

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh moralitas individu dan pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan *locus of control* sebagai variabel moderasi.

Penelitian ini bersifat eksplanasi. Sampel dalam penelitian ini adalah para manajer akuntansi yang bekerja pada perusahaan manufaktur di kawasan industri PT Surabaya Industrial Estate (SIER) Surabaya yang berjumlah 56 orang. Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari survei dengan kuesioner dalam bentuk *print out*. Teknik analisis data menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan metoda alternatif *Partial Least Square* (PLS) menggunakan *software SmartPLS 2.0*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) moralitas individu tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (2) pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (3) *locus of control* internal tidak memoderasi pengaruh moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, (4) *locus of control* eksternal memoderasi pengaruh pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata kunci : moralitas individu, pengendalian internal, kecurangan akuntansi, *locus of control* internal, *locus of control* eksternal.

ABSTRACT

This study was purposed to analyze the effects of individual morality and internal controls on a tendency toward accounting fraud by using locus of control as a moderating variable.

This explanatory study involved accounting managers working at manufacturing companies in an industrial estate, PT Surabaya Industrial Estate Rungkut (SIER), totaling 56 people as the samples. Printed questionnaires were used to collect the primary data obtained from the result of survey. Moreover, the data were analyzed by using Structural Equation Modeling (SEM) with alternative method, namely Partial Least Squares (PLS) using Smart PLS 2.0.

The results of this study showed that (1) individual morality did not affect a tendency toward accounting fraud, (2) internal controls brought negative effects on a tendency toward accounting fraud, (3) internal locus of control did not moderate the effects of individual morality on a tendency toward accounting fraud, (4) external locus of control moderated the effects of internal controls on a tendency toward accounting fraud.

Key words: individual morality, internal controls, accounting fraud, internal locus of control, external locus of control.