

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN
KOMPENSASI, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP
KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan
Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

SKRIPSI



Nama : Della Adelia

Nim : 222018261

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN
KOMPENSASI, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP
KECURANGAN AKUNTANSI**

(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan
Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

SKRIPSI

**Diajukan untuk Menyusun Skripsi Pada
Program Strata Satu Fakultas dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Della Adelia

Nim : 222018261

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2022**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Della Adelia

NIM : 222018261

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di Kota Palembang)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya adalah asli dan belum pernah diajukan 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 ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai 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 diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, Februari 2022



Della Adelia

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul :Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi,
dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor
Logistik, Manufaktur dan Sektor Pangan dan Pupuk yang
Terdapat Di Kota Palembang).

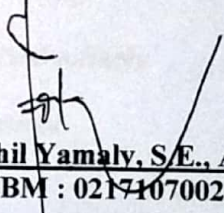
Nama : Della Adelia
NIM : 222018261
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Februari 2022

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Drs. Sunardi., S.E., M.Si
NIDN/NBM : 020604630/784021


Dr. Fadhil Yamaly, S.E., Ak., MM
NIDN/NBM : 0217407002/1191648

Mengetahui,

Dekan

u.p. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM : 0216106902/94480

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

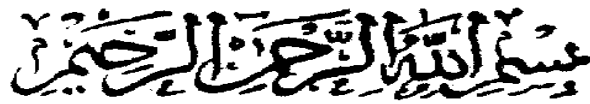
“Perbanyak bersyukur, kurangi mengeluh. Buka mata, jembarakan telinga, perluas hati.

*Sadari kamu ada pada sekarang, bukan kemarin atau besok, nikmati setiap
momen dalam hidup, berpetualanglah.”*

(Ayu Estiningtyas)

Ku persembahkan skripsi ini kepada :

- 1. Ibu dan Bapak tercinta*
- 2. Kakak dan adikku tersayang*
- 3. Dosen Pembimbingku*
- 4. Almameterku*



PRAKARTA

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatah

Allamdulillahirabbil alamin, Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang Strata 1 (satu) guna meraih gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak dan berkah dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut bisa dapat diatasi. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih khususnya kepada kedua orang tua penulis yang telah mendidik, selalu mendoakan, memberikan nasihat dan memberikan motivasi besar kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Pembimbing I Bapak Dr. Drs. Sunardi., S.E., M.Si dan Pembimbing II Bapak Dr. Fadhil Yamaly, S.E.,Ak., MM yang telah sabar, tekun dan tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikiran memberikan bimbingan, motivasi dan arahan dan saran-saran yang membangun serta sangat berharga kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, dan membantu :

1. Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua program studi Akuntansi dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku sekretaris program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak, Ibu dan seluruh staf pengajar, serta karyawan dan karyawan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Dr. Betri, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak/Ibu pimpinan yang telah memberikan izin penelitian pada BUMN di Kota Palembang.
7. Sahabat-sahabatku yang terbaik, teman terbaikku, dan teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan semangatnya.

Penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih, Semoga Allah membalas budi baik atas seluruh bantuan yang diberikan, Penulis juga menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka saran dan kritik dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Wassalamu'alaikum warahmatullah wabarakatuh

Palembang, Februari 2022

Della Adelia

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
PRAKARTA.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	
.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	12
1. Landasan Teori.....	12
a. Pengendalian Internal.....	12

b. Kesesuaian Kompensasi	15
c. Budaya Organisasi	17
d. Kecurangan Akuntansi	19
2. Penelitian Sebelumnya	21
B. Kerangka Pemikiran	25
C. Hipotesis	31

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Operasionalisasi Variabel.....	34
D. Populasi dan Sampel	36
E. Data Yang Diperlukan.....	38
F. Metode Pengumpulan Data	39
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	40
1. Analisis Data	40
2. Teknik Analisis.....	41
a. Uji Validitas	42
b. Reliabilitas	43
c. Statistik Deskriptif	43
d. Uji Asumsi Klasik	44
e. Uji Hipotesis	46
1) Analisis Regresi Linier Berganda	46
2) Uji Koefisien Determinasi	47

3) Pengujian Hipotesis Secara Parsial .	47
---	----

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	49
1. Gambaran Singkat Tentang Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Logistik, Manufaktur, dan Sektor Pangan dan Pupuk di Kota Palembang	49
2. Gambaran Umum Responden	50
3. Jawaban Responden	51
4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	54
5. Hasil Pengolahan Data	77
a. Uji Validitas	77
b. Uji Reabilitas	80
c. Statistik Deskriptif	81
d. Uji Asumsi Klasik	82
e. Uji Hipotesis	86
1) Analisis Regresi Linier Berganda	86
2) Uji Koefisien Determinasi	88
3) Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t)	89
B. Pembahasan Penelitian	91
1. Hasil Uji Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	91
2. Hasil Uji Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	95

3. Hasil Uji Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	98
---	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	102
B. Saran.....	102
DAFTAR PUSTAKA	104

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.I Survei Pendahuluan	8
Tabel II.I Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel III.I Lokasi Penelitian	33
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	34
Tabel III.3 Hasil Seleksi Sampel.....	37
Tabel III.4 Jumlah Responden	37
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan BUMN Yang Bersedia	49
Tabel IV.2 Jumlah Populasi Dianalisis	50
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden	51
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden.....	53
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lingkungan Pengendalian	55
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penaksiran Risiko.....	56
Tabel IV.7 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aktivitas Pengendalian	57
Tabel IV.8 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Informasi dan Komunikasi	58
Tabel IV.9 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemantauan	59
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Upah.....	60
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Gaji.....	61
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Upah Intensif.....	62

Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Benefit.....	63
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Service.....	64
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Inovasi dan Pengambilan risiko.....	66
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Memperlihatkan Detail	67
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Orientasi Pada Hasil	68
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Orientasi pada Orang	69
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Orientasi Pada Tim .	70
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Keagresifan	71
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Stabilitas.....	72
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Manipulasi.....	74
Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Representasi	75
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Salah Penerapan Prinsip Akuntansi	76
Tabel IV.25 Hasil Pengujian Validitas Indikator Pengendalian Internal	77
Tabel IV.26 Hasil Pengujian Validitas Indikator Kesesuaian Kompensasi.....	78
Tabel IV.27 Hasil Pengujian Validitas Indikator Budaya Organisasi	79
Tabel IV.28 Hasil Pengujian Validitas Indikator Kecurangan Akuntansi	79
Tabel IV.29 Hasil Pengujian Reliabilitas	80
Tabel IV.30 Hasil Uji Deskriptif.....	81
Tabel IV.31 Hasil Multikolinearitas	84

Tabel IV.32 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	86
Tabel IV.33 Hasil Uji Determinasi	88
Tabel IV.34 Hasil Uji t.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.I	Gambar Kerangka Pikir.....	30
Gambar IV.I	Hasil Output SPSS Uji Normalitas (<i>normal P-P plot</i>).....	82
Gambar IV.2	Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplor</i>).	86

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Tabulasi

Lampiran 3 Hasil Output SPSS

Lampiran 4 Tabel R

Lampiran 5 Tabel T

Lampiran 6 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 8 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghapal Al-Qur'an

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Magang

Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat SPSS

Lampiran 13 Fotocopy Plagiarism

Lampiran 14 Biodata Penulis

ABSTRAK

Della Adelia/222018261/2022/Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Manufaktur, dan Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat Di Kota Palembang)

Penelitian ini dilakukan untuk menjawab masalah yang ada yaitu seberapa besar pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi. Tujuannya untuk mengetahui besarnya pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan budaya organisasi terhadap kecurangan akuntansi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu primer. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan keuangan yang bekerja pada BUMN Sektor Logistik, Manufaktur, Sektor Pangan dan Pupuk yang Terdapat di kota Palembang sebanyak 40 responden. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan wawancara dan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi mempunyai pengaruh terhadap kecurangan akuntansi dan budaya organisasi tidak mempunyai pengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

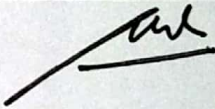
Kata Kunci : Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi

ABSTRACT

Della Adelia/222018261/2022/The Influence of Internal Control, Compensation Compatibility and Organizational Culture Against Accounting Fraud (Empirical Study on State-Owned Enterprises in Logistics, Manufacturing, and Food and Fertilizer Sector in Palembang City)

This research was conducted to answer the existing problems, namely how much influence internal control, compensation suitability and organizational culture have on accounting fraud. The aim is to determine the magnitude of the influence of internal control, compensation suitability and organizational culture on accounting fraud. The type of research used is associative research. The data used in this research is primary. The population in this study are financial employees who work in State-Owned Enterprises in the Logistics, Manufacturing, Food and Fertilizer Sector in the city of Palembang as many as 40 respondents. Data collection techniques are by using interviews and questionnaires. The data analysis method used is multiple linear regression. The results of this study indicate that internal control and compensation suitability have an influence on accounting fraud and organizational culture has no effect on accounting fraud.

Keywords: The Effect of Internal Control, Compensation Suitability and Organizational Culture Against Accounting Fraud

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Della Adelia	222018261	

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dalam dunia akuntansi yang semakin berkembang di perusahaan-perusahaan maupun masyarakat tidak saja membawa pengaruh baik untuk masyarakat, namun juga membawa pengaruh buruk seperti masalah kecurangan (*Fraud*). Seperti kecurangan akuntansi atau yang disebut *fraud* akhir-akhir ini marak terjadi dan menjadi pusat perhatian dari berbagai media di Indonesia maupun dunia seperti korupsi, penyalahgunaan laporan keuangan, pelanggaran prosedur audit, manipulasi laporan keuangan, serta bentuk kecurangan lainnya.

Betri (2020:1) Kecurangan atau *Fraud* merupakan penipuan yang disengaja dilakukan yang menimbulkan kerugian tanpa disadari oleh pihak yang dirugikan tersebut dan memberikan keuntungan bagi pelaku kecurangan. Kecurangan umumnya terjadi karena adanya tekanan untuk melakukan penyelewengan atau dorongan untuk memanfaatkan kesempatan yang ada dan adanya pembenaran (diterima secara umum) terhadap tindakan tersebut.

Betri (2020:17-18) *Fraud* (kecurangan) itu sendiri secara umum merupakan suatu perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam dan atau luar organisasi, dengan maksud untuk

mendapatkan keuntungan pribadi dan atau kelompok yang secara langsung merugikan pihak lain.

Betri (2020:17-18) *Fraud* seringkali kita jumpai di organisasi perusahaan maupun pemerintah pada intinya *fraud* dalam perusahaan merupakan perbuatan kecurangan disengaja yang bisa dilakukan oleh seseorang, baik karyawan maupun pimpinan yang berakibat merugikan perusahaan, baik secara finansial maupun non finansial.

Ikatan Akuntan Indonesia seperti yang dikutip oleh Wilopo (2006) mengungkapkan kecurangan akuntansi sebagai salah saji yang akan menimbulkan kecurangan terhadap pelaporan keuangan yaitu salah saji atau menghilangkan secara sengaja jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan untuk mengelabui pemakai laporan keuangan, dan salah saji yang timbul dari perilaku semestinya terhadap aktiva (seringkali dinamakan dengan penyalahgunaan atau penggelapan) berkaitan dengan pencurian entitas, yang dominan laporan keuangan tidak disajikan dengan benar menurut prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Betri (2020:22) Kecurangan akuntansi dapat dipicu dan dipengaruhi oleh faktor perusahaan (eksternal) dan faktor dalam diri individu (internal) sebagai pelaku kecurangan itu sendiri. Terdapat tiga faktor seseorang untuk melakukan kecurangan yaitu : tekanan atau *pressure*, kesempatan atau *opportunity* dan rasional.

Kecurangan sering terjadi jika adanya kesempatan dimana seseorang memiliki akses terhadap asset atau memiliki wewenang untuk mengatur prosedur pengendalian yang memperkenankan dilakukannya skema kecurangan, sehingga untuk itu di dalam meminimalisirkan peluang atau kesempatan seseorang untuk melakukan kecurangan maka diperlukan pengendalian internal yang efektif.

Dwiarso (2018:30) Pengendalian internal adalah seluruh kebijakan, prosedur, dan praktik akuntansi yang dibuat oleh manajemen untuk membantu dalam melindungi organisasi dari kesalahan (*error*) dan penyalahgunaan (*fraud*). Pengendalian internal sangat efektif dan penting dalam perusahaan untuk meminimalisir terjadinya kecurangan dalam akuntansi.

Abbot et al dalam Wilopo (2006) menyatakan bahwa pengendalian internal yang efektif mengurangi kecenderungan kecurangan akuntansi. Jika pengendalian internal suatu perusahaan lemah maka memungkinkan terjadinya kesalahan dan memungkinkan terjadinya kecurangan akuntansi. Maka sebaliknya jika pengendalian internal suatu perusahaan sudah baik dan efektif maka kemungkinan terjadinya kecurangan akuntansi akan semakin kecil.

Kesesuaian kompensasi merupakan faktor yang juga dapat 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 karyawan dengan tanggung jawab yang dikerjakan sehingga mengakibatkan karyawan untuk melakukan tindak kecurangan. (Tia, 2016) Untuk itu, pemberian kompensasi yang layak akan membuat karyawan merasa puas dan merasa kebutuhannya tercukupi, sehingga keinginan untuk melakukan kecurangan dapat diminimilisir.

Selain kesesuaian kompensasi, budaya organisasi juga bisa menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi seseorang untuk melakukan kecurangan akuntansi, budaya organisasi sangat penting, karena merupakan kebiasaan-kebiasaan yang ada dalam organisasi. Kebiasaan tersebut mengatur tentang norma-norma perilaku yang harus di ikuti oleh para anggota organisasi, sehingga menghasilkan budaya yang produktif.

Silvia (2018) Budaya organisasi adalah sistem makna dan keyakinan bersama yang dianut oleh para anggota organisasi yang menentukan sebagai besar cara mereka bertindak, budaya tersebut mewakili persepsi bersama yang dianut oleh para anggota organisasi yang menentukan sebagian besar cara mereka bertindak, budaya tersebut memiliki persepsi bersama yang dianut oleh para anggota organisasi tersebut.

Ni Luh, 2014 dalam Silvia (2018) Budaya merupakan norma-norma dan nilai-nilai yang mengarahkan perilaku anggota organisasi. Budaya organisasi memberikan pengaruh yang signifikan terhadap pembentukan perilaku etis, karena budaya organisasi merupakan seperangkat nilai dan

norma yang membimbing tindakan karyawan. Budaya dapat mendorong terciptanya perilaku etis, dan sebaliknya dapat pula mendorong terciptanya perilaku yang tidak etis. Terciptanya budaya organisasi yang baik di suatu organisasi maka akan terciptanya perilaku yang etis, sehingga untuk terjadinya kecurangan akuntansi menurun.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Ichsan (2016), Devy, dkk (2016), Ni Komang Linda dan Ni Luh Supadmi (2017), Nusyaibah (2021) menyatakan bahwa pengendalian internal berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Harum dan Suparno (2018), Novrita dan Nayang (2019), dan Agus dan Mortigor (2020), menyatakan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Devy, dkk (2016), Karsam, dkk (2019), Suwarianti dan Sumadi (2020), Hadi dan Nila (2020), dan Ryan dan Ridwan (2017) menyatakan bahwa kesesuaian kompensasi berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Shelby, dkk (2017), Muhammad dan Mufid (2018) dan Fani dan Vita (2019) menyatakan bahwa kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Silvia (2018), menyatakan bahwa budaya organisasi berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian Ni Kadek dan Ni Wayan (2021) dan Ike (2021)

menyatakan bahwa budaya organisasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi.

BUMN adalah badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya dimiliki oleh negara melalui penyertaan secara langsung yang berasal dari kekayaan negara yang terpisah. Persero adalah BUMN yang terbentuk perseroan terbatas yang modalnya terbagi dalam saham yang seluruhnya atau sedikitnya 51% sahamnya dimiliki oleh Negara Republik Indonesia yang tujuan utamanya mengejar keuntungan. Salah satu BUMN Persero, yaitu PT. Bhandha Ghara Reksa (Persero) sebagai perusahaan yang bergerak dibidang jasa logistik.

Fenomena dari pengendalian internal yaitu kasus kecurangan dalam pengelolaan keuangan suatu Badan Usaha Milik Negara (BUMN). PT Asuransi Jiwasraya (Persero) yaitu gagal dalam membayar polis yang jatuh tempo kepada anggotanya senilai Rp 12,4 triliun. Badan pemeriksa Keuangan (OJK) mengumumkan pernyataan resmi terkait skandal Jiwasraya. Salah satunya laba perseroan sejak 2006 disebut semu karena melakukan rekayasa akuntansi (*window dressing*). Terdapat permasalahan lain yang juga disampaikan oleh pengamat Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Toto Pranoto, mengatakan keterlambatan laporan keuangan PT Jiwasraya menunjukkan terdapat permasalahan di dalam perusahaan, keterlambatan laporan keuangan jiwasraya ini menjadi faktor yang memperburuk reputasi perusahaan di tengah kasus gagal bayar. Kasus kecurangan ini timbul karena lemahnya pengendalian internal, dan

lemahnya pengawasan menjadi salah satu penyebab terjadinya kasus Jiwasraya. Direktur Eksekutif *Institute for Development of Economics and Finance* (inder), Eko Listiyanto juga menyebutkan bahwa, tidak mungkin bila Jiwasraya tidak ada persoalan sampai-sampai ada persoalan gagal bayar. Terutama dalam hal pengawasan yang tidak dijalankan dengan optimal (Merdeka.com: 2020).

Kasus lain yang baru-baru ini banyak sekali terjadi kasus hukum yang melibatkan manipulasi laporan keuangan akuntansi untuk kepentingan pribadi. Seperti kasus yang terjadi pada PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) mengumumkan hasil pemeriksaan laporan keuangan tahun 2018 PT. Garuda Indonesia (Persero) Tbk dalam pemeriksaan tersebut, Garuda Indonesia dinyatakan melakukan kesalahan terkait kasus penyajian laporan keuangan tahunan per 31 desember 2018. OJK memberi tenggat waktu selama 14 hari atau dua minggu kepada Garuda Indonesia untuk memperbaiki dan menyajikan kembali laporan keuangan tahunan per 31 Desember 2018. OJK juga mengenakan sanksi administrative berupa denda sebesar Rp 100 juta kepada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk atas pelanggaran peraturan OJK Nomor 29/POJK.04/2016 tentang laporan tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. Bursa Efek Indonesia (BEI) resmi menjatuhkan sanksi kepada PT. Garuda Indonesia Tbk (GIAA) atas kasus klaim laporan keuangan perseroan yang menuai polemik. Beberapa sanksi yang dijatuhkan antara lain denda

senilai Rp 250 juta dan restatement atau perbaikan laporan keuangan perusahaan (Kompas.com ; 2019).

Berdasarkan fenomena-fenomena kasus di atas banyak menimbulkan beberapa pertanyaan, karena terdapat banyaknya kasus penyimpangan-penyimpangan kecurangan yang dilakukan oleh pihak dalam perusahaan. Maupun dari luar perusahaan. Dan untuk faktor-faktor penyebab kecurangan akuntansi dapat dilihat dari kasus-kasus yang diuraikan sebelumnya. Seseorang dapat melakukan kecurangan karena faktor-faktor seperti efektifitas pengendalian internal perusahaan belum optimal, budaya organisasi di suatu organisasi tidak baik dan kompensasi yang diberikan tidak sesuai. Dapat di buat survei pendahuluan yang diambil dari 3 sampel perusahaan yang mewakili populasi pada perusahaan BUMN di Kota Palembang.

Tabel I.I
Survei Pendahuluan

No	Nama Perusahaan	Hasil Survei
1	PT. Bhanda Ghara Reksa (Persero) (Jl. R E. Martadinata No. 1, Buah, Kec. Ilir Tim. II, Kota Palembang)	Berdasarkan survei yang dilakukan di PT. Bhanda Ghara Reksa (Persero) bahwa pengendalian internal sudah diterapkan tetapi masih belum optimal dan efektif, karena masih kurangnya pengawasan dalam perusahaan dan dikarenakan aktivitas pengawasan terhadap kinerja pengendalian tidak dilakukan sepanjang waktu sehingga aktivitas yang dilakukan tidak sesuai dengan tujuan perusahaan.
2	PT. Biro Klasifikasi Indonesia (Jl. Perintis Kemerdekaan No. 328, Lawang Kidul, Kec. Ilir Timur II, Kota Palembang)	Berdasarkan Survei yang dilakukan pada PT. Biro Klasifikasi Indonesia bahwa telah menerapkan budaya organisasi, tetapi belum efektif, karena masih tahap sosialisasi. Hal ini dikarenakan pada belum terlaksananya implementasi dalam pembangunan karakter, sikap dan perilaku karyawan dalam bekerja.

3	Perum Damri (Jl. Kol. H. Burhan, No. 96A, Karya Baru, Kota Palembang)	Berdasarkan survei yang dilakukan di Perum Damri bahwa bahwa kompensasi pada perusahaan masih belum sesuai dikarenakan kurangnya tunjangan yang diberikan oleh perusahaan. Serta fasilitas yang diberikan pihak perusahaan kepada karyawan yang kurang memadai seperti komputer yang disediakan sehingga karyawan minim dalam mengerjakan tugas yang diberikan.
---	--	---

Sumber : Penulis, 2021

Motivasi penelitian ini untuk melihat apa saja faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi dan untuk melihat apakah budaya organisasi suatu perusahaan sudah baik dan kompensasi yang diberikan sudah sesuai dan apakah penerapan pengendalian internal sudah diterapkan dengan baik dan efektif. Maka dari itu pengendalian internal dalam perusahaan dan budaya organisasi sangat di perlukan dan pemberian kompensasi juga harus sesuai yang diberikan dalam perusahaan agar terhindarnya terjadinya kecurangan.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimanakah pengaruh Pengendalian Internal terhadap kecurangan akuntansi ?

2. Bagaimanakah pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap kecurangan akuntansi ?
3. Bagaimanakah pengaruh Budaya Organisasi terhadap kecurangan akuntansi ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui :

1. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap kecurangan akuntansi
2. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap kecurangan akuntansi
3. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap kecurangan akuntansi

D. Manfaat penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya sebagai berikut :

1. Bagi Penulis

Hasil penelitian ini untuk mengetahui adanya Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Palembang khususnya mengenai Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Akuntansi.

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

- Agus Defri Yando dan Mortigor A Frizal Purba. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu dan Perilaku Tidak Etis pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Humaniora*, Vol. 4, No. 2, Oktober : 127-139.
- Arfan Ikhsan Lubis. (2017). *Akuntansi Keperilakuan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Armi Sela. (2014). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas dan Asimetri Informasi Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten Kuantan Singingi).
- Betri. (2020). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi*. Edisi 2. Palembang: Noer Fikri.
- Betri. (2020). *Pemeriksaan Manajemen*. Palembang: Noer Fikri
- Dani Usmar dan Ivan Adhitya Nurfadillah. (2016). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Pada PT. INKA MUTIARA MAS. *Jurnal Wawasan dan Riset Akuntansi*. Vol 4. No. 1, September 2016. Hal. 40-53
- Devy Ervina Indriastuti, Agusdin dan Animah. (2016). Analisis Pengaruh Asimetri Informasi, Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Infestasi*. Vol. 12, No. 2. Hal 115-130
- Diah Asiati, Wani Fitriah, Ervita Safitri, Maftuhah Nurrahmi, & Choiriyah, (2019), *Metodelogi Penelitian Bisnis*. Palembang. Noer Fikri Palembang
- Dwiarso, E. Suhartono. (2018). *Pengauditan Pengolahan Data Elektronik (PDE)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fani Mareta Putrid an Vita Fitria Sari. (2019). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi dan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *JEA*. Vol. 1, No. 3, Seri B. Agustus 2019.
- Fitriya, el al. (2019). *Metode Penelitian untuk Manajemen dan Akuntansi (aplikasi SPSS dan EViews untuk Teknik Analisis Data)*. Salemba Empat.
- Ghozali, I. (2016). *Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hadi Samanto dan Nila Setyaningsih. (2020). Pengaruh Pengendalian Intern, Asimetri Informasi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap

- Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers.
- Harum Nazra Fazini dan Suparno (2018). Pengaruh Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Akuntansi Studi pada PT Pengadaan (Persero) di Kota Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. VOL. 3, No. 4, halaman 625-637
- Husein, U. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (11th ed.). PT Raja Grafindo Persada.
- Ichsan Randiza. (2016). Pengaruh Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Moralitas Aparatur Pemerintah dan Ketaatan Aturan Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus Pada SKPD Kab. Indragiri Hilir). *Jom Fekon* Vol. 3 No. 1 (Februari) 2016.
- Ike Abdi Nurjanah dan Mia Angelina Setiawan. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu dan Budaya Organisasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pemerintah Desa. *JEA*. Vol. 3, No. 3, Agustus 2021, Hal 517-528.
- Karsam Sunaryo, Irma Paramita S, dan Sifra Raissa. (2019). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Pengendalian Internal, dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*. Vol. 11. No.1 2019, 71-84.
- Kasmir. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik)*. Ed. 1. – Cet. 2. – Jakarta : PT Rajagrafindo Persada.
- Kristy, R., & Nava, S. (2008), Quality of Internal Control Procedures Antecedents and Moderating Effect on Organizational Just and Employee Fraud. *Manajerial Auditing Journal*, 23(2), 104-124
- Kundoyo. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi pada Pemerintah Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* : Vol. 8, No. 12, Desember 2019.
- Lazimatul, dkk. (2020). *Kecurangan Akuntansi Ditinjau dari Pengendalian Internal, Moralitas dan Personal Culture*. Serang Banten: CV. AA RIZKY
- Marshall B. Romney, Paul John Steinbart. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Cetakan Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Muhammad Ichsan Siregar dan Mufid Hamdani. (2018). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Keefektifan Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Kompetensi Terhadap Fraud (Studi pada Satuan Kerja Vertikal Kementerian Keuangan Provinsi Lampung). *Jurnal Ekonomi Global Masa Kini Mandiri*. Volume 9 No. 1 Juli 2018.

- Nanang Tegar. (2019). *Manajemen SDM dan Karyawan*. Cetakan Pertama. Yogyakarta: Quadrant.
- Ni Kadek Mita Santini dan Ni Wayan Alit Erlina Wati. (2021). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Budaya Organisasi. Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dalam Pelaporan Pendapatan Untuk Pajak Hotel. Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia. Edisi April 2021.
- Ni Komang Linda Lestari dan Ni Luh Supadmi. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal dan Asimetri Informasi Pada Kecurangan Akuntansi. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.21.1. oktober (2017):389-417.
- Ni Nyoman Suwarianti dan Ni Komang Sumadi. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Ketaatan pada Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) (Studi Kasus Pada Koperasi Se-Kecamatan Kediri Kabupaten Tabanan). Hita Akuntansi dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia. Edisi April 2021.
- Novrita Aulia Rahmi dan Nayang Helmayunita. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Jurnal Eksplorasi Akuntansi. Vol. 1, No 3, Seri A, Agustus 2019, Hal 942-958.
- Nur dan Bambang. (2018). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis dengan SPSS*. CV wade group.
- Nurul. (2021). *Konsep Praktik Sistem Pengendalian Internal*. Sumatera Barat : CV Insan Cendekia Mandiri.
- Nursyaibah Eka Putri. (2021). Pengaruh Pengendalian, Integritas, dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Distributor Farmasi Pekanbaru. SNEBA. Volume 1, 2021 Hal. 122-130.
- 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.
- Priyanto, D. (2016). *Cara Kilat Belajar Analisis Data dengan SPSS 20*. Andi Offset.
- Priyastama, R. (2017). *Buku Sakti Kuasai Spss Pengolahan Data Dan Analisis Data*. Start UP.
- Ryan Muhammad dan Ridwan. (2017). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Studi pada Bank Perkreditan

- Rakyat (BPR) di Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*. VOL. 2, No. 4, halaman 136-145.
- Rita Anugerah, Azhar. (2014). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Survey pada Perusahaan BUMN Cabang Pekanbaru). *JOM FEKON* Vol.1 No.2.
- Robbins, Stephen P, Judge, Timothy A. & Hasham, E. S. (2016). *Perilaku Organisasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Robbins, Stephen P, Judge, Timothy A. (2019). *Perilaku Organisasi*. Cetakan Kedelapan. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2019. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 6. Buku Kedua. Jakarta : Salemba Empat.
- Silvia Yuliani. (2018). Pengaruh Perilaku Tidak Etis, Pengendalian Internal, dan Budaya Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *E-Journal Akuntansi Universitas Negeri Padang*.
- Soemarso Slamet. (2019). *Etika Dalam Bisnis & Profesi Akuntan dan Tata Kelola Perusahaan*. Cetakan Kedua. Jakarta: Salemba Empat.
- Shelby Defiany Alou, Ventje Ilat, dan Hendrik Gamaliel. (2017). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Perusahaan Konstruksi di Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12(1), 2017, 139-148.
- Suharsaputra, Uhar. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan*. Cetakan Ketiga. Bandung: PT Refika Aditama.
- Tia Radhiah. (2016). Pengaruh Keefektifan 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..
- Tuannakotta, T. (2015). *Akuntansi Forensik And Audit Investigatif*. Edisi II, Jakarta : Salemba Empat.
- Wexley, K., & Gary, Y. (2003). *Perilaku organisasi dan psikologi personalia*. Jakarta : Bina Rupa Aksara
- Wibowo. (2016). *Budaya Organisasi: Sebuah Kebutuhan Untuk Meningkatkan Kinerja*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Wilopo. (2006). Analisis Faktor-faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi pada Perusahaan Public

dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia. Sipsiom Nasional Akuntansi 9 Padang.

V. Wiratna Sujarweni (2019). *Metode Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Pres.