

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, SISTEM
KOMPENSASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI**



OLEH :

**ERICA WIJAYA
3203009162**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, SISTEM
KOMPENSASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ERICA WIJAYA
3203009162

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, SISTEM KOMPENSASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

OLEH:

Erica Wijaya

3203009162

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Jessica Handoko, SE., M.Si., Ak

Tanggal:.....

Dosen Pembimbing II,



J.T. Budianto, SE., ST
MM., Ak., QIA

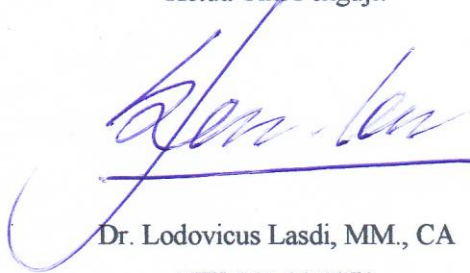
Tanggal:.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Erica Wijaya NRP 3203009162

Telah diuji pada tanggal 18 Desember 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA

NIK 321.99.0370

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,CA

NIK 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP.,
Ak

NIK 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erica Wijaya
NRP : 3203009162
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Sistem Kompensasi, dan Moralitas Manajemen terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ilmiah ini merupakan Plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (Digital Library Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 21 Desember 2014



(Erica Wijaya)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya skripsi yang berjudul "PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, SISTEM KOMPENSASI DAN MORALITAS MANAJEMEN TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI" dapat diselesaikan oleh penulis. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan, hal ini karena adanya keterbatasan dan kendala yang dialami oleh penulis. Skripsi ini dapat selesai karena bantuan, dukungan, dan bimbingan dari orang-orang di sekitar penulis. Pada kesempatan kali ini penulis akan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang membuat segalanya berjalan seturut dengan kehendak-Nya.
2. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk mengemban ilmu selama ini.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Jesica Handoko, SE., Msi., Ak dan J.Th. Budianto, SE., ST., MM., QIA selaku Dosen Pembimbing 1 dan 2 yang telah membimbing, memberikan masukan positif, dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua dan saudara saya, Lily Gunarti, Liek, dan Anthony yang telah memberikan semangat, dukungan serta doa yang sangat berarti bagi penulis.
7. Sahabat penulis yang telah memberikan dukungan dan masukan penulis dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih kepada Wahyudi Pornawan yang telah banyak memberikan dukungan dan bantuan serta teman-teman penulis lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Saran dan kritik diperlukan bagi penulis untuk dapat memberikan yang lebih baik ke depannya. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	11
2.2.2 Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (KKA)	13
2.2.3 Sistem Pengendalian Internal	17
2.2.4 Sistem Kompensasi	21
2.2.5 Moralitas Manajemen	26
2.3 Hipotesis Penelitian	28

2.3.1	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	28
2.3.2	Pengaruh Kompensasi Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	29
2.3.3	Pengaruh Moralitas Manajemen terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	30
2.4	Kerangka Berpikir	31
BAB 3	METODE PENELITIAN	32
3.1	Desain Penelitian	32
3.2	Identifikasi Variabel	32
3.3	Jenis Data dan Sumber Data	36
3.4	Alat dan Metode Pengumpulan Data	37
3.5	Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .	37
3.6	Teknik Analisis Data	39
BAB 4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Karakteristik Obyek Penelitian	44
4.2	Deskripsi Data	45
4.2.1	Jenis Kelamin Responden	45
4.2.2	Usia Responden	45
4.2.3	Lama Responden Menjabat sebagai Manajer (Manajer Keuangan) di Perusahaan Terkait	46
4.2.4	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Kecurangan Akuntansi (Y)	47
4.2.5	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Sistem Pengendalian Internal (X_1) ...	48
4.2.6	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Kompensasi (X_2)	48

4.2.7 Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Moralitas Manajemen (X_3)	51
4.3 Analisis Data	52
4.3.1 Hasil Uji Validitas	52
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	54
4.3.3 Hasil Uji Normalitas	55
4.3.4 Hasil Uji Multikolinearitas	56
4.3.5 Hasil Uji Heteroskedasitas	57
4.3.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	58
4.3.7 Hasil Uji Simultan (Uji F)	61
4.3.8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	62
4.4 Pembahasan	64
4.4.1 Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	64
4.4.2 Pengaruh Sistem Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	66
4.4.3 Pengaruh Moralitas Manajemen terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	68
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	71
5.1 Simpulan	71
5.2 Keterbatasan	71
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Nomor		Halaman
2.1	Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian Terdahulu	10
4.1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	44
4.2	Jenis Kelamin Responden	45
4.3	Usia Responden	45
4.4	Lama Responden Menjabat sebagai Manajer di Perusahaan Terkait	46
4.5	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Kecurangan Akuntansi (Y)	47
4.6	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Pengendalian Internal (X ₁)	48
4.7	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Sistem Kompensai (X ₂)	49
4.8	Deskripsi Jawaban Responden terhadap Variabel Moralitas Manajemen (X ₃)	51
4.9	Hasil Uji Validitas	53
4.10	Hasil Uji Validitas	54
4.11	Hasil Uji Normalitas	55
4.12	Hasil Uji Multikolinearitas	56
4.13	Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
4.14	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	59
4.15	<i>Model Summary</i>	61
4.16	Hasil Uji F	62
4.17	Hasil Uji t	63

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir Penelitian	31

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor		Halaman
1.	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel	76
2.	Distribusi Jawaban Responden	78
3.	Output SPSS	82
4.	Kuesioner Riset	99

ABSTRAK

Umumnya kecenderungan kecurangan akuntansi terjadi karena adanya tekanan untuk melakukan penyelewengan atau dorongan untuk memanfaatkan kesempatan yang ada, misalnya, karena perusahaan ingin agar laporan keuangannya terlihat baik. Dari sudut pandang *agency theory*, dapat diketahui bahwa hal tersebut terjadi karena adanya ketidaksamaan tujuan dan kepentingan diantara dua pihak, yaitu *principal* dan *agent*. Manajer sebagai *agent* yang mengelola perusahaan tentunya lebih banyak mengetahui informasi internal dan prospek perusahaan di masa yang akan datang dibandingkan pemegang saham (*principal*), sehingga ada kemungkinan besar *agent* tidak selalu bertindak demi kepentingan terbaik *principal*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Sistem Kompensasi dan Moralitas Manajemen terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada perusahaan-perusahaan perseroan terbatas (PT) di kota Surabaya. Jumlah sampel yang akan digunakan dalam penelitian ini sebanyak 52 orang. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh negatif terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Sistem Kompensasi berpengaruh positif signifikan terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Moralitas Manajemen tidak berpengaruh negatif terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Keterbatasan penelitian ini terletak pada kecilnya jumlah sampel yang digunakan sebagai responden penelitian (kurang dari 100 orang). Sehingga hasil penelitian ini belum dapat menunjukkan keadaan sebenarnya dari kecenderungan kecurangan akuntansi di perusahaan-perusahaan perseroan terbatas (PT) yang beroperasi di Surabaya.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Sistem Kompensasi, Moralitas Manajemen, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

ABSTRACT

Generally the Tendency of Accounting Fraud occurs because of the pressure to perform fraud or encouragement to take advantage of the opportunities that exist, for example, because the company wants its financial statements look good. From the perspective of agency theory, it is known that the tendency due to the inequality of goals and interests between the two parties, namely the principal and agent. Manager as an agent that manages the company certainly more aware of internal and prospect information in the future than shareholders (principal), so there is most likely an agent is not always act in the best interests of the principal.

This study is conducted to determine the effect of Internal Control System, Compensation Management System, and Management Morality to the Tendency of Accounting Fraud on Limited Liability Companies (LLC) in the city of Surabaya. The number of samples used in this study is 52 samples. The analysis method used in this study is Multiple Linear Regression Analysis. The results of this study indicate that the Internal Control System is not having a negative effect on the Tendency of Accounting Fraud, System Compensation Trends have a positive effect on Fraud Accounting, while Management Morality is not having a negative effect on the Tendency of Accounting Fraud. Limitations of this study lies in the small number of samples are used as research respondents (less than 100 people). So the results of this study have not been able to show the true state of the Tendency of Accounting Fraud at the Limited Liability Company (LLC) operation in Surabaya.

Keywords: *Internal Control System, Compensation Management System, Management Morality, Tendency of Accounting Fraud*