendalian internal memiliki pengaruh yang negatif dalam pencegahan *fraud* pengadaan barang (Pramesti, et al., 2020), sedangkan penelitian Melati, et al., (2022) menyatakan pengendalian internal tidak memiliki pengaruh terhadap pencegahan kecurangan dalam pengelolaan dana bos pada sekolah Kota Pekanbaru.

Penelitian yang dilakukan Putri (2022) menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak mampu memperkuat pengaruh antara sistem informasi akuntansi terhadap pencegahan kecurangan. Namun, penelitian Sundari (2022) menyatakan sebaliknya di mana pengendalian internal mampu memoderasi pengaruh kualitas sistem informasi terhadap pencegahan kecurangan.

Penemuan dalam penelitian terdahulu memiliki latar, situasi dan kondisi yang berbeda dengan saat ini. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya

adalah penggunaan variabel pengendalian internal sebagai variabel intervening. Tingkat kecurangan yang tinggi pada perusahaan menunjukkan perlu adanya pengkajian kembali. Oleh karena itu, peneliti akan melakukan penelitian dengan judul **“Peran Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pengendalian Internal Serta Dampaknya Terkait Pencegahan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Manufaktur di Jakarta, Bekasi dan Tangerang”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang, peneliti mengidentifikasi masalah sebagai berikut :

1. Apakah kualitas sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh terhadap pencegahan kecurangan ?
2. Apakah kualitas sistem informasi akuntansi mempengaruhi pengendalian internal ?
3. Apakah pengendalian internal berpengaruh dalam pencegahan kecurangan ?
4. Apakah kualitas sistem informasi akuntansi berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan melalui pengendalian internal ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Penelitian ini berfokus pada kualitas sistem informasi akuntansi sebagai variabel independen dan pencegahan kecurangan akuntansi sebagai variabel dependen, kemudian diteliti lebih lanjut untuk mengetahui dampaknya terhadap pencegahan kecurangan akuntansi melalui pengendalian internal sebagai variabel

intervening. Objek penelitian berasal dari karyawan bagian keuangan dengan menggunakan kuesioner sebagai metode pengumpulan data.

1.2.3 Rumusan Masalah

Adapun masalah dalam penelitian ini dirumuskan atas dasar latar belakang yang telah diuraikan, diantaranya :

1. Apakah kualitas sistem informasi akuntansi memiliki pengaruh terhadap pencegahan kecurangan ?
2. Apakah kualitas sistem informasi akuntansi mempengaruhi pengendalian internal ?
3. Apakah pengaruh pengendalian internal dalam pencegahan kecurangan ?
4. Apakah pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pencegahan kecurangan melalui pengendalian internal ?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini, antara lain :

1. Untuk mengetahui pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pencegahan kecurangan
2. Untuk mengetahui pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal
3. Untuk memahami pengaruh pengendalian internal dalam upaya pencegahan kecurangan
4. Untuk mengetahui keterkaitan antara kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal serta dampaknya pada upaya pencegahan kecurangan akuntansi.

1.4 Manfaat Penelitian

Peneliti berharap hasil dari penelitian ini dapat sesuai dengan tujuan penelitian dan bermanfaat bagi banyak pihak, baik secara teoritis maupun praktis.

1.4.1 Manfaat Teoritis

Penelitian ini dilengkapi dengan penjelasan terkait upaya pencegahan kecurangan berdasarkan *fraud diamond theory* yang diselaraskan dengan variabel penelitian, sehingga dapat memberikan tambahan pengetahuan mengenai pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal serta dampaknya terkait pencegahan kecurangan akuntansi. Selain itu, penelitian ini juga menyajikan pembahasan terkait sistem informasi akuntansi, dan pengendalian internal.

1.4.2 Manfaat Praktis

1.4.2.1 Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat mengasah kemampuan dan meningkatkan pengetahuan peneliti mengenai pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal serta dampaknya terhadap pencegahan kecurangan akuntansi.

Peneliti dapat menerapkannya di tempat kerja dan menunjang masa depan karirnya.

1.4.2.2 Bagi Perusahaan

Penelitian ini menggunakan karyawan perusahaan sebagai objek dalam penelitian sehingga dapat menggambarkan kondisi sistem informasi akuntansi, pengendalian internal dan upaya pencegahan kecurangan yang sebenarnya. Oleh karena itu, hasil penelitian dapat menjadi acuan dalam memperbaiki kebijakan

dalam perusahaan sehingga operasional perusahaan akan berjalan efektif dan efisien.

1.4.2.3 Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini diharapkan mampu memberikan informasi yang dapat menambah atau melengkapi wawasan tentang pengaruh kualitas sistem informasi akuntansi terhadap pengendalian internal serta dampaknya terkait pencegahan kecurangan akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022: A Report to the Nations*. Association of Certified Fraud Examiners.
- Adhivinna, V. V., Selawati, M., & Umam, M. S. (2022). Kompetensi Aparatur dan Sistem Pengendalian Internal Pada Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 6(2) ,63-74.
- Aini, N. (2020). Pengaruh Kualitas Produk dan Garansi Seumur Hidup Terhadap Kepuasan Konsumen dan Keputusan Pembelian Produk Tupperware. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*.
- Al-Hattami, H. M., & Kabra, J. D. (2022). The influence of accounting information system on management control effectiveness: The Perspective of SMEs in Yemen. *Information Development*.
- Alifiananda, N., Noprianto, Safura, N., Arum, P. S., Salsabila, P. V., Pratama, R. D., & Gunawan, A. (2021). Tinjauan Sistem Informasi Akuntansi dan Deteksi Pencegahan Kecurangan Akuntansi. *Prosiding The 12th Industrial Research Workshop and National Seminar*.
- Anggraeni, I. P., Zulpahmi, & Sumardi. (2020). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Bank Umum Syariah. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 11(1), 128-138.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Az-Zahra, R. S., Jaelani, A., & Nursi, M. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Integritas Karyawan Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pada PT. Bank KEB Hana Indonesia Wilayah Jakarta. *ADI Bisnis Digit Interdisiplin J*, 2(2):38-4.
- Chin, W. (1998). The partial least squares approach to structural equation modeling. In G.A Marcoulides (Ed.). *Modern methods for business research*, 295-358.
- Davis, M. V., & Harris III, D. (2020). Strategies to Prevent and Detect Occupational Fraud in Small Retail Business. *Internal Journal of Applied Management and Technology*, 19(1), 40-61.
- Deng, C.-m., Xiao, Z., & Zhou, L. (2017). Information systems and internal control: evidence from China. *Electron Commer Res*, 17(3), 361-377.

- Dewi, U. N., Lawita, N. F., & Puspitasari, D. P. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Upaya Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Persediaan. *HUMMANSI (Humaniora, Manajemen, Akuntansi)*, 4(1), 1-17.
- Fauzi, R. U. (2017). Pengaruh Harga dan Free Wi-Fi Terhadap Keputusan Pembelian Produk Pada Angringan Di Kecamatan Karas Kabupaten Magetan. *Jurnal Aplikasi Bisnis*, 17(2), 62-74.
- Fikru, E. (2022). The Effect Of Internal Control On Preventing And Detectcting In Banks : The Case of Aba Bank S.C Addis Ababa Branches. *St. Mary's University*.
- Fitriati, A., & Suharman., H. (2017). Kajian Kualitas Sistem Informasi Akuntansi pada Perguruan Tinggi Muhammadiyah di Indonesia. *Universitas Muhammadiyah Purwokerto, Indonesia*.
- Gorla, N., Somers, T. M., & Wong, B. (2010). Organizational impact of system quality, information quality, and service quality. *Journal of Strategic Information System*, 19, 207-228.
- Hair Jr, J. F., M. Hult, G. T., M. Ringle, C., Sarstedt, M., P. Dranks, N., & Ray, S. (2021). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Using R*. Springer.
- Hair, J. F., Risher, J. J., Sarstedt, M., & M. Ringle, C. (2019). When to use and how to report the results of PLS-SEM. *European Business Review*, 31(1).
- Hanggraeni, D. (2021). *Manajemen Risiko Bisnis dan Environmental, Social, and Governance (ESG) Teori dan Hasil Penelitian*. Bogor: IPB Press.
- Hardika, A. L., & Lubis, D. M. (2021). Fraud Prevention at PT Bank BJB, Bandung City. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(9), 118-122.
- Hidayat, A. A. (2021). *Cara Mudah Menghitung Besar Sampel*. Surabaya: Health Books Publishing.
- HS, S., Firmansyah, H., N, D. B., Ernawati, T., I, S. L., F, A. I., . . . Martaseli, E. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. Cirebon: Penerbit Insania.
- Jastika, Y. (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor Internal, Akuntabilitas Sumber Daya Manusia dan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektifitas Pengendalian Internal Dan Perwujudan Good Corporate Governance (Gcg) (Studi Kasus Pada Pt Bank Pembangunan Daerah Sumatera Barat). *Universitas Negeri Padang, Indonesia*.

- Jaya, I. M. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business & Management*, 6(1).
- Kurniawan, N. R. (2022). Faktor-Faktor Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Laporan Keuangan. *LITERA : Jurnal Literasi Akuntansi*, 2(1), 15-23. .
- Lachowicz, M. J., Preacher, K. J., & Kelley, K. (2018). A Novel Measure of Effect Size for Mediation Analysis. *Psychological Methods*, 23(2), 244-261.
- Laksmi, P. S., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh kompetensi SDM, Moralitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26(3) , 2155-2182.
- Lestari, K. C., & Amri, A. M. (2020). *Sistem Informasi Akuntansi (Beserta Contoh Penerapan Aplikasi SIA Sederhana Dalam UMKM)*. Yogyakarta: Deepublish.
- Li, J., Xia, T., & Wu, D. (2021). Internal Control Quality, Related Party Transactions and Accounting Information Comparability. *Procedia Computer Science*, 199, 1252-1259.
- Liao, C., Chen, J.-L., & Yen, D. C. (2007). Theory of planning behavior (TPB) and customer satisfaction in the continued use of e-service: An integrated model. *Computers in Human Behavior*, 23, 2804-2822.
- Mantinaf. (2020, Oktober). *Upaya Mendeteksi Kecurangan Fraud*. Diambil kembali dari Inspektorat Kabupaten Way Kanan: <https://inspektorat.waykanankab.go.id/detailpost/upaya-mendeteksi-kecurangan-fraud>
- Marina, A., Wahjono, S. I., Syaban, M., & Suarni, A. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi : Teori Dan Praktikal*. Surabaya: UMSurabaya Publishing.
- Marsuni, N. S., Rohmatunnisa, I., Nirwani, Pontoh, G. T., & Mediaty. (2022). Analysis of Accounting Information System (SIA) in Preventing Period. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 5(2), 94-102.
- Maulidi, A., & Ansell, J. (2022). Corruption as distinct crime: the need to reconceptualise internal control on controlling bureaucratic occupational fraud. *Journal of Financial Crime*, 29(2), 680-700.

- Melati, R., Agustiawan, & Rodiah, S. (2022). Pengaruh Budaya Organisasi, Proactive Fraud Audit, Whistleblowing, dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Dalam Pengelolaan Dana Bos (Studi Empiris Pada Sekolah-Sekolah Di Pekanbaru). *Accounting and Management Journal*, 6(1), 17-25.
- Meutia, T. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Komitmen Organisasi Terhadap Pencegahan Fraud Pada Rumah Sakit Umum Daerah Aceh Timur. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra (JMAS)*, 2(2), 79-90.
- Muhson, A. (2022). *Analisis Statistik dengan SmartPLS : Path Analysis, Confirmatory Factor Analysis, & Structural Equation Modeling*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Nawawi, A., & Salin, A. S. (2017). Employee fraud and misconduct: empirical evidence from a telecommunication company. *Information & Computer Security*.
- Nawawi, A., & Salin, A. S. (2018). Internal Control and Employees' Occupational Fraud on Expenditure Claims. *Journal of Financial Crime*.
- Nugraha, Y. S., & Tamimah, I. (2017). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dalam Mendukung Pelaksanaan Pengendalian Intern Pembelian dan Pengeluaran Kas CV. Aida Rotan Cirebon. *Jurnal Proaksi*, 4(1), 101-106.
- Ogbeibu, S., Jabbour, C. J., Gaskin, J., Senadjki, A., & Hughes, M. (2021). Leveraging STRATA competencies and green creativity to boost green organisational innovative evidence: A praxis for sustainable development. *Business Strategy and the Environment*, 30, 2421-2440.
- Oliveira, D. K., Imoniana, J. O., Slomski, V., Reginato, L., & Slomski, V. G. (2022). How do Internal Control Environments Connect to Sustainable Development to Curb Fraud in Brazil? *Sustainability* 2022, 14.
- Olivia, & Lastanti, H. S. (2022). Pengaruh Pengendalian Internal, Independensi, Whistleblowing System, Anti-Fraud Awareness dan Integritas Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 261-272.
- Pahlevi, M. R., & Pertiwi, D. A. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Upaya Penegahan Fraud Pada Persediaan (Studi Kasus Pada PT Catur Sentosa Adiprana TBK Cabang Kediri). *JFAS : Journal of Finance and Accounting Studies*, 3(3), 158-170.
- Pramesti, M. A., Sunarsih, N. M., & Dewi, N. P. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Komitmen, Organisasi dan Kompensasi Dalam Pencegahan Fraud Pengadaan Barang Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Badung Mangusada. *Jurnal Karisma*, 2(2), 78-95.

- Pujiati, H. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Ketepatan Pembayaran Piutang Terhadap Pengendalian Internal Penjualan (Studi Pada Divisi Usaha Bharakerta Inkoppol). *Journal of Industrial Engineering & Management Research*, 2(3), 115-133.
- Puspita, T. E., Supartini, Abdullah, S., & Maryanti, I. E. (2021). Analisis Pengaruh Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi dan Moralitas Manajemen Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Persediaan Di PT Rinjani Farma. *Jurnal Ganeshwara*, 1(2), 1-9.
- Putri, C. D., Yuniarta, G. A., & Prayudi, M. A. (2017). Pengaruh Pengetahuan Peraturan, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Monitoring dan Evaluasi Terhadap Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Desa (Studi Pada Desa Se-Kabupaten Karangasem). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) UNDIKSHA*, 8(2).
- Putri, K. K. (2022). Pengaruh Budaya Organisasi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada BUMN Yang Terdapat di Kota Palembang). *Universitas Muhammadiyah Palembang, Indonesia*.
- Ramdhan, M. (2021). *Metode Penelitian*. Surabaya: Cipta Media Nusantara (CMN).
- Rashid, M. A., Al-Mamun, A., Roudaki, H., & Rafique, Y. Q. (2022). An Overview of Corporate Fraud and its Prevention Approach. *AABFJ*, 166(1), 101-118.
- Rasul, A., Subhanudin, & Sonda, R. (2022). *Statistika Pendidikan Matematika*. Kediri: Kreator Cerdas Indonesia.
- Rendon, J. M., & Rendon, R. G. (2016). Procurement Fraud In the U.S. Department of Defense: Implications for Contracting Processes and Internal Controls. *Managerial Auditing Journal*, 31.
- Safia, R. H. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Kinerja Karyawan Terhadap Pengendalian Internal Pada UMKM di Kecamatan Sungai Raya. *Jurnal Kajian Ilmiah Akuntansi*, 10(4).
- Safitri, K. (2023). *BEI Panggil Waskita dan Wijaya Karya Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan*. Diambil kembali dari KOMPAS.com: <https://money.kompas.com/read/2023/06/07/162659626/bei-panggil-waskita-dan-wijaya-karya-terkait-dugaan-manipulasi-laporan>

- Sari, M. D. (2018). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi dan Kinerja Karyawan Terhadap Keefektifan Pengendalian Internal Perusahaan. *Undergraduate thesis*.
- Sari, M. S., & Saputri, D. A. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal Persediaan Dan Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Persediaan Pada PT. Indofarma Global Medica Bandar Lampung. *Pros Semin Nas Darmajaya*, 1, 10-18.
- Sari, N. M., Bantasyasm, S., & Damayanti, A. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Kepuasan Kerja dan Moralitas Manajemen Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perusahaan Jasa Kebersihan PT. KJC). *JIAP*, 1(1), 14-29.
- Siregar, B. G., & Hardana, A. (2021). *Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis*. Medan: Merdeka Kreasi.
- Soenarso, S. A. (2021). *Manipulasi laporan keuangan, dua eks bos Tiga Pilar (AISA) divonis 4 tahun penjara*. Diambil kembali dari Kontan.co.id.
- Sow, A. N., Basiruddin, R., Jihad, M., & Rasid, S. Z. (2018). Fraud prevention in malaysia small and medium enterpries (SMEs). *Journal of Financial Crime*.
- Sudarmanto, E., Krisnawati, A., Purba, S., R, E., Kadar, M. G., Yasmi, . . . Y, D. (2021). *Sistem Pengendalian Internal*. Medan: Kita Menulis.
- Sudaryono. (2021). *Statistik Deskriptif Untuk Penelitian*. Yogyakarta: ANDI.
- Sugeng, B. (2020). *Fundamental Metodologi Penelitian Kuantitatif (Eksplanatif)*. Sleman: Deepublish.
- Sundari, D. M. (2022). Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Penedalialan Internal sebagai Variabel Moderating (Survey pada PT Bank Jtrust Indonesia Tbk). *Universitas Pasundan, Bandung, Indonesia*.
- Syahputra, O., & Siregar, F. A. (2022). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Kualitas Informasi Akuntansi Terhadap Keefektifan Pengendalian internal Pada PT. Pandu Siwi Sentosa (Pandulogistik). *Jurnal Ilmiah Marsitek*, 7(1), 1-8.
- Tarjo, T., Vidyantaha, H. V., Anggana, A., Yuliana, R., & Musyarofah, S. (2022). The effect of enterprise risk management on prevention and detection fraud in Indonesia's local government. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 1-19.
- Tersiana, A. (2018). *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.

- Wahyuningsih, E., Ade, R., & Nursida, N. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Studi Oada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Provinsi Riau Indonesia. *Jurnal Ekonomi KIAT*, 33(1), 52-61.
- Werastuti, D. N., Hayati, N., Nurhidayah, Almunawwaroh, M., Darmawati, Hermawan, A., . . . Diana, F. (2022). *Internal Audit*. Bandung: Media Sains Indonesia.
- Wolfe, D. T., & Hemanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud. *CPA Journal*, 74 (12), 38-42.
- Wulandari, K. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Finansial Terhadap Kecenderungan Fraud (Syudi Empiris Pada Perusahaan Air Minum Tirta Mangkaluku Daerah Kota Palopo). *Jurnal Akuntansi Audit Internal, Universitas Muhammadiyah (UM) Palopo*, 6(1), 1-13.
- Yudiaatmaja, F. (2017). *Analisi Jalur : Perhitungan Manual dan Aplikasi Komputer Statistik*. Depok: Rajawali Pers.
- Yulianto, N. A., Maskan, M., & Utaminingsih, A. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Malang: Polinema Press.
- Zamzami, F., Nusa, N. D., & Faiz, I. A. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.