

Influence of Internal System, Regional Autonomy and Village Apparatus Competence on Village Financial Management According to Law No. 20 Year 2018

[Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Otonomi Daerah Dan Kompetensi Perangkat Desa Terhadap Pengelolaan Keuangan Desa Menurut Undang-Undang NO. 20 Tahun 2018]

Winda Ayu Amilliyah¹⁾, Sarwenda Biduri²⁾

¹⁾ Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

²⁾ Program Studi Akuntansi, Universitas Muhammadiyah Sidoarjo, Indonesia

*Email Penulis Korespondensi: sarwendabiduri@umsida.ac.id

Abstract. *This study examines the influence of the Internal Control System, Regional Autonomy, and Village Apparatus Competency on Village Financial Management in accordance with Law no. 20 of 2018. A quantitative approach was used with a research sample of 16 villages in Porong District, Sidoarjo. Data were collected through questionnaires and analyzed using multiple linear regression. The results of the analysis show that the Internal Control System, Regional Autonomy, and Competence have a significant effect on Village Financial Management ($\text{sig} < 0.05$). Taken together, the three variables are able to explain 62.9% of the variation in Village Financial Management. This research provides an understanding of the factors that influence village financial management and can be a reference for village officials in improving village financial performance.*

Keywords - control, autonomy, competence, management, finance

Abstrak. *Penelitian ini mengkaji pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Otonomi Daerah, dan Kompetensi Perangkat Desa terhadap Pengelolaan Keuangan Desa sesuai Undang-Undang No. 20 Tahun 2018. Pendekatan kuantitatif digunakan dengan sampel penelitian berupa 16 desa di Kecamatan Porong, Sidoarjo. Data dikumpulkan melalui kuisioner dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Intern, Otonomi Daerah, dan Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap Pengelolaan Keuangan Desa ($\text{sig} < 0,05$). Secara bersama-sama, ketiga variabel mampu menjelaskan 62,9% variasi dalam Pengelolaan Keuangan Desa. Penelitian ini memberikan pemahaman tentang faktor-faktor yang mempengaruhi pengelolaan keuangan desa dan dapat menjadi acuan bagi perangkat desa dalam meningkatkan kinerja keuangan desa.*

Kata Kunci - pengendalian, otonomi, kompetensi, pengelolaan, keuangan

I. PENDAHULUAN

Pembangunan bertujuan meningkatkan kualitas hidup dan Indonesia melakukan kerjasama dengan negara lain serta mempraktikkan pembangunan yang berpusat pada pemerintah pusat. Namun, sistem ini memiliki kelemahan dalam menciptakan ekonomi yang merata, mandiri, dan kompetitif. Untuk mencapai pembangunan yang diinginkan, perekonomian pedesaan perlu dikembangkan sebagai salah satu solusi. Menurut Angelina et al. (2017), penerapan terkait dengan (SPIP) akan memberikan perbaikan dan peningkatan pada kualitas laporan keuangan. SPIP perlu dilakukan secara berkelanjutan oleh para stake holder terutama adalah pemimpin dan pegawai untuk membuat kesan positif kepada publik. Efektivitas pelaksanaan SPIP menjadi kriteria penting dalam pemberian opini laporan keuangan pemerintah oleh (BPK) sesuai Undang-Undang No. 20 Tahun 2018. [1] Menurut Suparmoko (2015:56), implementasi otonomi daerah merupakan salah satu strategi untuk mencapai pembangunan yang merata di Indonesia. Otonomi daerah mengacu pada upaya pemberdayaan daerah dalam mengambil keputusan secara independen dan bertanggung jawab dalam pengelolaan sumber daya keuangan, prioritas, dan potensi yang dimiliki oleh daerah.[2]

Implementasi otonomi daerah memberikan wewenang yang luas dan nyata serta tanggung jawab kepada daerah untuk mengatur dan mengurus kepentingan publik sesuai dengan aspirasi dan inisiatif masyarakat setempat. Hal ini didukung oleh regulasi yang memadai, pembagian sumber daya alam yang adil, dan pemanfaatan yang tepat.

Pemerintah desa dianggap sebagai pemerintahan yang paling dekat dengan masyarakat. Untuk berhasil menerapkan otonomi daerah, pemerintah desa perlu memperhatikan terkait dengan SDM, kemudian aspek keuangan, serta sarpras yang ada dan aspek pada kelembagaan. Pemerintah desa memiliki keterkaitan langsung dengan masyarakat dan merupakan ujung tombak pembangunan, sehingga mereka dituntut untuk merumuskan regulasi desa, merencanakan pembangunan yang sesuai dengan kondisi setempat, dan memberikan pelayanan yang maksimal kepada masyarakat. Pentingnya kompetensi perangkat desa juga diakui sebagai faktor kunci dalam menghasilkan laporan keuangan yang baik dan berkualitas. Oleh sebab hal tersebut, pemerintah perlu meningkatkan kompetensi dari sumber daya manusia yang terkait dalam ranah akuntansi pemerintahan, keuangan daerah, dan tata kelola pemerintahan supaya mampu memberikan dan menyajikan laporan keuangan yang baik dan berkualitas sesuai dengan aturan yang ada dan berlaku.

Menurut Sumpeno (2015:148), penting bagi pemerintah desa untuk memiliki sistem pengelolaan keuangan yang terorganisir dengan baik. Hal ini bertujuan agar dana yang diterima dapat tereliasasikan dengan tepat dan baik serta penggunaan sesuai kebutuhan desa secara keseluruhan, bukan untuk kepentingan individu atau tujuan lainnya. Jika pengelolaan keuangan tidak dilakukan dengan baik, hal tersebut dapat berdampak negatif bagi desa tersebut dan mengakibatkan keterbelakangan desa dibandingkan dengan desa-desa lainnya. [3]

Kabupaten pasuruan adalah bagian dari wilayah Jawa timur yang di kenal dengan banyak industri yang ada. Salah satu kecamatan yang memiliki home industri di kabupaten pasuruan adalah kecamatan Gempol yang berada di sebelah barat yang berbatasan dengan Sidoarjo dan Mojokerto. Peneliti memilih untuk melakukan penelitian di Desa Kecamatan Gempol karena sistem pengendalian di kecamatan tersebut belum terorganisir dengan baik dan masih banyak yang belum menerapkan sistem pengendalian internal pemerintah. Selain itu, terdapat banyak staf yang kurang memiliki kompetensi dalam pengelolaan keuangan desa sesuai dengan Undang-Undang No. 20 tahun 2018. Alasan ini menjadi dasar penelitian untuk mengidentifikasi masalah dan mengevaluasi kebutuhan dalam meningkatkan pengendalian internal dan kompetensi SDM di desa-desa tersebut.

Beberapa penelitian terdahulu seperti yang dilakukan oleh Saifudin Mada dan Gamali (2017) memberikan bukti bahwa Kompetensi dalam pengelolaan dana desa, komitmen lembaga pemerintah desa, dan partisipasi masyarakat memiliki pengaruh terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. Meskipun penelitian ini juga menggunakan variabel kompetensi, namun terdapat perbedaan dengan penelitian sebelumnya karena tidak memasukkan variabel komitmen dari lembaga pemerintah tingkat desa dan keikutsertaan masyarakat.[4] Selain itu penelitian lain menunjukkan bahwa adanya sebuah transparansi, kemudian tingkat kompetensi pegawai, serta adanya sebuah sistem pengendalian internal yang baik dan komitmen oleh organisasi memiliki pengaruh positif terhadap akuntabilitas pemerintah desa terkait dalam pengelolaan dana desa. [5]

II. METODE

Penelitian yang dilakukan memakai pendekatan kuantitatif untuk melakukan uji pada dugaan sementara yang terkait dengan pengaruh sistem pengendalian, otonomi, dan kompetensi perangkat desa terhadap pengelolaan keuangan desa sesuai dengan undang-undang no. 20 tahun 2018. Pendekatan kuantitatif dianggap sebagai metode ilmiah karena memenuhi kriteria ilmiah yang empiris, objektif, rasional, dan sistematis.[6] Penelitian ini dilakukan di Kecamatan Gempol, Kabupaten Pasuruan. Objek penelitian ini adalah seluruh Pemerintah Desa yang berada di wilayah Kecamatan Gempol, Kabupaten Pasuruan, yang terdiri dari 15 desa. Sampel yang diambil dalam penelitian ini adalah kepala desa, sekretaris desa, kasi desa, dan kaur desa yang berada di wilayah Kecamatan Gempol dan telah menggunakan aplikasi sistem keuangan desa. Jumlah sampel sebanyak 60 orang, terdiri dari 47 laki-laki dan 13 perempuan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian adalah melakukan wawancara dengan kuisisioner. Analisis data penelitian memakai uji regresi linier berganda dengan IBM statistic. [7]

III. HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Analisis Deskriptif

Berikut hasil yang didapatkan peneliti terkait responden.

Tabel 1. Karakter responden berdasarkan Jenis Kelamin

Frequency		Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Laki-laki	47	78.3	78.3
	Perempuan	13	21.7	100.0
	Total	60	100.0	100.0

Tabel 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan

Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SMP	7	11.7	11.7
SMA	38	63.3	75.0
D3/S1	11	18.3	93.3
S2,S3	4	6.7	100.0
Total	60	100.0	100.0

Sumber: *Output SPSS (2023)*

Tabel 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia

Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid < 30 tahun	9	15.0	15.0
30 - 40 tahun	27	45.0	60.0
> 40 tahun	24	40.0	100.0
Total	60	100.0	100.0

Sumber: *Output SPSS (2023)*

B. Uji Keabsaha Data

1. Uji Validitas

Berikut hasil yang didapatkan peneliti.

Tabel 4 Hasil Uji Validitas

Variabel	Item	R hitung	Signifikansi	Keterangan
Sistem Pengendalian Intern (X1)	X1.1	0,830	0,000	Valid
	X1.2	0,897	0,000	Valid
	X1.3	0,916	0,000	Valid
	X1.4	0,876	0,000	Valid
Otonomi Daerah (X2)	X2.1	0,811	0,000	Valid
	X2.2	0,875	0,000	Valid
	X2.3	0,829	0,000	Valid
	X2.4	0,676	0,000	Valid
Kompetensi (X3)	X3.1	0,908	0,000	Valid
	X3.2	0,959	0,000	Valid
	X3.3	0,836	0,000	Valid
Pengelolaan Keuangan Desa (Y)	Y1.1	0,729	0,000	Valid
	Y1.2	0,908	0,000	Valid
	Y1.3	0,908	0,000	Valid

Sumber: *Output SPSS, diolah (2023)*

Pada tabel di atas dapat diketahui bahwa keseluruhan item disetiap variabel mempunyai nilai signifikansi kurang dari 0,05. Artinya keseluruhan item pernyataan variabel dinyatakan valid dan dapat digunakan untuk uji selanjutnya.

2. Uji Reliabilitas

Tabel 5. Uji Reliabilitas

Variabel	Alpha cronbach	Keterangan
Sistem pengendalian interen (X1)	0,767	Reliabel
Otonomi daerah (X2)	0,869	Reliabel

Kompetensi (X3)	0,835	Reliabel
Pengelolaan keuangan desa (Y)	0,812	Reliabel

C. Analisis Regresi Linier Berganda

Hasil analisis regresi linier berganda dalam penelitian ini menunjukkan sejauh mana hubungan variabel independen dengan variabel dependen. Selain itu, hasil analisis juga dapat mengindikasikan apakah hubungan tersebut bersifat positif atau negatif. Selain itu, analisis regresi linier berganda juga dapat digunakan untuk memprediksi kenaikan atau penurunan variabel independen terhadap variabel dependen.

Tabel 6 Analisis Regresi Linier Berganda Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta
		B	Std. Error	
1	(Constant)	.282	1.487	
	X1	.416	.084	.499
	X2	.123	.059	.175
	X3	.314	.098	.323

a. Dependent Variable: Y Sumber: Output SPSS (2023)

Dari tabel di atas, dapat dibuat persamaan regresi linier berganda sebagai berikut:

$$Y = 0,282 + 0,416 X_1 + 0,123 X_2 + 0,314 X_3 + e$$

Dari persamaan di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Konstanta memiliki nilai sebesar 0,282. Ini menunjukkan bahwa tanpa adanya pengaruh dari variabel sistem pengendalian intern, otonomi daerah, dan kompetensi, nilai variabel pengelolaan keuangan desa akan tetap konstan pada angka 0,282.
2. Koefisien variabel sistem pengendalian intern memiliki nilai sebesar 0,416 dengan arah positif. Ini berarti setiap peningkatan satu satuan dalam variabel sistem pengendalian intern akan menyebabkan peningkatan sebesar 0,416 dalam variabel pengelolaan keuangan desa, dengan asumsi bahwa faktor-faktor lainnya tetap konstan.
3. Koefisien variabel otonomi daerah memiliki nilai sebesar 0,123 dengan arah positif. Hal ini menunjukkan bahwa setiap peningkatan satu satuan dalam variabel otonomi daerah akan berkontribusi pada peningkatan sebesar 0,123 dalam variabel pengelolaan keuangan desa, dengan asumsi faktor-faktor lainnya tetap konstan.
4. Koefisien variabel kompetensi memiliki nilai sebesar 0,314 dengan arah positif. Artinya, setiap peningkatan satu satuan dalam variabel kompetensi akan menyebabkan peningkatan sebesar 0,314 dalam variabel pengelolaan keuangan desa, dengan asumsi faktor-faktor lainnya tetap konstan.

D. Uji T

Tabel 7 Uji Signifikansi t (Uji T) Coefficients^a

Model	Standardized Coefficients Beta	t	Sig.
1	(Constant)		.190
	X1	.499	4.976
	X2	.175	2.087
	X3	.323	3.206

Sumber: Output SPSS (2023)

Berdasarkan tabel di atas, dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Variabel sistem pengendalian intern memiliki nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa secara parsial, variabel sistem pengendalian intern memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel pengelolaan keuangan desa.

2. Variabel otonomi daerah memiliki nilai signifikansi sebesar $0,041 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa secara parsial, variabel otonomi daerah memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel pengelolaan keuangan desa.
3. Variabel kompetensi memiliki nilai signifikansi sebesar $0,002 < 0,05$. Hal ini menunjukkan bahwa secara parsial, variabel kompetensi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap variabel pengelolaan keuangan desa.

E. Uji Koefisien Determinasi

Tabel 4.12 Hasil Uji R Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.793 ^a	.629	.609	.89509

a. Predictors: (Constant), X3, X2, X1

b. Dependent Variable: Y Sumber:

Output SPSS (2023)

Berdasarkan tabel di atas, diperoleh nilai koefisien determinasi (R-squared) sebesar 0,629 atau 62,9%. Artinya, sekitar 62,9% variasi dalam variabel pengelolaan keuangan desa dapat dijelaskan oleh kombinasi variabel sistem pengendalian intern, otonomi daerah, dan kompetensi yang ada dalam penelitian ini. Sisanya, sekitar 37,1%, dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

F. Pembahasan

1. Pengaruh Pengendalian Daerah terhadap Pengelolaan Keuangan Desa

Mengacu pada analisis data dan hasil yang telah didapatkan, ditemukan bahwa pengendalian daerah memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan desa sesuai dengan Undang-Undang No. 20 tahun 2018. Hal tersebut berarti semakin baik tingkat dari pengendalian yang dilakukan maka semakin baik pula kualitas pengelolaan keuangan desa di Kecamatan Gempol Kabupaten Pasuruan. Pengendalian daerah bertujuan untuk memberikan keyakinan dan jaminan yang cukup terhadap pencapaian dari tujuan organisasi dengan efektivitas serta efisiensi dari reliabilitas pada pelaporan keuangan, pengamanan aset negara, dan kepatuhan terhadap peraturan. Dengan adanya sistem pengendalian internal, potensi kerugian atau ancaman terhadap keamanan informasi dapat dikurangi.

Temuan ini konsisten dengan penelitian Sabon (2018) yang menunjukkan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap pengelolaan keuangan desa, serta penelitian Akbar (2018) yang menyimpulkan bahwa pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan daerah. Sistem pengendalian internal sangat penting dalam menjalankan kegiatan operasional pemerintah, karena dapat meminimalkan potensi kecurangan yang dilakukan oleh pegawai. Oleh karena itu, setiap entitas pemerintah perlu membuat dan melaksanakan sistem pengendalian internal guna memastikan kelancaran dan kemajuan organisasi. [8][9]

2. Pengaruh Otonomi Daerah terhadap Pengelolaan Keuangan Desa

Mengacu pada hasil analisis data penelitian, memberikan jawaban bahwa adanya otonomi daerah memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan desa sesuai dengan Undang-Undang No. 20 tahun 2018. Hal ini menunjukkan bahwa dengan adanya hak, wewenang, dan kewajiban daerah otonom dalam mengatur dan mengelola urusan dan kepentingan masyarakat secara mandiri, pengelolaan keuangan desa di Kecamatan Gempol Kabupaten Pasuruan dapat berjalan lebih baik sesuai dengan ketentuan undang-undang. Otonomi daerah merupakan kewenangan daerah otonom untuk mengatur dan mengurus kepentingan masyarakat setempat berdasarkan prakarsa sendiri dan aspirasi masyarakat. Temuan ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Rizki et al. (2018), yang menemukan bahwa otonomi daerah memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan desa. Otonomi desa merupakan proses peningkatan kemampuan masyarakat untuk berpartisipasi dalam kehidupan masyarakat dengan prinsip dari, oleh, dan untuk masyarakat. Hal ini berarti otonomi desa merupakan bentuk demokrasi. Otonomi desa juga ditandai dengan kemampuan masyarakat untuk memilih pemimpin mereka sendiri, serta kemampuan pemerintah desa dalam melaksanakan fungsi pemerintahan dan pelayanan publik. Otonomi desa juga meningkatkan fungsi perencanaan, pelaksanaan, dan pengawasan pembangunan, serta meningkatkan

kemampuan keuangan desa untuk membiayai kegiatan-kegiatan di desa baik melalui swadaya masyarakat maupun sumber lainnya. [10]

3. Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa terhadap Pengelolaan Keuangan Desa

Berdasarkan analisis data, dapat disimpulkan bahwa kompetensi perangkat desa memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan desa sesuai dengan Undang-Undang No. 20 tahun 2018. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kompetensi yang dimiliki oleh perangkat desa, semakin baik pengelolaan keuangan desa di wilayah Kecamatan Gempol Kabupaten Pasuruan Penemuan ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Oktavian (2020), yang juga menemukan bahwa kompetensi perangkat desa memiliki pengaruh signifikan terhadap pengelolaan keuangan desa. Temuan ini juga konsisten dengan studi yang dilakukan oleh Gamaliel (2017), yang membuktikan bahwa kompetensi memainkan peran penting dalam pengelolaan keuangan desa sesuai dengan undang-undang yang berlaku. Pengelolaan keuangan desa yang baik melibatkan pertanggungjawaban pemerintah, terutama dalam hal Laporan Keuangan Pemerintah Desa. Oleh karena itu, pemerintah desa perlu memiliki sumber daya manusia yang kompeten, dengan latar belakang akuntansi, berpartisipasi dalam pendidikan dan pelatihan, serta memiliki pengalaman di bidang keuangan.[11][12]

IV. KESIMPULAN

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan sebelumnya, diperoleh kesimpulan terdapat pengaruh signifikan antara pengendalian daerah terhadap keuangan desa, otonomi daerah dan kompetensi di wilayah Kecamatan Gempol Kabupaten Pasuruan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin baik pengendalian daerah, kemudian otonomi daerah dan kompetensi semakin baik pula pengelolaan keuangan desa di wilayah tersebut. Saran terkait dengan penelitian yang akan datang adalah menggunakan variabel yang lebih luas terkait dengan variabel yang dianggap menjadi faktor penentu pengendalian keuangan.

REFERENSI

- [1] A. K. Kalendesang, L. Lambey, and N. S. Budiarmo, "Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Supermarket Paragon Mart Tahuna," *Going Concern J. Ris. Akunt.*, vol. 12, no. 2, pp. 131–139, 2017, doi: 10.32400/gc.12.2.17443.2017.
- [2] M. Suparmoko and S. Eleonora, *Pengantar Ekonomi Makro*, 5th ed. Tangerang: In media, 2017.
- [3] R. M. Sari, "Akuntabilitas Pengelolaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Desa (APBDesa) Di Desa Bendosari Kecamatan Ngantru Kabupaten Tulungagung," *J. Komplek*, vol. 7, no. 2, pp. 139–148, 2015.
- [4] S. Mada and L. Kalangi, "Pengaruh Kompetensi Aparat Pengelola Dana Desa, Komitmen Organisasi Pemerintah Desa, Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Di Kabupaten Gorontalo," Universitas Sam Ratulangi, 2017.
- [5] M. Mualifu, A. Guspul, and H. Hermawan, "Pengaruh Transparansi, Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Akuntabilitas Pemernitah Desa Dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (Studi Empiris Pada Seluruh Desa Di Kecamatan Mrebet Kabupaten Purbalingga)," *J. Econ. Bus. Eng.*, vol. 1, no. 1, pp. 49–59, 2019.
- [6] Sugiyono, *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta, 2015.
- [7] I. Ghozali, *Aplikasi Analisis Multivariate SPSS 23*. 2016.
- [8] M. S. I. Sabon, "Pengaruh sistem pengendalian internal dan pemanfaatan aplikasi Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) terhadap kualitas laporan keuangan desa di Kecamatan Koting Kabupaten Sikka," *Widya Mandala Cathol. Univ. Surabaya.*, 2018.
- [9] A. A. Akbar, "PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DESA," *Akuntansi*, 2018.
- [10] M. Rizki, M. P. Azhari, and G. A. Rala, "PENGARUH OTONOMI DAERAH TERHADAP PENGELOLAAN KEUANGAN DESA," 2018.
- [11] L. Oktaviani and D. A. Nuswantara, "Keterterapan prinsip-prinsip pengendalian internal dalam tata kelola Badan Usaha Milik Desa (BUM Desa) di Kabupaten Sidoarjo," *Matra Pembaruan J. Inov. Kebijakan.*, vol. 4, no. 2, pp. 83–92, 2020.
- [12] S. D. Alou, V. Ilat, and H. Gamaliel, "Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Konstruksi Di Manado," *Going Concern J. Ris. Akunt.*, vol. 12, no. 01, 2017.

Conflict of Interest Statement:

The author declares that the research was conducted in the absence of any commercial or financial relationships that could be construed as a potential conflict of interest.