

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI**

SKRIPSI

FIRMA RATNA DEWI

111000008



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI**

SKRIPSI

**FIRMA RATNA DEWI
111000008**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGAI PERSYARATAN MENJADI SARJANA
AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Peguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 8 September 2020



FIRMA RATNA DEWI
NPM 1115000008

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 8 September 2020

Pembimbing,



Flourien Nurul, CH., SE, M.Si, Ak, CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT



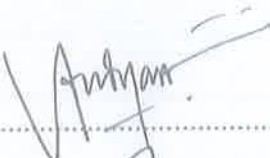

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September 2020 dengan nilai A

Panitia ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA
(Pembimbing)
3. ; Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
4. ; Rini Ratnaningsih SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagai persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongandari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini di sampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Kus Tri Andriyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Ibu Rini Ratnaningsih SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M., Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu dan Bapak Dosen yang telah banyak memberikan banyak ilmu selama saya belajar di STEI Indonesia.
6. Responden di perusahaan di jakarta yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membantu mengisi kuesioner sehingga peneliti dapat memperoleh data yang diperlukan.
7. Mamah tercinta selaku orang tua yang memberikan limpahan kasih sayang, perhatian, dan do'a yang tak pernah putus-putusnya untuk peneliti agar segera menyelesaikan skripsi, serta kakak dan seluruh keluargaku yang tetap memberikan semangat dan doa untuk peneliti tetap berusaha dan tidak putus asa dalam memberikan yang terbaik dalam menyelesaikan skripsi.
8. Suami dan anak yang selalu memberikan semangat, memberikan perhatian dan dukungan untuk terus berusaha agar dapat menyelesaikan skripsi.

9. Sahabat-sahabat dan teman-teman angkatan 2015 S1 Akuntansi khususnya kelas A, yang telah berjuang bersama-sama terutama Dea, Husna, Luluk, Ulfa, Risna dan Setya. Sahabat yang selalu ada memberikan support dan doa.

Penulis ini menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, walaupun peneliti telah berusaha menyelesaikannya dengan sebaik mungkin. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini, dan semoga ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 8 September 2020



Firma Ratna Dewi
1115000008

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Firma Ratna Dewi
NPM : 11150000008
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Nonexclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI
DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, Mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 8 September 2020

Yang menyatakan



FIRMA RATNA DEWI

Firma Ratna Dewi
1115000008
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI
DAN KETAATAN ATURAN AKUNTANSI TERHADAP KECURANGAN
AKUNTANSI**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menemukan bukti empiris mengenai pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di beberapa perusahaan Jakarta.

Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan di beberapa perusahaan Jakarta secara acak yang berpartisipasi meliputi manajer, supervisor, karyawan dan staf. Total sampel penelitian ini yang menjawab 100 responden. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda dengan pendekatan statistik yang dioperasikan melalui program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan aturan akuntansi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Kecurangan Akuntansi

Firma Ratna Dewi
1115000008
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Flourien Nurul CH., SE, M.Si, Ak, CA

**THE EFFECT OF INTERNAL CONTROL, SUITABILITY OF
COMPENSATION AND COMPLIANCE WITH ACCOUNTING RULES ON
ACCOUNTING FRAUD**

ABSTRACT

This study aims to find empirical evidence regarding the effect of internal control, suitability of compensation, and compliance with accounting rules on the tendency of accounting fraud in several Jakarta companies.

This study uses a sample of companies in several participating companies Jakarta including managers, supervisors, employees and staff. The total sample of this study who answered 100 respondents. Hypothesis testing in this study uses multiple regression analysis techniques with a statistical approach that is operated through the SPSS program.

The results of this study indicate that internal control, suitability of compensation and compliance with accounting rules have an effect negative and significant on the tendency of accounting fraud.

Keywords : Internal control, Compliance Compensation, Observance of the rules of accounting and Accounting Faith.

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI..... | ii |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI..... | vii |
| ABSTRAK..... | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| DAFTAR ISI..... | x |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 7 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | |
| 2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu..... | 9 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 11 |
| 2.2.1 Pengendalian Internal..... | 11 |
| 2.2.1.1 Pengertian Pengendalian Internal..... | 11 |
| 2.2.1.2 Tujuan Pengendalian Internal..... | 12 |
| 2.2.1.3 Indikator Pengendalian Internal..... | 13 |
| 2.2.2 Kesesuaian Kompensasi..... | 20 |
| 2.2.2.1 Pengertian Kesesuaian Kompensasi..... | 20 |
| 2.2.2.2 Tujuan Kesesuaian Kompensasi..... | 21 |
| 2.2.2.3 Indikator Bentuk-bentuk Kesesuaian Kompensasi..... | 22 |
| 2.2.3 Ketaatan Aturan Akuntansi..... | 24 |
| 2.2.3.1 Pengertian Ketaatan Aturan Akuntansi..... | 24 |
| 2.2.3.2 Tujuan Ketaatan Aturan Akuntansi..... | 26 |
| 2.2.3.3 Indikator Ketaatan Aturan Akuntansi..... | 26 |
| 2.2.4 Kecurangan Akuntansi..... | 28 |

| | |
|--|----|
| 2.2.4.1 Pengertian Kecurangan Akuntansi..... | 28 |
| 2.2.4.2 Tipe Kecurangan Akuntansi..... | 29 |
| 2.2.4.3 Kondisi Penyebab terjadinya Kecurangan Akuntansi..... | 30 |
| 2.2.4.4 Jenis-jenis Kecurangan Akuntansi..... | 30 |
| 2.2.4.5 Indikator Kecurangan Akuntansi..... | 32 |
| 2.3 Pengaruh antara variabel penelitian..... | 34 |
| 2.3.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Akuntansi..... | 34 |
| 2.3.2 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecurangan Akuntansi..... | 35 |
| 2.3.3 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecurangan Akuntansi.... | 36 |
| 2.4 Kerangka Konseptual Penelitian..... | 37 |

BAB III METODE PENELITIAN

| | |
|--|----|
| 3.1 Startegi Penelitian..... | 38 |
| 3.2 Karakteristik Responden Penelitian..... | 38 |
| 3.3 Data & Metoda Pengumpulan Data..... | 40 |
| 3.3.1 Jenis Data..... | 40 |
| 3.3.2 Sumber Data..... | 40 |
| 3.4 Operasional Variabel..... | 40 |
| 3.4.1 Variabel Dependenden..... | 40 |
| 3.4.1.1 Kecurangan Akuntansi..... | 40 |
| 3.4.2 Variabel Independenden..... | 41 |
| 3.4.2.1 Pengendalian Internal..... | 41 |
| 3.4.2.2 Ketaatan Aturan Akuntansi..... | 41 |
| 3.4.2.3 Kesesuaian Kompensasi..... | 44 |
| 3.5 Metoda Analisis Data..... | 45 |
| 3.5.1 Uji Statistik Deskriptif..... | 45 |
| 3.5.2 Uji Kualitas Data..... | 45 |
| 3.5.2.1 Uji Validasi..... | 45 |
| 3.5.2.2 Uji Realibilitas..... | 46 |
| 3.5.3 Uji Asumsi Klasik..... | 46 |
| 3.5.3.1 Uji Normalitas..... | 47 |
| 3.5.3.2 Uji Multikolinearitas..... | 47 |
| 3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas..... | 48 |
| 3.5.3.4 Uji Autokorelasi..... | 49 |
| 3.5.4 Analisis Data..... | 49 |
| 3.5.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 49 |
| 3.5.5 Uji Hipotesis..... | 50 |
| 3.5.5.1 Uji Parsial (Uji Statistik t)..... | 50 |
| 3.5.5.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji Statistik R ²)..... | 51 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|---|----|
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 52 |
| 4.2 Karakteristik Responden Penelitian..... | 53 |
| 4.3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif..... | 54 |
| 4.4 Hasil Uji Kualitas Data..... | 56 |
| 4.4.1 Hasil Uji Validitas..... | 56 |
| 4.4.2 Hasil Uji Reabilitas..... | 58 |
| 4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 59 |
| 4.5.1 Hasil Uji Normalitas..... | 59 |
| 4.5.2 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 60 |
| 4.5.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 61 |
| 4.5.4 Hasil Uji Autokorelasi..... | 62 |
| 4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 63 |
| 4.7 Hasil Uji Hipotesis..... | 64 |
| 4.7.1 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)..... | 64 |
| 4.7.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji Statistik R^2)..... | 65 |
| 4.8 Pembahasan Hasil Penelitian..... | 66 |
| 4.8.1 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Akuntansi..... | 66 |
| 4.8.2 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecurangan Akuntansi..... | 67 |
| 4.8.3 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecurangan Akuntansi..... | 67 |

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

| | |
|--|-----------|
| 5.1 Simpulan..... | 69 |
| 5.2 Saran..... | 69 |
| 5.3 Keterbatasan penelitian & pengembangan penelitian selanjutnya..... | 70 |
| DAFTAR REFERENSI..... | 71 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|----------------|
| Tabel 3.1 Pertanyaan Skala Likert..... | 42 |
| Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel..... | 43 |
| Tabel 3.3 Klasifikasi <i>nilai d</i> | 49 |
| Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian..... | 52 |
| Tabel 4.2 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 53 |
| Tabel 4.3 Data Statistik Responden Berdasarkan Usia..... | 53 |
| Tabel 4.4 Data Statistik Responden Berdasarkan Posisi Jabatan..... | 54 |
| Tabel 4.5 Data Statistik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja..... | 54 |
| Tabel 4.6 Statistik Deskriptif..... | 55 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Pengendalian Internal(X_1)..... | 56 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi(X_2)..... | 57 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Ketataan Aturan Akuntansi(X_3)..... | 57 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi(Y)..... | 58 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Realibilitas..... | 59 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas..... | 60 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 61 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 61 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Autokorelasi..... | 62 |
| Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda..... | 63 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Parsial (Uji t)..... | 65 |
| Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi..... | 66 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|----------------|
| Gambar 2.1 Kerangka Konsep Penelitian..... | 37 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|----------------|
| Lampiran 1 Kuesioner Penelitian..... | 73 |
| Lampiran 2 Identitas Responden dari <i>Google Form</i> | 76 |
| Lampiran 3 Data Hasil Jawaban Responden atas Kuesioner Variabel (X_1)..... | 78 |
| Lampiran 4 Data Hasil Jawaban Responden atas Kuesioner Variabel (X_2)..... | 80 |
| Lampiran 5 Data Hasil Jawaban Responden atas Kuesioner Variabel (X_3)..... | 82 |
| Lampiran 6 Data Hasil Jawaban Responden atas Kuesioner Variabel (Y)..... | 84 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Validitas dan Reabilitas Variabel(X_1)..... | 86 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Validitas dan Reabilitas Variabel(X_2)..... | 87 |
| Lampiran 9 Hasil Uji Validitas dan Reabilitas Variabel(X_3)..... | 88 |
| Lampiran 10 Hasil Uji Validitas dan Reabilitas Variabel(Y)..... | 89 |
| Lampiran 11 Data Berpasangan Variabel Penelitian..... | 90 |
| Lampiran 12 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 92 |
| Lampiran 13 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 93 |
| Lampiran 14 Hasil Regression..... | 94 |
| Lampiran 15 Tabel r..... | 95 |
| Lampiran 16 Tabel Durbin Watson..... | 96 |
| Lampiran 17 Tabel r..... | 98 |
| Lampiran 18 Daftar Riwayat Hidup Peneliti..... | 100 |