

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL,  
KESESUAIAN KOMPENSASI , DAN KETAATAN ATURAN  
AKUNTANSI TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik yang  
Terdapat di Kota Palembang )**

**SKRIPSI**



**Nama : Indri Yani  
NIM : 222018175**

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

**PENGARUH EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL,  
KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN KETAATAN ATURAN  
AKUNTANSI TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik yang  
Terdapat di Kota Palembang)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk Mendapatkan Gelar Sarjana Akuntansi pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Indri Yani  
Nim : 222018175**

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

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama :Indri Yani  
NIM :222018176  
Fakultas :Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi :Akuntansi  
Konsentrasi :Pemeriksaan Akuntansi (Audit)  
Judul Skripsi :Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ( Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik yang Terdapat di Kota Palembang )

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini 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 dipublikasikan orang lain kecuali serta tulisan 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 lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang,

2022



Indri Yani

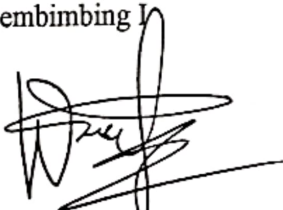
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

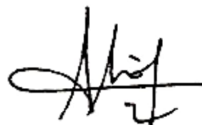
Judul : Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian  
Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap  
Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ( Studi Empiris  
Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik yang  
Terdapat di Kota Palembang)  
Nama : Indri Yani  
NIM : 222018175  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan  
Pada Tanggal, Februari 2022  
Pembimbing I

Pembimbing I



Welly, S.E., M.Si  
NIDN/NBM : 0212128102/1085022



Anggrelia Afrida, S.E., M.Si  
NIDN/NBM : 0218048403

Mengetahui,

Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Betty S.E., Ak., M.Si., CA  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## **Motto**

**“ Hiduplah seakan kamu mati besok, belajarlah seakan kamu hidup  
selamanya “**

**(Indri Yani)**

**Ku persembahkan skripsi ini kepada**

- 1. Bapak dan Ibu Tercinta**
- 2. Kakak dan Adikku Tercinta**
- 3. Teman Seperjuangan**
- 4. Almamaterku**



## PRAKATA

Alhamdulillah robbil'alamiin, tiada kata yang dapat penulis selain ucapan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi”. sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisni Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pikir 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 terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada Bapakku Yusri dan Ibuku Arida serta keluarga dan teman yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Welly,S.E,.M.Si dan Ibu AnggreliA Afrida, S.E,.M.si yang telah membimbing dan memberikan masukan guna penyelesaian 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
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
3. Bapak Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., CA, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak, Ibu dan seluruh staff pengajar, serta seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Kepada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Kota Palembang yang telah memberi izin dan membantu melancarkan proses penelitian untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT 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 masukan saya ucapkan terima kasih.

Palembang, Maret 2022

Indri Yani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN COVER .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN TANDA PENGESAHAN PENELITIAN .....</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>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xvii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Masalah .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	7



<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR, DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
A. Kajian Pustaka .....	9
1. Landasan Teori .....	9
a. Efektivitas Pengendalian Internal .....	9
b. Kesesuaian Kompensasi .....	14
c. Ketaatan Aturan Akuntansi .....	17
d. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	21
B. Kerangka Pikir.....	25
C. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Jenis Penelitian .....	35
B. Lokasi Penelitian .....	36
C. Operasional Variabel .....	36
D. Populasi dan Sampel .....	38
E. Data yang Diperlukan .....	39
F. Metode Pengumpulan Data .....	40
G. Analisis Data dan Teknik Analisis Data .....	42
1. Analisis Data .....	42
2. Teknik Analisis .....	43
a. Uji Validitas .....	43
b. Uji Reliabilitas .....	44
c. Statistik Deskriptif .....	45

d. Uji normalitas .....	45
e. Uji Asumsi Klasik .....	45
f. Rancangan Uji Hipotesis .....	46
1. Analisis Regresi Linier Berganda .....	46
2. Uji Koefisien Determinasi .....	49
3. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t) .....	47
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
A. Hasil Penelitian .....	50
1. Gambaran Singkat Tentang Perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Kota Palembang .....	50
2. Gambaran Umum Responden Penelitian .....	52
3. Jawaban Responden.....	53
4. Teknik Analisis .....	57
a. Uji Validitas .....	57
b. Uji Reliabilitas .....	60
c. Statistik Deskriptif .....	61
d. Uji Normalitas .....	75
e. Uji Asumsi Klasik .....	76
f. Rancangan Uji Hipotesis .....	79
1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	79
2. Uji Koefisien Determinasi .....	82
3. Pengujian Hipotesis Secara Parsial (Uji t) .....	83
B. Pembahasan Hasil Penelitian .....	86

1. Hasil Uji Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	86
2. Hasil Uji Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	87
3. Hasil Uji Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	88
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>90</b>
A. Simpulan .....	90
B. Saran .....	90

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel I.I Survei Pendahuluan .....	6
Tabel II.1 Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel III.1 Lokasi Penelitian .....	37
Tabel III.2 Operasional Variabel .....	38
Tabel III.3 Hasil Seleksi Sampel .....	40
Tabel III.4 Jumlah Respondenn .....	40
Tabel IV.1 Jumlah Populasi Dianalisis .....	55
.....	
Tabel IV.2 Dekripsi Karakter Responden.....	56
Tabel IV.3 Hasil Total Jawaban Responden.....	59
Tabel IV.4 Hasil Uji Validitasi Efektivitas Pengendalian Internal .....	60
Tabel IV.5 Hasil Uji Validitas Kesesuaian Kompensasi .....	61
Tabel IV.6 Hasil Uji Validitas Ketaatan Aturan Akuntansi .....	62
Tabel IV.7 Hasil Uji Validitas Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	63
Tabel IV.8 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	64
Tabel IV. 9 Hasil Statistik Deskriptif .....	65
Tabel IV.10 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lingkungan Pengendalian.....	66
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penaksiran Risiko .....	68
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Informasi dan Komunikasi .....	69

Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Aktivitas	
Pengendalian .....	70
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Pemantauan .....	72
Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompensasi	
Finansial .....	73
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kompensasi	
Non-Finansial .....	74
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Tanggung Jawab	
Penerapan.....	76
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kepentingan Publik ....	77
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Integritas .....	78
Tabel IV.20 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Obyektifitas .....	79
Tabel IV.21 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kehati-hatian .....	80
Tabel IV.22 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kerahasiaan.....	81
Tabel IV.23 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Konsisten .....	82
Tabel IV.24 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Standar Teknis .....	83
Tabel IV.25 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kecenderungan	
Manipulasi .....	85
Tabel IV.26 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kecenderungan Penyajian yang salah .....	86
Tabel IV.27 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kecenderungan Salah Penerapan Prinsip .....	87

Tabel IV.28 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kecenderungan Penyajian Yang salah akibat Pencurian.....	88
Tabel IV.29 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Kecenderungan Penyajian yang salah akibat perlakuan yang tidak semestinya .....	89
Tabel IV.30 Hasil Uji Normalitas .....	90
Tabel IV.31 Hasil Uji Multikolinearitas .....	92
Tabel IV.32 Hasil Uji Regresi .....	94
Tabel IV.33 Hasil Uji Determinasi .....	97
Tabel IV.34 Hasil Uji F.....	98
Tabel IV.35 Hasil Uji t.....	99

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	34
Gambar IV.1 Hasil Output SPSS Uji Normalitas .....	90
Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heterokedastisitas.....	93

## **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 R
- Lampiran 6 Tabel F
- Lampiran 7 Tabel T
- Lampiran 8 Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 9 Fotokopi Surat Keterangan Riset dari tempat Penelitian
- Lampiran 10 Fotokopi Sertifikat
- Lampiran 11 Fotokopi Sertifikat SPSS
- Lampiran 12 Fotokopi Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 13 Fotokopi Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 14 Fotokopi Sertifikat Magang
- Lampiran 15 Fotokopi Plagiarism
- Lampiran 16 Biodata Penulis



## ABSTRAK

**Indri Yani / 222018175 / 2022 / Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ( Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Logistik yang Terdapat di Kota Palembang).**

Penelitian ini digunakan untuk menjawab rumusan masalah yang ada yaitu bagaimanakah Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang Terdapat di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada BUMN Sektor Logistik yang terdapat di Kota Palembang sebanyak 6 BUMN. Data yang digunakan data primer. Teknik pengumpulan data yaitu melalui wawancara dan kuesioner. Metode pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling*. Populasi dalam penelitian ini adalah karyawan sebanyak 36 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara bersama-sama efektivitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan aturan akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Secara parsial efektivitas pengendalian internal berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan kesesuaian kompensasi dan ketaatan aturan akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

**Kata Kunci : Efektivitas Pengendalian Internal, Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi**

## ABSTRACT

**Indri Yani / 222018175 / 2022 / The Effect of Internal Control Effectiveness, Compensation Compatibility, and Compliance with Accounting Rules on the Trend of Accounting Fraud (Empirical Study on State-Owned Enterprises (BUMN) in the Logistics Sector in Palembang City).**

*This study was used to answer the existing problem formulation, namely how the Effect of Internal Control Effectiveness, Compensation Suitability, and Compliance with Accounting Rules on Accounting Fraud Trends (Empirical Study on State-Owned Enterprises (BUMN) in Palembang City). The type of research used is associative. The location of the research was carried out on SOEs in the Logistics Sector in Palembang City as many as 6 SOEs. The data used are primary data. Data collection techniques are through interviews and questionnaires. The sample collection method used purposive sampling. The population in this study were employees as many as 36 respondents. The data analysis method used is quantitative. The results showed that together the effectiveness of internal control, compensation suitability, and compliance with accounting rules had a significant effect on the tendency of accounting fraud. Partially, the effectiveness of internal control has a significant negative effect on the tendency of accounting fraud, while the suitability of compensation and compliance with accounting rules has a significant effect on the tendency of accounting fraud.*

Keywords : Effectiveness of Internal Control, Compensation ,Compliance with Accounting Rules Against the Trend of Accounting Fraud

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
	Indri Yani	222018175	

## **BAB I PENDAHULUAN**

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

Berkembangnya teknologi dan terbukanya peluang bisnis pada Era Globalisasi seperti sekarang ini menyebabkan semakin banyaknya kecurangan yang terjadi disuatu perusahaan maupun instansi pemerintah ataupun swasta. Kecurangan ini bisa terjadi di berbagai lapisan kerja organisai, baik dibagian karyawan, manajemen puncak maupun pejabat tinggi sekalipun .

Betri (2019:17) Kecurangan (fraud) merupakan penipuan yang sengaja dilakukan sehingga menimbulkan kerugian tanpa disadari oleh pihak yang dirugikan dan memberi keuntungan bagi pelaku kecurangan. Kecurangan umumnya terjadi karena adanya tekanan untuk melakukan penyelewengan atau dorongan untuk memanfaatkan kesempatan yang ada dan adanya pembenaran terhadap tindakan tersebut. Fraud (kecurangan) itu sendiri secara umum merupakan perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam dan atau luar organisasi, dengan maksud untuk mendapatkan keuntungan pribadi ataupun kelompok yang secara langsung merugikan pihak lain. Orang awam seringkali mengasumsikan secara sempit bahwa fraud sebagai tindak pidana atau perbuatan korupsi.

Efektivitas merupakan sebuah pengukuran dimana suatu target telah tercapai sesuai dengan apa yang telah direncanakan (Betri,2020:37). Pengendalian internal merupakan suatu proses untuk mencapai tujuan tertentu. Mulyadi (2016:180) Pengendalian internal merupakan suatu rangkaian tindakan yang bersifat pervasif dan menjadi bagian tidak terpisahkan, bukan hanya

sebagai tambahan dari infrastruktur entitas. Maka dari itu, efektivitas pengendalian internal merupakan kemampuan sistem pengendalian internal yang direncanakan untuk memberi keyakinan yang memadai dalam pencapaian efektivitas, efisiensi, ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku serta keandalan penyajian laporan keuangan.

Wibowo (2017:289) Kompensasi merupakan kontra prestasi terhadap penggunaan tenaga atau jasa yang telah diberikan oleh tenaga kerja. Kompensasi merupakan paket yang ditawarkan organisasi kepada pekerja sebagai imbalan atas tenaga kerja yang diberikan. Pemberian kompensasi merupakan salah satu faktor yang berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Kompensasi adalah semua pendapatan yang berbentuk uang, barang langsung atau tidak langsung yang diterima karyawan sebagai imbalan atas jasa yang diberikan perusahaan (Hasibuan, 2017:118)

Rahmawati (2012) aturan merupakan tindakan atau perbuatan yang harus dijalankan. Aturan Akuntansi dibuat sedemikian rupa sebagai dasar dalam penyusunan laporan keuangan. Ketaatan terhadap aturan akuntansi adalah suatu kewajiban dalam organisasi karena apabila laporan keuangan yang dibuat tidak sesuai atau tanpa mengikuti aturan akuntansi yang berlaku maka keadaan tersebut dapat menumbuhkan perilaku tidak etis dan memicu terjadinya kecurangan akuntansi (Shintadevi, 2015).

Penelitian yang dilakukan oleh Deni, dkk (2015) berpendapat bahwa efektivitas pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan

akuntansi, berbeda dengan pendapat Adelin (2013), Purnama,dkk (2015), Shintadevi (2015), Chindy (2017), dan Irwansyah,dkk (2018) dimana efektivitas pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Penelitian yang dilakukan oleh Irwansyah, dkk (2018) berpendapatan bahwa kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Purnama,dkk (2015), Shintadevi (2015), Chindy (2017) mengatakan bahwa kesesuaian kompensasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Penelitian yang dilakukan oleh Isna (2018), berpendapat bahwa ketaatan aturan akuntansi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Adelin (2013) , Purnama, dkk (2015), Shintadevi (2015), Chindy (2017), Irwansyah,dkk (2018) mengatakan bahwa ketaatan aturan akuntansi berpengaruh terhadap kecenderungan 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.

Perusahaan Umum (PERUM) adalah BUMN yang seluruh modalnya dimiliki negara dan tidak terbagi atas saham, yang bertujuan untuk kemanfaatan umum berupa penyediaan barang dan jasa yang bermutu tinggi dan sekaligus mengejar keuntungan berdasarkan prinsip pengelolaan perusahaan. Adapun Perusahaan Umum, yaitu salah satunya Perum Damri . Perum Damri merupakan Badan Usaha Milik Negara yang bergerak di bidang transportasi darat.

Adapun fenomena yang terjadi dilapangan, Direktorat Tindak Pidana Ekonomi Khusus (Deksus) Bareskrim Polri menemukan penyalahgunaan wewenang dimana seharusnya PT. Garam mengimpor garam konsumsi tetapi justru mengimpor garam industri. Penyidik menemukan adanya 1000 ton garam industri yang dikelola menjadi garam konsumsi. PT. Garam mendapatkan banyak keuntungan dari penjualan garam konsumsi langsung ke masyarakat yang dikonversi dari garam industri “Padahal untuk kesehatan, kandungan NaCl (Yodium) kedua jenis garam itu berbeda. Kerugian negara juga didapatkan dari bea cukai masuk impor garam tersebut. “ Untuk garam industri dikenakan bea cukai 0%, sementara garam konsumsi 10%. Dari situ saja negara sudah rugi Rp.3,5 miliar”

Kasus yang terjadi di Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) kembali merilis Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I (IHPS I) tahun 2018. Total ada 700 Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) yang dihasilkan BPK pada semester I-2018. Dari 700 LHP itu terdiri dari 120 LHP pemerintahan pusat, 38 LHP BUMN dan badan lainnya, serta 542 LHP pemerintahan daerah. Dari total LHP itu menghasilkan 9.808 temuan yang berujung pada 26.871 rekomendasi dan 15.773

permasalahan. Dari permasalahan yang ditemukan itu berasal dari temuan 7.539 kelemahan atas Sistem Pengendalian Internal (SPI), 8.030 karena ketidakpatuhan terhadap perundang-undangan, serta 204 temuan karena ketidakhematan, ketidakefisienan dan tidak efektifitas. Temuan permasalahan di atas kerugian negara jika ditotal mencapai Rp. 10,06 triliun.

Berdasarkan beberapa kasus di atas, mengungkapkan bahwa kecenderungan kecurangan dalam laporan akuntansi dipengaruhi oleh ada atau tidaknya peluang kesempatan serta kurangnya efektifitas pengendalian internal dan ketidakpatuhan terhadap aturan yang dimiliki pihak perusahaan, sehingga tindakan tersebut dapat merugikan perusahaan. Dengan demikian, dari penjelasan tersebut dibuat survei pendahuluan yang diambil dari 3 perusahaan BUMN yang mewakili terhadap 6 perusahaan BUMN sektor logistik yang ada di Kota Palembang

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

<b>BUMN di Kota Palembang</b>	<b>Hasil Survei Pendahuluan</b>
PT. Bhandha Ghara Reksa (Persero) ( Jl. R.E Martadinata Sei Buah, Palembang )	Berdasarkan survei menyatakan bahwa efektivitas pengendalian internal pada bagian aktivitas pemantauan yang dilakukan belum optimal, dikarenakan aktivitas pemantauan terhadap kinerja pengendalian tidak dilakukan sepanjang waktu, sehingga tidak dapat menentukan apakah pengendalian internal tersebut beroperasi sebagaimana yang diharapkan, jika tidak akan membuka kesempatan bagi pihak yang terlibat untuk melakukan tindakan kecurangan tersebut. (Hasil Survei didapat dari Destry selaku salah satu karyawan bidang keuangan)
Perum Damri (Jl. Kol. H. Burlian Km.9, No. 848, Karya Baru, Kec. alang-alang lebar, Kota Palembang)	Berdasarkan survei menyatakan bahwa kompensasi pada perusahaan masih belum sesuai dikarenakan kurangnya tunjangan yang diberikan oleh perusahaan sehingga banyak yang mengeluh soal tunjangan yang mereka terima dan tidak adanya insentif yang diberikan oleh perusahaan. Sehingga karyawan merasa ketidakpuasan atau tidak sesuai dengan apa yang mereka berikan kepada perusahaan. (Hasil survei didapat dari Barkah selaku salah satu karyawan dangg keuangan)
PT. IPC Terminal Petikemas (Lawang Kidul, Kec. Ilir Timur II, Kota Palembang)	Berdasarkan survei menyatakan bahwa pada perusahaan ini kurangnya pemahaman manajemen karyawan terhadap ketaatan aturan akuntansi. Sehingga karyawan lebih mudah untuk melakukan tindakan kecurangan dalam gagal menyusun laporan keuangan. (Hasil survei didapat dari Okta selaku salah satu karyawan bidang keuangan)

Sumber : Penulis,2022

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari survei pendahuluan yang telah dilakukan sebelumnya melalui wawancara pada 3 perusahaan Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik yang ada di Kota Palembang dapat disimpulkan bahwa seberapa pentingnya efektifitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan aturan akuntansi yang sangat berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **"Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi."**

## **B. Rumusan Masalah**

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

1. Bagaimanakah Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ?
2. Bagaimanakah Pengaruh Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ?
3. Bagaimanakah Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi ?



### **C. Tujuan Penelitian**

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

1. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.
2. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.
3. Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

### **D. Manfaat Penelitian**

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan serta pengalaman bagi penulis dalam penelitian sekaligus sebagai usaha penerapan dari teori – teori dan pengetahuan yang didapat selama ini.

2. Bagi BUMN

Penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada perusahaan dan memberikan informasi serta gambaran mengenai pengaruh efektifitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi ,dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

### 3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi referensi dan bahan bacaan bagi penelitian selanjutnya yang sedang melakukan penelitian yang terkait mengenai pengaruh efektifitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adelin, V. (2013). Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan kecurangan Akuntansi Studi Pada BUMN di Kota Padang .
- Amri, R. N. (2019). *Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Manajemen, Kesesuaian Kompensasi, dan Ketaatan Aturan Akuntansi* . Medan.
- Ananda, T. S. (2018). *Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Pencegahan Fraud* . Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Astri, A. C. (2020). *Pengaruh Moralitas Individu dan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi*. Makassar.
- Betri, S. (2020). *AKUNTANSI FORENSIK dan AUDIT INVESTIGASI. Edisi 2*. Palembang : Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Deni Ahriati, P. B. (2015). Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Perilaku Tidak Etis dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lombok Timur . *Jurnal InFestasi. Vol.11, No.1 Juni*, 41-55.
- Dewi, Chindy. K. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *JOM Fekon, Vol. 4 No.1 Februari*, 1443-1457.
- Gunawan, C. (2020). *Mahir Menguasai SPSS*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hasibuan, H. M. (2003). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hermawan, A. (2015). *Penelitian Bisnis. In Paradigma Kuantitatif*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Irwansyah, B. S. (2018 ). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Volume 8 No. 2 Juni*, 89-97.
- Isna, K. (2018). Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Asimetri Informasi ,

Keadilan Distributif dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *JOM FEB Volume 1 Edisi 1*.

Kiki Cahaya Setiawan. (2015). Pengaruh Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Level Pelaksana Di Divisi Operasi PT. PUSRI Palembang. *Jurnal Psikologi Islami* , 48.

Lubis, A. I. (2019). *Akuntansi Keperilakuan; Akuntansi Multiparadigma. Edisi 3. Cetakan Kedua* . Jakarta: Salemba Empat.

Luis Marnisah, M. (2019). *Hubungan Industrial dan Kompensasi (Teori dan Praktik)*. Yogyakarta: Deepublish.

Muammar Rizky, F. A. (2017). Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Penegakan Hukum, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 2 , No. 2*, 10-20.

Mulyadi. (2016). *Auditing. Buku 1. Edisi 6. Cetakan Kesepuluh*. Jakarta: Salemba Empat.

Ni, S. R. (2021). Pengaruh Kompetensi Pengelola, Keefektifan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dalam Pengelolaan Dana Bumdes. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* .

Nur Lazimatul Hilma Solehah, S., & Parmin Ishak, S. Z. (2020). *Kecurangan Akuntansi . Ditinjau dari Pengendalian Internal, Moralitas dan Personal Culture*. Serang: CV.AA.Rizky .

Peri, R. A. (2012). *Analisis Pengaruh Faktor Internal dan Moralitas Manajemen Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Tesis*. Semarang: Universitas Diponegoro.

Rahmawati, T. (2020). Pengaruh Moralitas Individu, Efektifitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Asimetri Informasi Terhadap Kecurangan Akuntansi . *JRKA. Volume 7 Isue 2 Agustus*, 44-56.

Riska, F. (2017). *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening*. Muria Kudus.

Rizky, R. (2016). *Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Kepuasan Kerja, Kecerdasan Spiritual, dan Otoritas Atasan*

- untuk Melakukan Fraud terhadap Kecurangan . Lampung.*
- S., A. A. (2008). *Auditing dan Jasa Asurance Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- S., A. A., & Ellder J.Ronald & Beasley mark, a. S. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Shintadevi, P. F. (2015). Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Nominal . Volume IV No. 2*, 111-126.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Tarjo. (2019). *Metode Penelitian .* Yogyakarta: Deepublish.
- Thoyibatun, S. (2009). Faktor-faktor yang Berpengaruh terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Serta Akibatnya Terhadap Kinerja Organisasi. . *Jurnal Ekonomii dan Keuangan. Vol 16 No. 2*, 245-260.
- Tokan, R. (2016). *Penelitian Guru Untuk Pendidikan Bermutu*. Jakarta: PT.Grasindo .
- V., W. S. (2018). *Metode Penelitian. Cetakan Pertama*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Yuhanis Ladewi, S. (2019). *Sistem Informasi Akuntansi I (Teori dan Praktik) . Edisi kelima*. Palembang: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.