

TESIS

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI,
DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PADA
BADAN USAHA MILIK DESA BERSAMA LKD**



SUSILO PRAMONO

NPM : 21440008

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2025

TESIS

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI,
DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD
PADA BADAN USAHA MILIK DESA BERSAMA LKD**

Untuk memperoleh gelar Magister dalam program studi Magister Akuntansi
pada Pascasarjana Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya



SUSILO PRAMONO
NPM : 21440008

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN

TESIS

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD
PADA BADAN USAHA MILIK DESA BERSAMA LKD**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**SUSILO PRAMONO
NPM: 21440008**

Telah disetujui untuk diterima dengan baik oleh:

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

Prof. Dr. Tarjo, S.E., M.Si., CFE., CFrA., CPA



Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., AK., CA.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma,



Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., AK., CA.

HALAMAN PENGESAHAN

TESIS

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI, DAN
KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD
PADA BADAN USAHA MILIK DESA BERSAMA LKD**

Diajukan Oleh :

SUSILO PRAMONO
NIM 21440008

SUSUNAN DEWAN PENGUJI,

Ketua,



Dr. Titik Inayati, S.E., MM.

Anggota,

Anggota,



Sarah Yuliarini, S.E., M.Ak., Ph.D.

Dr. Kholidiah, S.E., M.Si.

Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi
Tanggal 20 Agustus 2025



Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., AK., CA.
Ketua Program Studi

ABSTRAK
**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,
PENGENDALIAN INTERNAL, BUDAYA ORGANISASI,
DAN KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD
PADA BADAN USAHA MILIK DESA BERSAMA LKD**

OLEH:
SUSILO PRAMONO
NIM. 21440008

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh Good Corporate Governance, Pengendalian Internal, Budaya Organisasi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, baik secara parsial maupun simultan, terhadap Pencegahan Fraud pada Bumdes Bersama LKD di Kabupaten Lamongan. Metode dalam penelitian ini adalah Deskriptif Kuantitatif, Obyek yang diteliti dalam penelitian ini adalah Pengurus Bumdes Bersama LKD di Kabupaten Lamongan sejumlah 78 orang, dengan metode *total sampling*. Data yang terkumpul sejumlah 78.

Hasil penelitian ini menunjukkan persamaan regresi yang diperoleh adalah $Y = -10,087 + 0,338 X1 + 0,381 X2 + 0,513 X3 - 0,134 X4 + e$. Good Corporate Governance berpengaruh signifikan positif ($\beta = 0,354$; $p = 0,000$). Pengendalian Internal berpengaruh signifikan positif ($\beta = 0,309$; $p = 0,000$). Budaya Organisasi berpengaruh signifikan positif ($\beta = 0,354$; $p = 0,000$), dan Kompetensi Sumber Daya Manusia berpengaruh negatif ($\beta = -0,149$; $p = 0,040$). Secara simultan, ada pengaruh signifikan Good Corporate Governance, Pengendalian Internal, Budaya Organisasi dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Pencegahan Fraud pada Bumdes Bersama LKD di Kabupaten Lamongan dengan nilai signifikansi sebesar 0,000 dan F-hitung sebesar 34,946. Nilai koefisien determinasi atau R Square sebesar 0,657 atau sama dengan 65,7 %. Artinya, keempat variable secara simultan (bersama-sama) berpengaruh terhadap Pencegahan Fraud (Y) pada Bumdes Bersama LKD di Kabupaten Lamongan sebesar 65,7%, sisanya dipengaruhi oleh variable lain di luar penelitian ini. Temuan tentang pengaruh negatif kompetensi SDM menunjukkan perlunya kebijakan pengawasan yang ketat meskipun SDM telah kompeten.

Kata Kunci: *Good Corporate Governance, Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pencegahan Fraud.*

ABSTRACT

THE INFLUENCE OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE, INTERNAL CONTROL, ORGANIZATIONAL CULTURE, AND HUMAN RESOURCES COMPETENCY TOWARD FRAUD PREVENTION AT JOINT VILLAGE-OWNED ENTERPRISE LKD

BY:
SUSILO PRAMONO
NIM. 1501020780

The aims of this research are to know any influence of Good Corporate Governance, Internal Control, Organizational Culture and Human Resources Competency toward Fraud Prevention at Joint Village Owned Enterprise LKD. The method of this research is Descriptive Quantitative. Object of this research, are board of Joint Village-Owned Enterprise LKD Lamongan, in amount 78 people, by *total sampling method*. 78 Data are also collected.

The result of this research shows the regression equation is $Y = -10,087 + 0,338 X1 + 0,381 X2 + 0,513 X3 - 0,134 X4 + e$. Good Corporate Governance shows significant positive influence ($\beta = 0,354$; $p = 0,000$). Internal Control shows significant positive influence ($\beta = 0,309$; $p = 0,000$). Organizational Culture shows significant positive influence ($\beta = 0,354$; $p = 0,000$), and Human Resource Competency shows negative influence ($\beta = -0,149$; $p = 0,040$). Simultaneously, there is significant positive influence Good Corporate Governance, Internal Control, Organizational Culture and Human Resources Competency toward Fraud Prevention at Joint Village Owned Enterprise LKD ($f\text{-count} = 34,946$; $p = 0,000$). Determination coefficient value or R Square is 0,657 equal with 65,7 %. It means, the combined effect of all four variables accounts for 67% of variance Fraud Prevention (Y) at Joint Village Owned Enterprise LKD in Lamongan Regency, whereas the rest is influenced by other variables outside this research. Our results reveal that higher HR competency correlates with increased fraud risk, emphasizing the critical need for complementary control frameworks even in competence-abundant environments

Keywords: *Good Corporate Governance, Internal Control, Organizational Culture, Human Resource Competency, Fraud Prevention.*

MOTTO

- *Innallaha la yughoiruma biqoumi hatta yughoiruma bi anfusihim*

- *“Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui yang kamu kerjakan.” (QS. Al Mujaadilah: 11)*

- *Never think to be the best, just think to do the best. Give the best and you will get the best.*

- *Jangan sekali-kali MENCoba untuk MENYERAH, tetapi jangan pernah MENYERAH untuk MENCoba.*

- *Jangan menunggu BAHAGIA untuk BERSYUKUR, tetapi BERSYUKURLAH maka anda akan merasa BAHAGIA*

- *Bukanlah KESULITAN yang membuat kita KETAKUTAN, tetapi sesungguhnya KETAKUTAN itu yang membuat kita KESULITAN.*

- *Tuntutlah Ilmu walau sampai ke Negeri China. Kalau tidak bisa ke China, ya cukup ke Universitas Wijaya Kusuma Surabaya saja. ☺*

DEDIKASI

Skripsi ini saya dedikasikan untuk:

- Bapak dan Almarhumah Ibu tercinta,
Terima kasih atas segala cucuran peluh keringat dan curahan kasih sayang yang tiada terkira. Tanpa kalian, aku bukanlah apa-apa dan bukan pula siapa-siapa.

- Istri dan Ananda terkasih,
Istriku, Astanik Pramono,
Terima kasih telah menjadi pendamping setia dalam suka-duka yang kita arungi bersama. Engkau yang selalu menguatkanku dalam menghadapi segala aral melintang yang menghadang.
Anakku, Prabu Albaric Pramono,
Belajar dan berusahalah dengan keras, Nak. Semoga kelak engkau mampu menggapai cita-citamu, mampu berjalan tegap dengan tangan dan kakimu sendiri.

- Kolega di Bumdes Bersama LKD se-Kabupaten Lamongan
Untuk semua Bapak/Ibu Pengurus Bumdes Bersama LKD di Kabupaten Lamongan, dan birokrasi yang menaungi. Terima kasih atas perhatian dan kerjasama yang baik dalam rangka penyusunan Tesissini. Semoga menjadi persembahan literasi bagi kemajuan kita Bumdes Bersama LKD.

- Rekan-rekan seperjuangan Magister Akuntansi
Terima kasih atas segala perhatian, dukungan dan kerjasama selama belajar di UWKS. Selamat dan Sukses untuk kita semua. Tetap jalin silaturahmi dan jaringan diantara kita. 😊

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan berkah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tesis. Shoalawat dan Salam kehadiran Rasulullah SAW.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya atas segala dukungan, baik moril dan materil, kepada:

1. Dr. Nurul Aini, SE., M.Ak., AK., CA., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma, sekaligus Dosen Pembimbing dalam penulisan tesis ini.
2. Prof. Dr. Tarjo, S.E., M.Si., CFE., CFA., CPA, selaku Dosen Pembimbing dalam penulisan tesis ini.
3. Seluruh Pengurus Bumdes Bersama LKD se-Kabupaten Lamongan.
4. Pihak-pihak lain terkait yang mendukung penulisan proposal ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih ada kekurangan. Namun, penulis berharap semoga tesis ini bermanfaat untuk seluruh pembaca dan menjadi sumbangsih teoritis dalam pendidikan akuntansi. Semoga kiranya, Allah SWT memberkati kita semua. Amin.

Lamongan, 2025

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Sampul	i
Halaman Judul	ii
Halaman Persetujuan	iii
Halaman Pengesahan	iv
Abstrak	v
Halaman Motto	vii
Dedikasi	ix
Kata Pengantar	ix
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiv
BAB. I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Penelitian	17
BAB. II TELAAH PUSTAKA	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 Grand Theory	18
2.1.2 Kajian Variabel Terikat	26

2.1.3	Kajian Variabel Bebas	33
2.2	Tinjauan Penelitian Terdahulu	53
2.3	Hipotesis	59
2.4	Kerangka Konsep	69
BAB. III METODE PENELITIAN		70
3.1	Pendekatan Penelitian	70
3.2	Populasi dan Sampel	70
3.3	Identifikasi Variabel	72
3.4	Definisi Operasional Variabel	73
3.5	Jenis dan Sumber Data Penelitian	76
3.6	Prosedur Pengumpulan Data	77
3.7	Metode Analisis Data	78
BAB. IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		84
4.1	Hasil Penelitian	84
4.1.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	84
4.1.2	Distribusi Responden	85
4.1.3	Tabulasi Data	87
4.1.4.	Uji Kualitas Data	87
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	90
4.1.6	Uji Statistik Deskriptif	94
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	99

BAB. V	KESIMPULAN DAN SARAN	109
5.1.	Kesimpulan	109
5.2	Keterbatasamn	110
5.3	Saran	110
	<i>Daftar Pustaka</i>	xv
	<i>Lampiran-lampiran</i>	xvii
-	<i>Kuisoner Respondent</i>	xvii
-	<i>Tabulasi Data Jawaban Respondent</i>	xxvii
-	<i>Hasil Uoutput SPSS</i>	xxxviii
-	<i>Surat Keterangan Penelitian</i>	xlvi