



**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA
ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS, ORIENTASI
ETIKA IDEALISME TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah
Daerah Kabupaten Kudus)**

Oleh :

DITA DWI SAFITRI

NIM. 2016-12-069

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**



**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL,
KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA
ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS, ORIENTASI
ETIKA IDEALISME TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN
AKUNTANSI**

**(Studi Empiris pada Organisasi Pemerintah
Daerah Kabupaten Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Oleh :

DITA DWI SAFITRI

NIM. 2016-12-069

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2020**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS, DAN
ORIENTASI ETIKA IDEALISME TERHADAP KECENDERUNGAN
AKUNTANSI**

**(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:

Dita Dwi Safitri

NIM. 2016-12-069


Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakulas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.


Kudus, 28 Juli 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

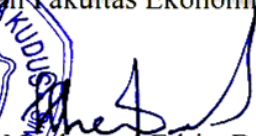

Sri Mulyani, S.El., M.Si
NIDN. 0611018202

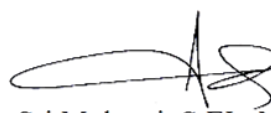

Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM
NIDN: 0601037201

Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


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


Sri Mulyani, S.El., M.Si
NIDN. 0611018202



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Waktu bagaikan pedang. Jika kamu tidak memanfaatkannya dengan baik, maka ia akan memanfaatkanmu.”

(HR. Muslim)

“Dunia ini ibarat bayangan. Kalau kamu berusaha menangkapnya, ia akan lari. Tapi kalau kamu membelakanginya, ia tak punya pilihan selain mengikutimu.”

(Ibnu Qayyim Al Jauziyyah)

“Teruslah berusaha menjadi orang baik. Dan hargai setiap waktu yang ada karena bentuk rasa syukur kepada Allah SWT”

(Dita Dwi Safitri)

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Yang tercinta, Kedua orang tuaku
2. Orang-orang terkasih
3. Sahabat dan teman semuanya
4. Almamaterku Universitas Muria Kudus

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN
AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS, DAN
ORIENTASI ETIKA IDEALISME TERHADAP KECENDERUNGAN
AKUNTANSI**

**(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:

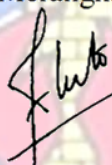
Dita Dwi Safitri

NIM. 2016-12-069

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari selasa, tanggal 28 Juli 2020 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji 1)



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

Penguji II

Penguji III



Sri Mulyani, S.EI., M.Si
NIDN. 0611018202



Zuliyati, S.E., M.Si., AK
NIDN. 0603037801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS DAN ORIENTASI ETIKA IDEALISME TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

**(STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN KUDUS)**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS DAN ORIENTASI ETIKA IDEALISME TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (STUDI EMPIRIS PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KUDUS)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain,kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 3 Mei 2020

Penyusun,

Dita Dwi Safitri

NIM.2016-12-069

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, budaya etis organisasi, integritas, dan orientasi etika idealisme terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada Organisasi Pemerintah Daerah Kabupaten Kudus. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling*. Jumlah sampel yang terdapat dalam penelitian ini sebanyak 81 responden. Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dengan data yang digunakan berupa data primer yang diperoleh dengan melakukan penyebaran kuesioner terhadap responden. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan menggunakan alat uji statistik yakni *software Statistical Product and Service Solution (SPSS) 23*. Dalam penelitian ini menunjukkan hasil budaya etis organisasi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi, integritas, dan orientasi etika idealisme tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Budaya Etis Organisasi, Integritas, Orientasi Etika Idealisme, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.



ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of internal control, compliance with accounting rules, organizational ethical culture, integrity, and ethical orientation of ideals towards the tendency of accounting fraud in Kudus Regency Government Organizations. The sampling technique in this study uses purposive sampling. The number of samples contained in this study were 81 respondents. This research is included in quantitative research with the data used in the form of primary data obtained by distributing questionnaires to respondents. This study uses multiple linear regression analysis methods using statistical test tools namely Statistical Product and Service Solution (SPSS) 23 software. In this study the results of organizational ethical culture negatively affect the tendency of accounting fraud, while internal control, compliance with accounting rules, integrity, and the ethical orientation of idealism does not affect the tendency of accounting fraud.

Keywords: *Internal Control, Compliance With Accounting Rules, Organizational Ethical Culture, Integrity, Idealistic Ethical Orientation, Tendency Of Accounting Fraud.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobilalamin, puji syukur kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat, karunia, serta taufik dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi tentang “PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, BUDAYA ETIS ORGANISASI, INTEGRITAS, ORIENTASI ETIKA IDEALISME TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI (STUDI PADA ORGANISASI PEMERINTAH DAERAH (OPD) KABUPATEN KUDUS)” dapat diselesaikan dengan baik guna diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Strata Satu (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Dalam penulisan ini, penulis menyadari banyak pihak yang telah terlibat dalam memberikan bantuan, dukungan, nasehat, serta bimbingan selama penyusunan skripsi ini maupun selama dalam proses pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Pada kesempatan ini perkenankan penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, waktu, dan saran sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.

3. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus sekaligus dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, waktu, dan saran sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.
4. Segenap dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama pendidikan serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Kedua orang tua tercinta, yang telah menjadi motivasi dalam kehidupan serta menjadi semangat dalam penyelesaian skripsi ini. Terimakasih atas semua kasih sayang, dukungan, dan do'a yang selalu tercurah kepada penulis.
6. Orang terkasih, Muchamad Iqwan Bisri. Terimakasih sudah memberi dukungan, waktu, dan do'a dalam setiap pencapaian yang di nantikan.
7. Teman-teman akuntansi 2016 yang membantu memberi saran serta sharing informasi terkait penyelesaian penyusunan skripsi.
8. Seluruh aparat sipil Kabupaten Kudus atas kesediaannya dalam mengisi kuesioner yang disebar oleh penulis hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
9. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini terimakasih atas dukungan serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sangat berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukan. penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini mungkin belum ada kesempurnaan. Oleh sebab itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun, mengingat tidak ada sesuatu yang sempurna tanpa saran yang membangun.

Kudus, 3 Mei 2020

Penulis,

Dita Dwi Safitri



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	ix
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	7
1.3 Perumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 LANDASAN TEORI.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	11
2.1.3 Pengendalian Internal.....	13
2.1.4 Ketaatan Aturan Akuntansi.....	15
2.1.5 Budaya Etis Organisasi.....	16
2.1.6 Integritas.....	17
2.1.7 Orientasi Etika Idealisme.....	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Konseptual.....	25
2.4 Hipotesis Penelitian.....	26
2.4.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	26

2.4.2 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	27
2.4.3 Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	29
2.4.4 Pengaruh Integritas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	30
2.4.5 Pengaruh Orientasi Etika Idealisme Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Rancangan Penelitian	32
3.2 Variabel Penelitian	32
3.2.1 Variabel dependen	32
3.2.2 Variabel Independen	33
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.3.1 Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	33
3.3.2 Pengendalian Internal	34
3.3.3 Ketaatan Aturan Akuntansi	34
3.3.4 Budaya Etis Organisasi	35
3.3.5 Integritas	35
3.3.6 Orientasi Etika Idealisme	36
3.4 Jenis dan Sumber Data	37
3.5 Populasi dan Sampel	37
3.5.1 Populasi	37
3.5.2 Sampel	38
3.6 Metode Pengumpulan Data	38
3.7 Pengolahan Data	39
3.8 Analisis Data	39
3.8.1 Statistik Deskriptif	39
3.8.2 Uji Kualitas Data	40
3.8.3 Uji Asumsi Klasik	40
3.8.4 Analisis Linier Berganda	42
3.8.5 Uji Kelayakan Model	43

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	45
4.2 Penyajian data.....	45
4.2.1. Jenis Kelamin.....	46
4.2.2. Lama Bekerja.....	46
4.2.3 Pendidikan Terakhir.....	47
4.3 Analisis Data	47
4.3.1 Statistik Deskriptif	47
4.3.2 Uji Kualitas Data	50
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	52
4.3.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
4.3.5 Uji Kelayakan Model (<i>Goodness Of Fit</i>).....	58
4.3.6 Uji Hipotesis	60
4.4 Pembahasan	63
4.4.1 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	63
4.4.2 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	64
4.4.3 Pengaruh Budaya Etis Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	65
4.4.4 Pengaruh Integritas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	66
4.4.5 Pengaruh Orientasi Etika Idealisme Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	67
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan Penelitian	69
5.3 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner.....	46
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	46
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	46
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistic Deskriptif.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Glejser.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Persamaan Regresi Linier Berganda	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikan Stimulan.....	60
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	26
Gambar 4.1 Uji Scatterplot	55



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Kuesioner

LAMPIRAN 2 Data OPD di Kabupaten Kudus

LAMPIRAN 3 Identitas Responden

LAMPIRAN 4 Tabulasi Responden

LAMPIRAN 5 Surat Penelitian

LAMPIRAN 6 Hasil Output SPSS

LAMPIRAN 7 Uji F dan Uji t

