

**ANALISIS PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN
MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI
Studi Pada Dinas Pengelola Keuangan dan Aset Daerah
Kota Semarang**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

ARDIANA PENI RAHMAWATI
NIM. C2C007014

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2012**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi, dan moralitas manajemen terhadap adanya kecenderungan kecurangan akuntansi. Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Wilopo (2006), namun penelitian ini dilakukan pada instansi pemerintah.

Pengumpulan data menggunakan data primer dengan menggunakan kuesioner yang langsung diberikan kepada pegawai Pemerintah Kota Semarang khususnya pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (DPKAD). Hipotesis dalam penelitian ini menyatakan bahwa keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, ketaatan aturan akuntansi, dan moralitas manajemen berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan asimetri informasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Data yang diperoleh dianalisis menggunakan regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa adanya pengendalian internal yang efektif, ketaatan manajemen terhadap aturan akuntansi, dan semakin tinggi moralitas yang dimiliki tiap manajemen berpengaruh secara signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan pemberian kompensasi dan adanya asimetri informasi tidak mempengaruhi adanya kecenderungan kecurangan akuntansi secara signifikan.

Kata kunci : teori agensi, kecenderungan kecurangan akuntansi

ABSTRACT

This study aimed to analyze the influence of the effectiveness of internal control, compensation system, compliance with accounting rules, asymmetry of information, and morality of management to accounting fraud tendencies. This study is a replication of a study that conducted by Wilopo (2006), but the study was conducted at the government agencies.

Data was collected through questionnaire that given directly to respondents in the Governance Official of Semarang City, especially at the Departement of Finance and Asset Management Areas (DPKAD). The hypothesis of this study stated that th eeffectiveness of internal control, compensation system, compliance with accounting rules, and morality of management have a negative effect to accounting fraud tendencies and asymmetry of information has a positive effect to accounting fraud tendencies. Multivariate regression used for examine the data of this study.

Result of this study indicated that the effectiveness of internal control, compliance with accounting rules, and morality of management significantly affect the occurance of accounting fraud tendencies, but compensation system and asymmetry of information don't affect the accounting fraud tendencies significantly.

Key words : Agency theory, Accounting fraud tendencies.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Manfaat Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Persepsi	10
2.1.3 Kecurangan Akuntansi	12
2.1.4 Pengendalian Internal	14
2.1.5 Sistem Kompensasi	17
2.1.6 Aturan Akuntansi	19
2.1.7 Asimetri Informasi	20
2.1.8 Moralitas Manajemen	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.4 Hipotesis	31
2.4.1 Hubungan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	31

2.4.2	Hubungan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	32
2.4.3	Hubungan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	32
2.4.4	Hubungan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	33
2.4.5	Hubungan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	33
BAB III	METODE PENELITIAN	35
3.1	Jenis dan Sumber Data	35
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.2.1	Populasi Penelitian	35
3.2.2	Sampel Penelitian	36
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	36
3.3.1	Variabel Dependen	36
3.3.1.1	Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	36
3.3.2	Variabel Independen	37
3.3.2.1	Keefektifan Pengendalian Internal	37
3.3.2.2	Kesesuaian Kompensasi	38
3.3.2.3	Ketaatan Aturan Akuntansi	39
3.3.2.4	Asimetri Informasi	39
3.3.2.5	Moralitas Manajemen	40
3.4	Metode Analisis	43
3.4.2	Uji Statistik Deskriptif	43
3.4.3	<i>Partial Least Square</i>	44
3.4.4	Model Spesifikasi	44
3.4.5	<i>Outer Model</i>	45
3.4.6	<i>Inner Model</i>	48
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1	Gambaran Umum Responden	49
4.2	Analisis Data	51
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	52
4.2.2	Evaluasi <i>Outer Model</i>	54
4.2.3	Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	58
4.2.4	Pengujian Hipotesis	60
4.3	Interpretasi Hasil	62
4.3.1	Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	62

4.3.2	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	63
4.3.3	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	64
4.3.4	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	65
4.3.5	Pengaruh Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	66
BAB V PENUTUP		67
5.1	Simpulan	67
5.2	Keterbatasan dan Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		70

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, 2005. *Peran Akuntan dalam Menegakkan Prinsip Good Corporate Governance pada Perusahaan di Indonesia (Tinjauan Perspektif Teori Keagenan)*. Lembaga Penelitian Universitas Diponegoro Semarang.
- Beasley M.S., J.V. Carcello, D.R. Hermanson, dan T.R. Neal, 2010. *Fraudulent Financial Reporting : 1998-2007, An Analysis of U.S. Public Companies*, COSO, diakses 6 Oktober 2011, dari www.coso.org.
- Dhaniq, 2007. "Accounting Fraud." <http://dhaniq.wordpress.com>, diakses tanggal 16 September 2011.
- Fitriana, Annisa, 2010. Pengaruh Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (*Fraud*) pada Pura Group (Perseroan) di Kabupaten Kudus. Skripsi Ekonomi : Universitas Negeri Semarang (Tidak Dipublikasikan).
- Fauwzi, M. Glifandi, 2011. Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Manajemen Terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Skripsi Ekonomi : Universitas Diponegoro (Tidak Dipublikasikan).
- Geis, G., and R. F. Meier, 1977. *White-Collar Crime : Offenses in Business, Politics, and the Professions*. Revised Ed. New York: The Free Press.
- Ghozali, Imam, 2009. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program SPSS. Semarang : Badan Penerbit Undip.
- Grove and Thomas Sorensen. "Detecting Management Fraud: The Role of The Independent Auditor." *White Collar Crime: Theory and Research*, 1980, p.221-251.
- Hasyim, Hadi Muttaqin, 2009. "Kecurangan Akuntansi." <http://muttaqinhasyim.wordpress.com>, diakses tanggal 16 September 2011.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001. *Standar Akuntansi Keuangan*. Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan.
- _____, 2001. *Standar Pemeriksaan Akuntan Publik*. SA Seksi 319. Pertimbangan Atas Pengendalian Intern Dalam Audit Laporan Keuangan.

- Jensen, and W. H. Meckling, 1976. "Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure." *Journal of Financial Economics*, vol. 3 : 305-360.
- Koroy, Tri Ramaraya, 2008. "Pendeteksian Kecurangan (*Fraud*) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal." *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol.10, no.1 mei 2008: 22-23.
- Mulyadi, 2002. *Auditing* (Buku 1). Ed 6. Jakarta : Salemba Empat.
- Peirce, R. and R. Hoskens, 2007. *Economic Crime: People, Culture and Controls, The 4th Biennial Global Economic Crime Survey Belgium*, PricewaterhouseCoopers, diakses tanggal 16 September 2011, <http://www.pwc.com>.
- Ribstein, L. E., 2002. Market vs Regulatory Responses to Corporate Fraud : A Critique of the Sarbanes-Oxley Act of 2002. *Working Paper*, didownload dari Social Science Research Network.
- Rosandi, Risya, 2009. Persepsi Mahasiswa Akuntansi Terhadap Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan (Survei Pada Universitas Muhammadiyah Surakarta dan Universitas Sebelas Maret). Skripsi Ekonomi : Universitas Muhammadiyah Surakarta (Tidak Dipublikasikan).
- Sekaran, Uma, 2006. *Research Methods for Bussiness*. 4 Ed. Jakarta : Salemba.
- Soselisa, Rangga, n.d. "Pengaruh Faktor Kultur Organisasi, Manajemen, Strategik, Keuangan, dan Auditor Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi Pada Perusahaan Publik di Indonesia", www.smartaccounting.files.wordpress.com. Diakses 16 September 2011.
- Thoyibatun S., M. Sudarna, E.G. Sukoharsono, 2009. "Analysing The Influence of Internal Control Compliance and Compensation System Against Unethical Behavior and Accounting Fraud Tendency." Simposium Nasional Akuntansi IX
- Wilopo, 2006. "Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi Pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia." Simposium Nasional Akuntansi 9, K-AKPM 19.