

**PENGARUH KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, KESESUAIAN  
KOMPENSASI, DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP  
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha  
Milik Daerah (BUMD) Di Kota Palembang)**

**SKIRPSI**



**Nama : Suroso Adi Syaputra  
Nim : 22 2017 221**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, KESESUAIAN  
KOMPENSASI, DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP  
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI  
DENGAN KOMITMEN ORGANISASI  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Suroso Adi Syaputra  
Nim : 22 2017 221**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Suroso Adi Syaputra  
NIM : 222017221  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diujikan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah dipublikasikan orang lain kecuali secara tulisan dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperbolehkan karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, 22 Februari 2021



Suroso Adi Syaputra

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi

Nama : Suroso Adi Syaputra  
NIM : 222017221  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Audit Forensik dan Investigasi

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal Januari 2021

Pembimbing I

Betri, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II

Saekarin Yuliachtri, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM: 0211078301

Mengetahui,  
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO

*“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai  
(dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain.  
Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”  
(QS. Al-Insyirah; 6-8)*

*Ku persembahkan skripsi ini kepada :*

- 1. Bapak dan Mamak tercinta*
- 2. Adik-adikku tersayang*
- 3. Kakek dan Nenek ku tersayang*
- 4. Keluarga Besar tersayang*
- 5. Dosen Pembimbingku*
- 6. Almamaterku tercinta*



## PRAKATA

Alhamdulillah robbil'alamin, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata I (satu) guna meraih gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada bapakku Achmad Basuki dan mamaku Linidawati serta keluargaku yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA dan Ibu Saekarini Yuliachtri, S.E., Ak., M.Si., CA. Yang telah membimbing dan memberikan masukan guna menyelesaikan skripsi ini.

Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan.
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., Ak., M.Si., CA, Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak, Ibu dan seluruh staff pengajar, serta karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak, ibu pimpinan yang telah memberikan izin penelitian baik perusahaan BUMN maupun perusahaan BUMD di Kota Palembang.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.
7. Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kesalahan dan kekurangan, Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini, atas perhatian dan masukkan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, Februari 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPI</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xix</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xx</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xxi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIIRAN DAN</b>	
<b>HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Umum ( <i>Grand Theory</i> ) .....	12

2.	Ketaatan Aturan Akuntansi .....	14
3.	Kesesuaian Kompensasi .....	15
4.	Asimetri Informasi .....	16
5.	Komitmen Organisasi .....	18
6.	Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	20
B.	Penelitian Sebelumnya .....	22
C.	Kerangka Pemikiran .....	26
1.	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ....	26
2.	Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	28
3.	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	29
4.	Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	30
5.	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	31
6.	Komitmen Organisasi Memoderasi Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	32
7.	Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	32
D.	Hipotesis .....	35

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Jenis Penelitian.....	36
B. Lokasi Penelitian.....	37
C. Oprasionalisasi Variabel .....	40
D. Populasi dan Sampel .....	42
E. Data yang Diperlukan .....	42
F. Metode Pengumpulan Data.....	43
G. Analisis data dan Tehnik analisis.....	45
1. Analisi Data.....	45
2. Teknik Analisis .....	48

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

A. HASIL PENELITIAN.....	62
1. Gambaran Singkat Tentang Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) Di Kota Palembang .....	62
2. Gambaran Umum Responden Penelitian .....	66
3. Jawaban Responden .....	66
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian.....	71
a. Variabel ketaatan aturan akuntansi (X1).....	71
b. Variabel kesesuaian kompensasi (X2) .....	77
c. Variabel Asimetri Informasi (X3).....	80
d. Variabel Komitmen Organisasi (X4).....	83
e. Variabel kecenderungan kecurangan akuntansi (Y) .....	87

5. Hasil Pengolahan Data .....	91
a. Uji Validitas .....	91
b. Uji Reliabilitas .....	95
c. Statistik Deskriptif .....	96
d. Uji Asumsi Klasik .....	97
1) Uji Normalitas .....	97
2) Uji Multikolinieritas .....	98
3) Uji Heteroskedastisitas .....	99
e. Uji Hipotesis .....	100
1) Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	100
2) Pengujian Hipotesis Secara Bersama (Uji F) .....	101
3) Pengujian Hipotesis Secara Parsial/Individual (Uji t) .....	102
4) Pengujian Hipotesis Secara Moderasi .....	106
f. Analisa Regresi Linear Berganda dan <i>Moderated Regression</i> <i>Analysis</i> .....	112
1) Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi ( $X_1$ ) terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) .....	113
2) Pengaruh Kesesuaian Kompensasi ( $X_2$ ) terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) .....	114
3) Pengaruh Asimetri Informasi ( $X_3$ ) terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) .....	114

4) Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi ( $X_1$ ) terhadap Kecenderungan kecurangan Akuntansi (Y) yang dimoderasi Komitmen Organisasi ( $X_4$ ).....	115
5) Pengaruh Kesesuaian Kompensasi ( $X_2$ ) terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) yang dimoderasi Komitmen Organisasi ( $X_4$ ).....	117
6) Pengaruh Asimetri Informasi ( $X_3$ ) terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Y) yang dimoderasi Komitmen Organisasi ( $X_4$ ).....	119
<b>B. Pembahasan Hasil Penelitian .....</b>	<b>121</b>
1. Hasil Uji Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	121
2. Hasil Uji Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	123
3. Hasil Uji Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	124
4. Hasil Uji Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	125
5. Hasil Uji Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasikan Komitmen Organisasi.....	126
6. Hasil Uji Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasikan Komitmen Organisasi.....	126

7. Hasil Uji Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasikan Komitmen Organisasi.....	128
---	-----

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	130
B. Saran .....	131

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Survei Pendahuluan .....	8
Tabel II. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian .....	26
Tabel III.1 Daftar BUMN di Kota Palembang.....	38
Tabel III.2 Daftar BUMD di Kota Palembang.....	40
Tabel III.3 Operasionalisasi Variabel .....	41
Tabel IV.1 Seleksi Sampel.....	63
Tabel IV.2 Daftar Perusahaan BUMN yang Bersedia .....	64
Tabel IV.3 Daftar Perusahaan BUMD yang Bersedia .....	64
Tabel IV.4 BUMN dan BUMD yang menjadi Populasi .....	65
Tabel IV.5 Jumlah Populasi Dianalisis .....	65
Tabel IV.6 Gambaran Umum Responden Penelitian.....	66
Tabel IV.7 Hasil Total Jawaban Responden .....	69
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Basis Akuntansi .....	72
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prinsip Nilai Historis.....	73
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prinsip Periodesitas.....	73
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prinsip Konsistensi.....	74
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prinsip Pengungkapan.....	75
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Prinsip Penyajian Wajar .....	76
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Produktivitas Kerja .....	77
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Posisi dan Jabatan .....	78

Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pendidikan dan Pengalaman.....	79
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Jenis dan Sifat Pekerjaan.....	79
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Adverse selection</i> .....	80
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator <i>Moral hazard</i> .....	82
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pekerja Menunjukkan Antusiasme .....	83
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Menyelesaikan Masalah .....	84
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Melaporkan Kemajuan.....	85
Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Menunjukkan Inisiatif.....	86
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Manipulasi.....	88
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Representasi yang Salah.....	89
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Salah Penerapan Prinsip Akuntansi .....	90
Tabel IV. 27 Hasil Pengujian Validitas Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi (X1) .....	92
Tabel IV. 28 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kesesuaian Kompensasi (X2) .....	93
Tabel IV. 29 Hasil Pengujian Validitas Variabel Asimetri Informasi (X3).....	93
Tabel IV. 30 Hasil Pengujian Validitas Variabel Komitmen Organisasi(X4).....	94

Tabel IV. 31 Hasil Pengujian Validitas Variabel kecenderungan kecurangan akuntansi (Y).....	94
Tabel IV. 32 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	95
Tabel IV. 33 Hasil Uji Deskriptif.....	96
Tabel IV. 34 Hasil Uji Normalitas .....	98
Tabel IV. 35 Hasil Pengujian Multikolinearitas .....	99
Tabel IV. 36 Hasil Koefisien Determinasi.....	101
Tabel IV. 37 Hasil Uji F.....	102
Tabel IV. 38 Hasil Uji t.....	103
Tabel IV. 39 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	106
Tabel IV. 40 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	106
Tabel IV. 41 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	108
Tabel IV. 42 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	108

Tabel IV.43 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	110
Tabel IV.44 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang dimoderasi Komitmen Organisasi.....	110
Tabel IV.45 Hasil Uji Regresi.....	112
Tabel IV.46 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Ketaatan Aturan Akuntansi dan Komitmen Organisasi .....	115
Tabel IV.47 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Ketaatan Aturan Akuntansi dan Komitmen Organisasi .....	115
Tabel IV.48 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Kesesuaian Kompensasi dan Komitmen Organisasi.....	117
Tabel IV.49 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Kesesuaian Kompensasi dan Komitmen Organisasi.....	117
Tabel IV.50 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Asimetri Informasi dan Komitmen Organisasi .....	119
Tabel IV.51 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) Interaksi Asimetri Informasi dan Komitmen Organisasi .....	119

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	35
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas ( <i>normal P-P plot</i> ) .....	97
Gambar IV.2 Hasil <i>Output</i> SPSS.....	100

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Jadwal Penelitian

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Hasil Kuesioner (Skala Ordinal)

Lampiran 4 Hasil Kuesioner (Skala Interval)

Lampiran 5 Tabel Statistik

Lampiran 6 Tabel Uji Validitas, Reliabilitas dan Asumsi Klasik

Lampiran 7 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 8 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian

Lampiran 9 Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghasal Al-Qur'an

Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat SPSS

Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 13 Fotokopi Plagiarism

Lampiran 14 Fotokopi Sertifikat Magang

Lampiran 15 Biodata Penulis

## ABSTRAK

**Suroso Adi Syaputra / 222017221 / 2021 / Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) dan Badan Usaha Milik Daerah (BUMD)) Di Kota Palembang.**

Rumusan dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi BUMN dan BUMD di Kota Palembang. Penelitian ini termasuk penelitian asosiatif. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah manajemen keuangan, staf keuangan, manajemen akuntansi, staf akuntansi, bagian anggaran dan auditor internal. Sampel dalam penelitian ini adalah kuesioner. Uji hipotesis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan *moderated regression analysis*. Secara bersama-sama ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan kecurangan. Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial ketaatan aturan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, kesesuaian kompensasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dan asimetri informasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Dan secara moderasi, Komitmen organisasi merupakan homologiser moderasi ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, komitmen organisasi merupakan homologiser moderasi kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, komitmen organisasi merupakan pure moderasi asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci : Aturan Akuntansi, Kompensasi, Asimetri Informasi, Organisasi, Kecurangan Akuntansi

## **ABSTRACT**

**Suroso Adi Syaputra / 222017221 / 2021 / *Influence of the Compliance in accounting rules, Compensation Compatibility, and Information Asymmetry on the Tendency of Accounting Fraud with Organizational Commitment as a Moderation Variable (Empirical Studies on State-Owned Enterprises and Regional-Owned Enterprises) in Palembang City.***

*The formulation in this study was how the influence of accounting rule compliance, compensation compatibility, and information asymmetry on the tendency of accounting fraud with organizational commitment as a moderating variable. The aim was to determine the effect of compliance with accounting rules, compatibility of compensation, and information asymmetry on the tendency of accounting fraud with organizational commitment as a moderating variable of Empirical Studies on State-Owned Enterprises and Regional-Owned Enterprises) in Palembang City. This research was associative. The populations of the study used were the financial management, financial staff, accounting management, accounting staff, budget department, and internal auditors. The sample used was a questionnaire. Hypothesis tests were multiple linear regression and moderated regression analysis. Simultaneously, the obedience of accounting rules, compatibility of compensation, and information asymmetry significantly had a positive effect on the fraud. Partially, the results of this study indicated that obedience to accounting rules had no significant effect on the tendency of accounting fraud, the compatibility of compensation had a positive effect on the tendency of accounting fraud and information asymmetry had a positive effect on the tendency of accounting fraud. In moderation, the organizational commitment was a moderating homology of the adherence of accounting rules to the tendency of accounting fraud, the organizational commitment was a moderating homology of the compatibility of compensation for the tendency of accounting fraud, the organizational commitment was a pure moderation of information asymmetry on the tendency of accounting fraud.*

**Keywords:** *Accounting Rules, Compensation, Information Asymmetry, Organizational, Accounting Fraud*

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Profesi akuntan publik memiliki peran penting dalam melakukan audit laporan keuangan dan merupakan profesi yang sangat dipercayai oleh masyarakat dengan tugasnya memeriksa kewajaran atas sebuah laporan keuangan. Profesi akuntan publik bertanggung jawab untuk meningkatkan keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga informasi tersebut dapat dijadikan landasan dasar pengambilan keputusan yang tepat bagi manajemen. Profesi akuntan publik sendiri berkembang dengan sejalan dari berbagai bentuk dan jenis perusahaan di Negara tersebut baik berbentuk perseroan maupun perusahaan berbadan hukum yang tidak terlepas dari pendanaan pihak luar, yang penyertaan modalnya tidak selalu dari investor tetapi bisa juga dari kreditor.

Maraknya kasus kecurangan yang terjadi dalam bidang akuntansi baik pada perusahaan swasta maupun negara dan daerah menandakan bahwa tindakan tidak etis tersebut jangan diangkap remeh. Kecurangan akuntansi biasanya dilakukan agar laporan keuangan perusahaan terlihat lebih baik. Bukti dari kecurangan akuntansi yang terjadi di Indonesia adalah adanya likuidasi beberapa bank, Melakukan penggelapan terhadap penerimaan kas, Melakukan pencurian aktiva perusahaan, mark-up harga barang, transaksi yang tidak resmi, dan lain sebagainya. Kerugian dari kecurangan akuntansi

salah satunya ialah menurunnya akuntabilitas manajemen sehingga para pemegang saham akan meningkatkan biaya monitoring terhadap manajemen.

Informasi tentang perusahaan diperlukan oleh pihak-pihak luar sebagai dasar untuk dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan terhadap perusahaan. Para investor melihat informasi yang disajikan oleh manajemen di dalam laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan, namun terdapat dua kepentingan yang berlawanan, di satu pihak manajemen ingin menyampaikan informasi atas pertanggungjawaban dan pengelolaan dana yang berasal dari para investor, namun di pihak lain yaitu pihak-pihak luar perusahaan ingin memperoleh informasi yang andal dari manajemen perusahaan atas pertanggungjawaban dana yang telah diinvestasikan. Adanya dua kepentingan yang berlawanan ini menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik, selain itu juga perkembangan pasar modal Indonesia merupakan pendorong berkembangnya profesi akuntan publik di Indonesia.

Akuntan publik merupakan akuntan penyedia berbagai jasa yang diatur dalam Standar Profesional Akuntan publik. Akuntan publik mendapatkan kepercayaan dari klien untuk membuktikan kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh klien. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada akuntan publik ini mengharuskan akuntan publik untuk memperhatikan hal-hal yang akan mempengaruhi kualitas audit. Laporan keuangan bisa menyajikan kesalahan baik yang disengaja maupun tidak

disengaja dan juga bisa mengandung kecurangan atau manipulasi data yang dilakukan oleh bagian keuangan.

Faktor yang menyebabkan maraknya tindakan kecurangan akuntansi di Indonesia adalah ketaatan aturan akuntansi. Aturan akuntansi memberikan pedoman bagi manajemen bagaimana melakukan kegiatan akuntansi dengan baik dan benar sehingga menghasilkan laporan keuangan yang efektif dan mampu menghasilkan informasi yang handal kepada pihak yang berkepentingan (Chindy, 2017). Suatu instansi atau lembaga akan melakukan tindakan kecurangan karena mereka tidak berpedoman pada aturan akuntansi yang berlaku (Prekanida, 2015).

Penerapan aturan akuntansi diharapkan dapat diterapkan prinsip keterbukaan, transparansi dan akuntabilitas yang dapat diakui, diterima dan dipercaya. Penggunaan aturan akuntansi oleh pegawai dibidang akuntansi dapat memenuhi kebutuhan untuk mempertahankan kualitas dirinya untuk bertanggung jawab pada pekerjaannya. IAI (2002), menyatakan bahwa masyarakat membutuhkan kredibilitas informasi, untuk mendapatkan kredibilitas informasi tersebut manajemen harus melaksanakan aturan akuntansi yang berlaku umum.

Kesesuaian Kompensasi merupakan faktor yang mempengaruhi terjadinya Kecurangan Akuntansi. Kompensasi merupakan hal yang berpengaruh terhadap perilaku karyawan, seseorang cenderung berperilaku tidak etis dan berlaku curang untuk memaksimalkan keuntungan untuk dirinya sendiri (Prekanida, 2015). Kecurangan terjadi karena ketidaksesuaian

imbalan yang diterima pegawai dengan yang dikerjakan sehingga mengakibatkan pegawai untuk melakukan tindak kecurangan. Alasan ini dapat dikarenakan dia merasa beban pekerjaannya teramat banyak dan merasa kurang mendapatkan penghargaan batiniah (pujian). Untuk itu, pemberian kompensasi yang layak akan membuat karyawan merasa puas dan merasa kebutuhannya tercukupi, sehingga keinginan untuk melakukan kecurangan dapat diminimalisir (Tia, 2016).

Faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi selanjutnya adalah asimetri informasi. (Nurul, 2017) mencatat bahwa tindakan yang dilakukan oleh manajemen dipengaruhi oleh situasi asimetri informasi. Asimetri informasi adalah situasi ketika terjadi ketidakselarasan informasi antara pihak yang menyediakan informasi dengan pihak yang membutuhkan informasi (Nurul, 2017). Asimetri informasi disebabkan karena permasalahan keagenan yang terjadi bila prinsipal merasa kesulitan untuk menelusuri apa yang sebenarnya dilakukan oleh agen. Bila terjadi asimetri informasi, maka kesempatan manajemen untuk melakukan manipulasi laporan keuangan akan semakin besar dan manajemen akan menyajikan laporan keuangan yang bermanfaat bagi mereka, demi motivasi untuk memperoleh kompensasi, bonus yang tinggi, mempertahankan jabatan dan lainnya (Nurul, 2017).

Alasan peneliti memilih komitmen organisasi sebagai variabel moderasi, karena peneliti ingin melihat seberapa besar para pegawai yang serius menunjukkan komitmen tinggi kepada organisasi. Karena komitmen

organisasi berupa suatu sikap atau tingkah laku seseorang kepada organisasi berupa loyalitas dan tercapainya visi, misi serta tujuan organisasi. Seseorang bisa disebut mempunyai komitmen yang tinggi kepada organisasi, bisa diketahui dengan melihat ciri-ciri diantaranya kepercayaan dan penerimaan yang kuat terhadap tujuan dan nilai-nilai organisasi, kemauan yang kuat untuk bekerja demi organisasi dan keinginan kuat untuk tetap menjadi anggota organisasi.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ridha dan Sekar (2016) Dwi dkk (2017) Chindy (2017) Rahmawati (2012) Ayu dkk (2017) menyatakan bahwa ketaatan aturan akuntansi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Rifandra dan Vita (2020) Nurul (2017) Devy dkk (2016) menyatakan bahwa ketaatan aturan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Figna (2015) Devy (2016) Ridha dan Sekar (2016) Prekanida (2015) Chindy (2017) menyatakan bahwa kesesuaian kompensasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Nurul (2017) Adrian (2016) Irwansyah dan Bambang (2018) menyatakan bahwa kesesuaian kompensasi tidak memiliki pengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Nur dan Puji (2018) Devy (2016) Rifandra dan Vita (2020) Figna (2015) Nurul (2017)

menyatakan bahwa asimetri informasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Arie dan Wiwin (2019) menyatakan bahwa asimetri informasi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) mengungkap kasus gagal bayar yang dialami oleh PT Asuransi Jiwasraya (Persero). Kasus Jiwasraya disebut telah lama terjadi. Kemudian pada 2017, lanjut Agung, pada 2017 Jiwasraya membukukan laba sebesar Rp 360,3 miliar tetapi memperoleh opini adverse. Opini yang berarti tidak wajar itu akibat adanya kekurangan pencadangan sebesar Rp 7,7 triliun. Lalu di tahun selanjutnya, 2018, Jiwasraya akhirnya membukukan kerugian lebih dari Rp 15 triliun. Nilai kerugian itu kemudian turun menjadi Rp 13,7 triliun di 2019. Agung menjelaskan, kerugian itu disebabkan karena Jiwasraya menjual produk saving plan dengan cost of fund yang sangat tinggi di atas bunga deposito dan obligasi. Hal itu dilakukan sejak tahun 2015. Ketua BPK Agung Firman Sampurna mengungkapkan pihaknya telah melakukan investigasi pendahuluan terhadap Jiwasraya pada 2018 lalu. Dari hasil investigasi, dia menyebut permasalahan sudah terjadi sejak 2006. (<https://finance.detik.com/>)

Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) mengagendakan pemeriksaan terhadap mantan Direktur Utama PT Hutama Karya (Persero) Bintang Perbowo. Penyidik bakal menggali keterangan dari Bintang terkait dugaan kasus korupsi pengadaan dan pelaksanaan pekerjaan pembangunan jembatan Waterfront City atau jembatan Bangkinang tahun anggaran 2015-2016 di

Kabupaten Kampar, Riau. Ia dimintai keterangannya untuk melengkapi berkas penyelidikan Adnan (AN). Selain Bintang, penyidik selanjutnya memanggil tiga saksi lainnya, Direktur PT Gunung Steel Construction Agus Hermawan, Deputi Manager di Section 2 proyek HSRCC PT Wijaya Karya Muhammad Farid Maulidi, serta Sales PT Gunung Steel Construction Toni Simorangkir. Ketiganya akan diperiksa untuk melengkapi berkas penyidikan Adnan. Dalam perkara ini, diduga telah terjadi kerugian keuangan Negara yang dilakukan oleh mantan dirut PT. Hutama Karya setidaknya sekitar Rp39,2 miliar dari total nilai proyek pembangunan jembatan waterfront city secara tahun jamak di Tahun Anggaran (TA) 2015 dan 2016 dengan total Rp117,68 miliar (<https://nasional.okezone.com>).

Kasus-kasus yang pernah diantaranya terjadi di PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk mengklaim mencatatkan kinerja keuangan cemerlang pada 2018 lalu, dengan laba bersih US\$ 809 ribu atau sekitar Rp 11,33 miliar. Namun dua komisaris perusahaan menolak menandatangani laporan keuangan karena menduga ada kejanggalan pencatatan transaksi demi memoles laporan keuangan tahunan 2018. Pada Agustus 2019 kasus PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk yaitu terjadi pada mantan Direktur utama Garuda Indonesia Emirsyah Satar ditahan KPK terkait dugaan pencucian uang dan suap terkait pengadaan suku cadang pesawat.

**Tabel I.1**  
**Survei Pendahuluan**

BUMN dan BUMD di Kota Palembang	Hasil Survei Pendahuluan
PT. Pegadaian (Persero) (Jl. Merdeka No. 11, 19 Ilir, Kec. Bukit Kecil, Kota Palembang, Sumatera Selatan)	Berdasarkan survey yang dilakukan pada PT. Pegadaian Karyawan keuangan menjelaskan bahwa kompensasi pada perusahaan telah diberikan namun tidak sesuai dengan jenis pekerjaan/tanggungjawab kerja yang diemban oleh karyawan di perusahaan, kompensasi yang diterima oleh karyawan akuntansi dengan karyawan kepegawaian sama besarnya padahal tanggungjawab yang diemban oleh karyawan akuntansi lebih berat.
PT. Utama Karya (Jl. Pangeran Diponegoro No.31, 30 Ilir, Ilir Barat II, Palembang)	Berdasarkan survey yang dilakukan pada PT. Utama Karya. Karyawan keuangan menjelaskan bahwa kompensasi pada perusahaan telah diberikan sesuai dengan jabatan/kinerja karyawan. Akan tetapi terdapat perhitungan mengenai kompensasi yang tidak diketahui oleh karyawan hal ini memicu timbulnya asimetri informasi dimana manajemen memiliki informasi lebih banyak dibandingkan karyawan.
PT. Swarna Dwipa (Jl. Tasik No. 2, Talang Semut, Kec. Bukit Kecil, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30136)	Berdasarkan survey yang dilakukan pada PT. Swarna Dwipa. Karyawan bagian keuangan menjelaskan terdapat tindakan tidak patuh yang dilakukan oleh bagian akuntansi dalam pencatatan dimana karyawan akuntansi pernah mengabaikan prinsip biaya historis kas yang dikeluarkan untuk membeli peralatan tidak mencatat harga perolehan melainkan harga sebelum ditawar yang dicatat.

Sumber: Penulis, 2021

Berdasarkan survey yang dilakukan pada PT. Pegadaian Karyawan keuangan menjelaskan bahwa kompensasi pada perusahaan telah diberikan namun tidak sesuai dengan jenis pekerjaan/tanggung jawab kerja. Dimana karyawan akuntansi memiliki tanggungjawab yang lebih karena harus mempertanggungjawabkan laporan keuangan yang telah dibuatnya selama satu periode. Sehingga kompensasi yang diberikan oleh perusahaan harus sesuai karena jenis pekerjaan/tanggungjawab kerja karyawan akuntansi rawan akan tindakan kecurangan.

Karyawan PT. Utama Karya mengatakan bahwa bahwa kompensasi pada perusahaan telah diberikan sesuai dengan jabatan/kinerja karyawan.

Akan tetapi terdapat perhitungan mengenai kompensasi yang tidak diketahui oleh karyawan hal ini memicu timbulnya asimetri informasi dimana manajemen memiliki informasi lebih banyak dibandingkan karyawan. Perhitungan yang hanya diketahui oleh manajemen menimbulkan peluang bagi manajer untuk melakukan kecurangan dengan memanfaatkan keunggulan informasi yang dimiliki oleh manajer tersebut.

Karyawan PT. Swarna Dwipa bagian keuangan menjelaskan terdapat tindakan tidak patuh yang dilakukan oleh bagian akuntansi dalam pencatatan dimana karyawan akuntansi pernah mengabaikan prinsip biaya historis kas yang dikeluarkan untuk membeli peralatan tidak mencatat harga perolehan melainkan harga sebelum ditawar yang dicatat. Perbuatan ini menunjukkan bahwa adanya tindakan manipulasi nominal uang demi keuntungan sendiri.

Berdasarkan pada uraian diatas maka dari itu penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi”**

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi.

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari uraian rumusan masalah diatas, maka penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dengan komitmen organisasi sebagai variabel moderasi.

## **D. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk pihak-pihak sebagai berikut :

### **1. Bagi Penulis**

Dapat menambah pengetahuan dalam bidang pemeriksaan akuntansi (audit), penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi

## 2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan BUMN khususnya mengenai Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Dengan Komitmen Organisasi sebagai Variabel Moderasi

## 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulisan di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Anna Arifah (2017). Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Keadilan Prosedural, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Perguruan Tinggi Negeri Di Daerah Istimewa Yogyakarta). Skripsi : Yogyakarta : Universitas Negeri Yogyakarta.
- Ardiana Peni Rahmawati (2012). Analisis Pengaruh Faktor Internal Dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Dinas Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah Kota Semarang). Skripsi : Semarang : Universitas Diponegoro.
- Arfan Ikhsan Lubis (2019). **Akuntansi Keperilakuan**. Jakarta: Salemba Empat.
- Arie Widjajanti dan Wiwin Wahyuni. 2019. Pengaruh Moralitas Aparat Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pemerintah Kota Surabaya). *LIABILITY* Vol. 01, No. 1, Februari 2019: 43 – 62.
- Betri. 2018. **Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi ed.10**. Palembang: Penerbit Noer Fikri
- Biaini Naeli Muna dan Lutfi Harris. 2018. Pengaruh Pengendalian Internal Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Penelitian Persepsi Pengelola Keuangan Pada Perguruan Tinggi Negeri Blu). **E-Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis** Vol. 6 No. 1, Juli 2018, 35-44, E-ISSN : 2548-9836
- Chindy Kurnia Rahma Dewi. 2017. Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Bengkalis). **JOM Fekon** Vol. 4 No. 1 (Februari) 2017.
- Devy Ervina Indriastuti<sup>1</sup>, Agusdin, dan Animah. 2016. Analisis Pengaruh Asimetri Informasi, Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecurangan

- Akuntansi. **E- Jurnal InFestasi** Vol.12, No.2, Desember 2016: 115-130.
- Figina Frilia. 2015. Pengaruh Asimetri Informasi, Sistem Pengendalian Intern, Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Bank Swasta Di Kota Pekanbaru). **Jom FEKON VOL.2 NO. 1 Februari 2015.**
- Harsuko Riniwati. 2016. **Manajemen Sumberdaya Manusia (Aktivitas Utama dan Pengembangan SDM)**. Malang : UB Press
- Irwansyah dan Bambang Syufriadi. 2018. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. **Jurnal Akuntansi ISSN 2303-0356** Vol.8 No.2 Juni 2018 Hal 89 – 100.
- Made Dwi Kusuma Yadhya, Ni Kadek Sinarwati, dan Gede Adi Yuniarta. 2017. Pengaruh Moralitas Individu, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) (Studi Kasus Pada KSP Kecamatan Buleleng). **E-journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1** (Volume 7 Nomor 1 Tahun 2017).
- Masram dan Mu'ah. 2015. **Manajemen Sumber Daya Manusia**. Zifatama Publisher. Sidoarjo.
- Muhammad Al Amin. 2018. **Filsafat Teori Akuntansi**. Unimma Press. Magelang
- Ni Ketut Ayu Tri Astuti, Edy Sujana, Dan I Gusti Ayu Purnamawati. 2017. Pengaruh Moralitas Individu, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi Pada Lembaga Perkreditan Desa Di Kabupaten Buleleng. **E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1** Vol: 8, No: 2, Tahun 2017.
- Nurul Azmi. 2017. Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada BUMN di Kota Padang). **E-journal Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang**

- Predita Arie Ayu Putri dan Soni Agus Irwandi. 2016. *The determinants of accounting fraud tendency*. **The Indonesian Accounting Review** Vol. 6, No. 1, January – July 2016, pages 99 – 108
- Prekanida Farizqa Shintadevi. 2015. Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. **E-Jurnal Nominal** Vol. IV, No. 2, Tahun 2015
- Putu Rita Saftarini, Gede Adi Yuniarta, dan Ni Kadek Sinarwati. 2015. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Asimetri Informasi Dan Implementasi Good Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Akuntansi (Studi Empiris Pada Skpd Di Kabupaten Bangli). **E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi S1** Vol. 3, No. 1, Tahun 2015
- Putu Crysma Virmayani ,Ni Luh Gede Erni Sulindawati,Anantawikrama Tungga Atmadja. 2017. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Asimetri Informasi, Budaya Etis Organisasi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Akuntansi Pada Koperasi Simpan Pinjam Se-Kecamatan Buleleng. **E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha** Vol: 7 No: 1 Tahun 2017
- Ria Mardiana Yusuf dan Darman Syarif. 2018. **Komitmen Organisasi**. CV Nas Media Pustaka. Makassar.
- Ridha Wiranti Dan Sekar Mayangsari. 2016. Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Kesesuaian Kompensasi, Perilaku Tidak Etis, Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. **Jurnal Akuntansi Trisakti (e-Journal)** Vol. 3, No. 1, Februari 2016: 23-38, ISSN : 2339-0832.
- Rifandra Adwitya dan Vita Fitria Sari. 2020. Pengaruh Asimetri Informasi Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Di Pemerintahan Kota Payakumbuh. **Jurnal Eksplorasi Akuntansi** Vol. 2, No 1, Seri E, Februari 2020, Hal 2526-2536

- Rizky Amalia (2018). Pengaruh Asimetri Informasi, Moralitas Pimpinan, Kesesuaian Kompensasi, Efektivitas Pengendalian Internal, Good Governance, Dan Keadilan Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah Kabupaten Magelang). Skripsi : Yogyakarta : Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Romie, Priyastama. 2017. **Spss Pengolahan Data & Analisis Data**. Yogyakarta: Start Up
- Soemarso S.R. 2018. **Etika dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan**. Jakarta Selatan : Salemba Empat
- Sugiyono, 2017. **Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R & ,** Bandung : Alfabeta
- Tia Radhiah. 2016. Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada PT. POS Indonesia KCU Kota Pekanbaru). **JOM Fekon Vol.3 No.1 (Februari) 2016**.
- Tim Penyusun IAI Sumsel. 2016. **Pengantar Akuntansi (Berbasis SAK ETAP)**. Palembang : CV. Rariz Grafika.
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. 2017. **Metode Penelitian untuk Bisnis**. Jakarta : Salemba Empat.
- V. Wiratna Sujarweni. 2019. **Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif**. Yokyakarta : PustakaBaru.
- Yoga Permana dan Ida Ayu Putu Sri Widnyani. 2020. **Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual**. Jl. Taman pondok jati : Zifatama Jawa.
- Yoyo Sudaryo, dkk. 2018. Manajemen Sumberdaya Manusia, Kompensasi Tidak Langsung dan Lingkungan Kerja Fisik. Yogyakarta : CV Andi Offset.
- Zarah Puspitaningtyas. 2015. **Prediksi Risiko Investasi Saham**. Yogyakarta : Griya Pandiva.