



**PENGARUH KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL
DAN KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN
PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING
STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN DI JAWA TENGAH**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi
Universitas Muria Kudus

Oleh :

CATUR WAHYU UTOMO

NIM 2011-12-061

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2016**

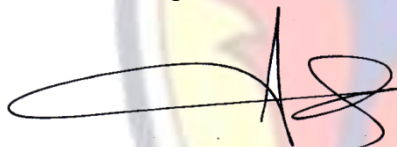
**PENGARUH KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN
KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN
KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PERILAKU TIDAK ETIS
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus , 2016

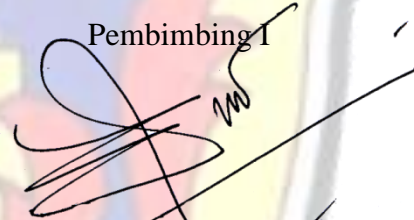
Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN.0611018202

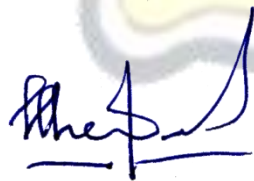
Pembimbing I



Dr. Dra. Hj. Ponny H, M.Si, Akt.
NIDN.0622026301

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Mochamad Edris, Drs, MM
NIDN.0618066201

Pembimbing II



Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt, BKP, CA
NIDN.0614108502

MOTTO

“Jika seseorang tidak berusaha, padahal nasibnya telah mengharuskannya berusaha, Dia menyia-nyiakkan telah nasibnya itu, dan akan ditinggalkan. Namun orang yang bertekad baja tidak pernah menyerah dengan ujian, akan selalu melihat masalah dengan mata terbuka.”

Dia adalah penembus zaman, yang selalu bergerak: jika ditutup satu pintu, dia akan menerobos pintu yang lain.

Semangat adalah kepingan-kepingan bara kemauan yang kita sisipkan pada setiap celah dalam kerja keras kita, untuk mencengah masuknya kemalasan dan penundaan. (Mario Teguh)

PERSEMBAHAN

Bismillahirrohmanirrohim

Dengan rahmat Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang...

Dengan ini saya persembahkan karya ini untuk:

- ❖ *Allah SWT atas karunia dan ridho-Nya*
- ❖ *Kedua orang tuaku, Bapak Sulikan dan Ibu Hartinah tercinta, yang selalu memberi dukungan, kasih sayang dan doa yang tak pernah putus.*
- ❖ *Saudaraku Dihin Wahyudi, Dwi Wahyuni, dan Tri Wahyu N, yang telah memberi nasihat, semangat dan motivasi selama ini.*
- ❖ *Keponakan – keponakan-kun yang lucu lucu Nidyana, Kiki, Aby dan Nouval yang telah membuat hari hariku ceria*
- ❖ *Sahabat sahabat lamaku Fendi AM, Kamal Bos, Bogel dll*
- ❖ *Teman-teman seperjuangan akuntansi paralel 2011 terkhusus RoboRabe, Trio Sikachou dan Trio Unbeat yang sudah saling suport selama 4 Th lebih.*
- ❖ *Sahabat-sahabat Jamiyah Daarul Musyafa*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq dan hidayah-Nya, sehingga pada kesempatan ini penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul **“PENGARUH KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGA**

N KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PERILAKU TIDAK ETIS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING STUDI PADA PERUSAHAAN BUMN DI JAWA TENGAH ”. Ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan saran-saran dari berbagai pihak, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terealisasikan. Untuk itu penulis menyampaikan terima kasih kepada :

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM., selaku Dekan Universitas Muria Kudus
2. Sri Mulyani SE, Akt, M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah merestui dalam pembahasan dan penyusunan skripsi ini.
3. Dr. Dra. Hj. Ponny H, M.Si, Akt..., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Nita Andriyani B. SE, M.Si, Akt, BKP, CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Para dosen dan staf pengajar di lingkungan Universitas Muria Kudus yang membekali berbagai pengetahuan, sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu, kakak-kakakku yang senantiasa mendukungku secara langsung maupun tidak langsung telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabatku yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu, baik moril maupun materiil dalam penyusunan skripsi ini. Dan semua pihak yang tak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga amal baik beliau tersebut di atas dan juga semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan mendapatkan balasan pahala yang berlipat ganda di sisi Allah SWT. *Amien.*

Akhirnya penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh mencapai kesempurnaan dalam arti sebenarnya, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca pada umumnya.

Kudus, 26 Januari 2016

Penulis,

Catur Wahyu Utomo
NIM 2011-12-061

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris pengaruh keefektifan pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan perilaku tidak etis sebagai variabel intervening. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh staf akuntansi dan staf keuangan yang bekerja pada perusahaan BUMN di Jawa Tengah. Sampel dalam penelitian ini adalah staf akuntansi dan staf keuangan yang ada BUMN di Jawa Tengah yang berjumlah 98 responden. Teknik pengumpulan data menggunakan angket, teknik analisis data menggunakan *path analysis*, uji t, uji F dan koefisien determinasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keefektifan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh negatif terhadap perilaku tidak etis. Pengendalian internal yang dilakukan oleh perusahaan belum efektif sehingga belum mampu mengurangi perilaku tidak etis. Keefektifan pengendalian internal tidak berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi studi pada Perusahaan BUMN di Jawa Tengah. Responden ragu-ragu apakah sistem pengendalian internal pada perusahaan telah berjalan sesuai fungsinya. Kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif terhadap perilaku tidak etis studi pada Perusahaan BUMN di Jawa Tengah. Teori atribusi menunjukkan bahwa tindakan seorang pemimpin dipengaruhi oleh atribut penyebab, jika kompensasi yang diterima telah sesuai, maka karyawan akan menghindari perilaku tidak etis. Kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi studi pada Perusahaan BUMN di Jawa Tengah. Sistem kompensasi yang sesuai membuat individu merasa tercukupi sehingga individu tidak melakukan melakukan kecurangan akuntansi. Perilaku tidak etis tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Hal ini dikarenakan tiap instansi BUMN memiliki standar etika yang berbeda – beda.

Kata Kunci : Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi, Perilaku Tidak Etis.

ABSTRACT

The aim of the research is to examine and provide the empirical evidences of the influence of the effectiveness of internal control and the appropriateness of compensation to the tendency of accounting fraud by the unethical behavior as an intervening variable. The population in this research is all accounting staffs and financial staffs who work in the Indonesian Own Stated Enterprises, particularly in Central Java. The sample in this research is accounting staffs and financial staffs who work in the Indonesian Own Stated Enterprises, particularly in Central Java. There are 98 respondents. The techniques of collecting data use questionnaires, analysis data technique using path analysis, t test F test, and the coefficient of determination. The results of this study show that the effectiveness of the internal control system affects the unethical behavior negatively. The internal control done by the enterprises hasn't been effective yet. So, they haven't had any capabilities to decrease the unethical behavior. The effectiveness of the internal control system doesn't affect to the tendency of accounting fraud conducted in the Indonesian Own Stated Enterprises, particularly in Central Java. The respondents feel doubt whether the internal control system in the enterprises has run well or not. The appropriateness of the compensation affects negatively to the unethical behavior conducted in the Indonesian Own Stated Enterprises particularly in Central Java. The attribution theory says that a leader's behavior is affected by the attribute of cause. So, if the compensation is acceptable, the employees will avoid the unethical behavior. The appropriateness of the compensation affect negatively to the tendency of accounting fraud conducted in the Indonesian Own Stated Enterprises, particularly in Central Java. The acceptable compensation system makes individuals have good finance. So, they don't do the tendency of accounting fraud conducted in the Indonesian Own Stated Enterprises, particularly in Central Java. The unethical behavior doesn't affect to the tendency of accounting fraud. This is caused by each institution in the Indonesian Own Stated Enterprises has different ethical standards.

Keywords: Effectiveness of Internal Control, Compliance Compensation, Accounting Fraud Trends, Unethical Behavior.

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|----------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| MOTTO | iii |
| PERSEMBAHAN | iv |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRAKSI | viii |
| ABSTRACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiv |
| DAFTAR GAMBAR | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xvi |
| | |
| BAB I : PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 8 |
| 1.3. Perumusan Masalah | 8 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.5. Manfaat Penelitian | 9 |
| | |
| BAB II : TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Landasan Teori | 10 |
| 2.1.1 Teori Atribusi | 10 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.2 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>) | 11 |
| 2.1.3 Kecurangan akuntansi..... | 12 |
| 2.1.4 Sistem Pengendalian Internal..... | 16 |
| 2.1.5 Kesesuaian Kompensasi | 20 |
| 2.1.6 Perilaku Tidak Etis | 21 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu..... | 23 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran | 26 |
| 2.4. Perumusan Hipotesis..... | 29 |
| 2.4.1 Pengaruh Keefektifan Sistem Pengendalian Internal terhadap Perilaku Tidak Etis | 29 |
| 2.4.2 Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi..... | 29 |
| 2.4.3 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Perilaku Tidak Etis | 31 |
| 2.4.4 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi | 32 |
| 2.4.5 Pengaruh Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi | 32 |

BAB III : METODE PENELITIAN

| | |
|--------------------------------------------------------|----|
| 3.1. Rancangan Penelitian..... | 34 |
| 3.2. Variabel Penelitian | 34 |
| 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 35 |
| 3.4. Jenis dan Sumber Data..... | 39 |
| 3.5. Populasi dan Sampel | 39 |
| 3.6. Pengumpulan Data | 41 |

| | |
|-------------------------------------------------|----|
| 3.7. Pengolahan Data..... | 41 |
| 3.8. Analisis Data | 42 |
| 3.8.1 Statistik Deskriptif | 42 |
| 3.8.2 Uji Validitas dan Reliabilitas Data | 42 |
| 3.8.3 Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 3.8.4 Uji Hipotesis | 45 |

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|----------------------------------------------------|----|
| 4.1. Gambaran Umum Responden | 51 |
| 4.1.1 Berdasarkan Usia | 52 |
| 4.1.2 Berdasarkan Jabatan | 53 |
| 4.1.3 Berdasarkan Masa Kerja | 54 |
| 4.1.4 Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 54 |
| 4.2. Analisis Deskriptif | 55 |
| 4.3. Uji Instrumen | 57 |
| 4.3.1 Uji Validitas..... | 57 |
| 4.3.2 Uji Reliabilitas..... | 59 |
| 4.4. Uji Asumsi Klasik..... | 60 |
| 4.4.1 Uji Heteroskedastisitas | 60 |
| 4.4.2 Uji Multikolonieritas..... | 61 |
| 4.4.3 Uji Autokorelasi..... | 62 |
| 4.4.4 Uji Normalitas..... | 62 |
| 4.5. Hasil Analisis Statistik | 64 |
| 4.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda | 64 |
| 4.5.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t) | 66 |
| 4.5.3 Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik F)..... | 67 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.5.4 Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 68 |
| 4.5.5 Analisis Jalur | 70 |
| 4.6. Pembahasan..... | 71 |
| 4.6.1 Pengaruh Keefektifan Sistem Pengendalian Internal terhadap Perilaku Tidak Etis..... | 71 |
| 4.6.2 Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi..... | 72 |
| 4.6.3 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Perilaku Tidak Etis | 74 |
| 4.6.4 Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi..... | 75 |
| 4.6.5 Pengaruh Perilaku Tidak Etis terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi..... | 76 |

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|-----------------------------------|----|
| 5.1. Kesimpulan | 78 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian..... | 79 |
| 5.3. Saran | 80 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| Tabel | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------|---------|
| 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu | 23 |
| 3.1 Penentuan sampel Penelitian..... | 40 |
| 4.1 Penyebaran Kuesioner..... | 51 |
| 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia..... | 52 |
| 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 53 |
| 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja..... | 54 |
| 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 55 |
| 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 56 |
| 4.7 Hasil Pengujian Validitas | 58 |
| 4.8 Hasil Pengujian Reliabilitas | 59 |
| 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas | 61 |
| 4.10 Hasil Uji Autokorelasi..... | 62 |
| 4.11 Nilai Koefisien Regresi | 64 |
| 4.12 Hasil Uji t | 66 |
| 4.13 Hasil Uji F Simultan..... | 68 |
| 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi | 69 |
| 4.15 Hasil Analisis Jalur..... | 70 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir..... | 28 |
| Gambar 4.1 Pengujian Heteroskedastitas..... | 60 |
| Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas..... | 63 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|----------|----|--------------------------------------------------------|
| Lampiran | 1 | Kuesioner Penelitian |
| Lampiran | 2 | Tabulasi Angket Kefektifan Pengendalian Internal (X1) |
| Lampiran | 3 | Tabulasi Angket Kesesuaian Kompensasi (X2) |
| Lampiran | 4 | Tabulasi Angket Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) |
| Lampiran | 5 | Tabulasi Angket Perilaku Tidak Etis (Z) |
| Lampiran | 6 | Hasil Uji Instrumen |
| Lampiran | 7 | Identitas Responden |
| Lampiran | 8 | Statistik Deskriptif |
| Lampiran | 9 | Hasil Uji Heteroskedastisitas |
| Lampiran | 10 | Hasil Uji Multikolonieritas |
| Lampiran | 11 | Hasil Uji Autokorelasi |
| Lampiran | 12 | Hasil Uji Normalitas |
| Lampiran | 13 | Hasil Analisis Regresi Linier Berganda |
| Lampiran | 14 | Uji Signifikansi Parsial (Uji T) |
| Lampiran | 15 | Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji Statistik F) |
| Lampiran | 16 | Hasil Koefisien Determinasi |
| Lampiran | 17 | <i>Path Analysis</i> |