



**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM  
PENGENDALIAN INTERNAL, KEADILAN  
ORGANISASI, KESESUAIAN KOMPENSASI,  
DAN PERILAKU TIDAK ETIS TERHADAP  
KECENDERONGAN KECURANGAN  
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah  
di Kabupaten Demak)**

Skripsi ini diajukan sebagai satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh :

**INTAN WIJAYANTI**

NIM. 201512040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2019**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
KEADILAN ORGANISASI, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN  
PERILAKU TIDAK ETIS TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat  
Daerah Kabupaten Demak)**

Diajukan Oleh :

**INTAN WIJAYANTI**

NIM. 2015-12-040

Skripsi ini telah di setujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 30 Agustus 2019

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I



Sri Mulyani, SEI, M.Si

Dr. Mulyanto, SE.,SH, M.Si, MM

NIDN.0611018202

NIDN.0601037201



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. H. Mochamad Edris, Drs.MM

NIDN. 0619066201

Pembimbing II



Febra Robiyanto, SE,M.Si, Akt.

NIDN. 0619027701

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,  
Keadilan Organisasi, Kesesuaian Kompensasi, dan  
Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan  
Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat  
Daerah di Kabupaten Demak)**

Oleh:

**INTAN WIJAYANTI**

NIM. 2015-12-040

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari jumat, tanggal  
30 Agustus 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Merangkap Penguji I)

Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM  
NIDN. 0601037201

Penguji II

Zuliyati, SE, M.Si, Akt  
NIDN. 0603037801

Penguji III

Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si  
NIDN. 0631127402

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

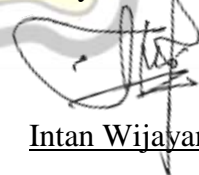
### **PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, Keadilan Organisasi, Kesesuaian Kompensasi, dan PERILAKU TIDAK ETIS TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Demak)

Dengan ini saya mengatakan bahwa skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Keadilan Organisasi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Demak)”** merupakan hasil tulisan tangan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana pada Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 30 Agustus 2019

Penyusun,



Intan Wijayanti

NIM. 2015-12-040

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Change will not come if we wait for some other person or some other time. We are the ones we’ve been waiting for. We are the change that we seek”

(Barack Obama)

“Perubahan tidak akan hadir jika kita hanya menunggu orang lain dan menunda-nunda di lain waktu. Kitalah sebenarnya orang yang sebenarnya sedang ditunggu tersebut. Kita adalah perubahan yang kita cari”

(Barack Obama)

“Saat kita gagal mencapai impian kita, jangan pernah berhenti untuk terus mencoba. Setidaknya kita gagal karena kita sudah mencoba, bukan karena kita belum mencobanya”

(Intan Wijayanti)

### PERSEMBAHAN

Untuk kedua orang tua ku, Bapak dan Ibu yang selalu memberikan doa disetiap langkahku, serta tak lupa kakakku tersayang yang selalu memberikan semangat, motivasi dan dorongan positif sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to find the effect of the effectiveness of the internal control system, organizational justice, compensation suitability, and unethical behavior towards the tendency of accounting fraud. This research uses quantitative methods. Data collection techniques used were using questionnaire instruments. This research uses primary data types. The study was conducted at the Demak District OPD. The object of this study was the perception of the Head and Staff of the Accounting / Finance Subdivision in the OPD Regency Demak. The sampling technique used was purposive sampling. Data analysis method used is multiple linear regression analysis method which is processed using SPSS 24.0 Windows program. The results of this study indicate that: 1) the effectiveness of the internal control system had a negative on the accounting fraud tendency, 2) organizational justice negative had a negative on the accounting fraud tendency, 3) compensation appropriateness does not affect the accounting fraud tendency, and 4) unethical behavior had a positive on the accounting fraud tendency.*

**Keywords:** *Effectiveness of the internal control system, Organizational justice, Suitability of compensation, Unethical behavior, and Fraud*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektifitas sistem pengendalian internal, keadilan organisasi, kesesuaian kompensasi, dan perilaku tidak etis terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan menggunakan instrumen kuesioner. Penelitian ini menggunakan jenis data primer. Penelitian dilakukan pada OPD Kabupaten Demak. Obyek penelitian ini adalah persepsi Kepala dan Staf Sub Bagian Akuntansi/Keuangan pada OPD Kabupaten Demak. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda yang diolah dengan menggunakan program SPSS 24.0 Windows. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) efektifitas sistem pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, 2) keadilan organisasi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, 3) kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, dan 4) perilaku tidak etis berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

**Kata kunci** : Efektifitas sistem pengendalian internal, Keadilan organisasi, Kesesuaian kompensasi, Perilaku tidak etis, dan Kecurangan

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada ALLAH SWT atas segala nikmat, hidayah dan karunia-Nya yang senantiasa memberikan petunjuk dan kekuatan lahir batin sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Keadilan Organisasi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Di Kabupaten Demak)” untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan program Sarjana Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan, untuk itu sebagai bentuk penghargaan kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, pengarahan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi. Pada kesempatan ini penulis ingin mengungkapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris. Drs MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomo Universitas Muria Kudus yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.

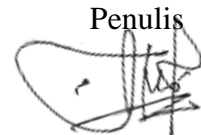


3. Dr. Mulyanto SE, SH, M.Si, MM selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesainya penyusunan skripsi ini.
4. Febra Robiyanto SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan penyusunan skripsi ini.
5. Teristimewa penulis persembahkan kepada Ibu tercinta (Pujiati) dan Bapak tercinta (Supriyanto), Kakak tercinta (Silih Prayogo), dan keluarga besar yang penulis sayangi, terimakasih banyak atas do'a, kasih sayang, semangat, dan motivasinya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
6. Sahabat terbaikku Melin, Vita, Imma, Aisyah yang selalu memberikan semangat, dukungan dan banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis universitas muria kudus khususnya angkatan 2015.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidaksempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.

Kudus, 5 Agustus 2019

Penulis



Intan Wijayanti  
NIM.201512040

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI</b> .....	iii
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	iv
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>ABSTRAKSI</b> .....	vii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	8
1.3 Rumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	11
2.1 Landasan Teori .....	11
2.1.1 Teori Agency (Keagenan) .....	11
2.1.2 Teori Keadilan .....	11
2.1.3 Kecurangan Akuntansi .....	12

2.1.3.1 Faktor Terjadinya Kecurangan .....	14
2.1.3.2 Cabang-cabang Kecurangan.....	14
2.1.3.3 Pelaku Kecurangan .....	16
2.1.4 Efektifitas Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.1.5 Keadilan Organisasi .....	20
2.1.6 Kesesuaian Kompensasi .....	23
2.1.7 Perilaku Tidak Etis.....	25
2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	30
2.4 Perumusan Hipotesis .....	31
2.4.1 Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	31
2.4.2 Pengaruh Keadilan Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	33
2.4.3 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	34
2.4.4 Pengaruh Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	38
3.1 Rancangan Penelitian.....	38
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya.....	38
3.2.1 Variabel Dependen .....	38
3.2.1.1 Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) .....	39
3.2.2 Variabel Independen .....	39
3.2.2.1 Efektifitas Sistem Pengendalian Internal ( $X_1$ ) .....	39
3.2.2.2 Keadilan Organisasi ( $X_2$ ) .....	40
3.2.2.3 Kesesuaian Kompensasi ( $X_3$ ).....	41
3.2.2.4 Perilaku Tidak Etis ( $X_4$ ).....	41
3.3 Jenis Dan Sumber Data .....	42
3.4 Populasi Dan Sampel .....	42
3.4.1 Populasi.....	42

3.4.2 Sampel .....	43
3.5 Metode Pengumpulan Data .....	43
3.6 Pengolahan Data.....	44
3.6.1 Editing.....	44
3.6.2 Pemberian Kode .....	44
3.6.3 Tabulating .....	45
3.7 Analisis Data .....	45
3.7.1 Analisis Statistic Deskriptif .....	45
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	45
3.7.2.1 Uji Validitas .....	46
3.7.2.2 Uji Reliabilitas .....	46
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.7.3.1 Uji Normalitas.....	47
3.7.3.2 Uji Multikolonieritas.....	47
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.7.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	48
3.7.5 Uji Hipotesis .....	49
3.7.5.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
3.7.5.2 Uji Signifikasi Simultan ( Uji Statistik F).....	50
3.7.5.3 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>52</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
4.2 Penyajian Data.....	52
4.2.1 Gambaran Responden .....	52
4.3 Analisis Data .....	56
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	59
4.3.1.1 Uji Validitas .....	59
4.3.2.2 Uji Reliabilitas.....	61
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	62

4.3.2.1 Uji Normalitas .....	62
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas .....	62
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	63
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	64
4.3.4 Uji Hipotesis .....	66
4.3.4.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	66
4.3.4.2 Uji Signifikasi Simultan ( Uji Statistik F) .....	67
4.3.4.3 Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistik T) .....	68
4.4 Pembahasan .....	71
4.4.1 Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	71
4.4.2 Pengaruh Keadilan Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	73
4.4.3 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	74
4.4.4 Pengaruh Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	76
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	78
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	79
5.3 Saran Penelitian .....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	81
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 4.1 Rincian Penyebaran Dan Pengembalian Kuesioner.....	53
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	54
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	54
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	55
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	55
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	56
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas.....	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	62
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolonieritas .....	63
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	64
Tabel 4.13 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
Tabel 4.15 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	67
Tabel 4.16 Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	31
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jumlah OPD Kabupaten Demak

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Daftar Responden

Lampiran 4 Daftar jawaban Responden

Lampiran 5 Data Distribusi Frekuensi

Lampiran 6 Hasil Output SPSS

Lampiran 7 Surat Penelitian

