

**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI
DAN MORALITAS INDIVIDU TERHADAP KECENDERUNGAN
KECURANGAN AKUNTANSI**

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

Skripsi



Nama : Sania
Nim : 222018298

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

2022

SKRIPSI

PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, KESESUAIAN KOMPENSASI, DAN MORALITAS INDIVIDU TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI

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

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



Nama : Sania

Nim : 222018298

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

2022

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Samia
NIM : 222018298
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Energi, dan Sektor Pangan 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 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 dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini

Palembang, Agustus 2022


Samia

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Energi dan Sektor Pangan yang Terdapat Di Kota Palembang)

Nama : Sania

Nim : 222018298

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

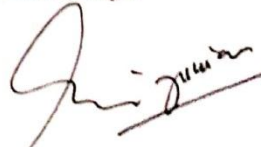
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2022

Pembimbing 1



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

Pembimbing 2



Lis Djuniar, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0220067101/1115716

Mengetahui,
Dekan
Akademi Program Studi Akuntansi



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

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Jatuh Tujuh Kali, Bangkit Delapan Kali”

(Seperih apapun luka, sesulit apapun cobaan janganlah sesekali kita berpikir untuk menyerah karena sejatinya penderitaan adalah bibit dari kesenangan)

(Sania)

Ku persembahkan Skripsi Ini Kepada:

- **Bapak dan ibu tercinta**
- **Saudaraku**
- **Dosen pembimbing**
- **Almamater**

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Alhamdulillah robbi'alamiin, tiada kata yang dapat penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT, karena hanya dengan ridho-Nyalah penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi”**, sebagai upaya melengkapi syarat untuk mencapai jenjang Sarjana Strata 1 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 terima kasih penulis juga sampaikan terutama kepada ibuku Rusnita dan ayahku Samingan serta keluarga yang doa dan bantuan memiliki makna besar dalam proses ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Drs. Sunardi, S.E., M.Si. dan Ibu Lis Djuniar, 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.,Ak.,M.Si.,CA selaku 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 seluruh karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini.
6. 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, Agustus 2022

Sania

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKARTA.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PIKIR DAN HIPOTESIS.....	Error!
Bookmark not defined.	
A. Kajian Pustaka.....	Error! Bookmark not defined.
a. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
1. Pengendalian Internal	Error! Bookmark not defined.
2. Kesesuaian Kompensasi	Error! Bookmark not defined.
3. Moralitas Individu	Error! Bookmark not defined.
4. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Error! Bookmark not defined.
b. Penelitian Sebelumnya	25
B. Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
C. Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	Error!
Bookmark not defined.	
A. Jenis Penelitian	Error! Bookmark not defined.

- B. Lokasi Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- C. Operasionalisasi Variabel.....**Error! Bookmark not defined.**
- D. Populasi dan Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**
- D. Data Yang Diperlukan.....**Error! Bookmark not defined.**
- F. Analisis Data dan Teknik Analisis**Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... **Error! Bookmark not defined.**

- A. Hasil Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 1. Gambaran singkat tentang Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Logistik, Energi dan Sektor Pangan yang Terdapat di Kota Palembang**Error! Bookmark not defined.**
 - 2. Gambaran Umum Responden Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3. Jawaban Responden.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 4. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
 - 5. Hasil Pengolahan Data 78
 - a. Uji Validitas.....78
 - b. Uji Reliabilitas.....81
 - c. Statistik Deskriptif.....83
 - d. Uji Asumsi Klasik.....84
 - e. Pengujian Hipotesis.....87
- B. Pembahasan Hasil Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 1. Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap kecenderungan Kecurangan Akuntansi **Error! Bookmark not defined.**
 - 2. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3. Pengaruh Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi **Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... **Error! Bookmark not defined.**

- A. Simpulan.....**Error! Bookmark not defined.**
- B. Saran.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel I.I Survei Pendahuluan	7
Tabel II.I Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel III.I Daftar BUMN di Kota Palembang	34
Tabel III.2 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel III.3 Jumlah Responden	37
Tabel IV.1 Daftar Perusahaan BUMN Yang Bersedia	48
Tabel IV.2 Jumlah Populasi Dianalisis.....	49
Tabel IV.3 Deskripsi Karakteristik Responden	50
Tabel IV.4 Hasil Total Jawaban Responden	53
Tabel IV.5 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Lingkungan internal.....	55
Tabel IV.6 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator Penaksiran Risiko dan respon resiko.....	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 kompensasi langsung.....	60
Tabel IV.11 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kompensasi tidak langsung.....	62
Tabel IV.12 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator prakonvensional.....	64
Tabel IV.13 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator konvensional.....	65
Tabel IV.14 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator postkonvensional.....	66

Tabel IV.15 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kecenderungan untuk melakukan manipulasi, pemalsuan atau perubahan catatan akuntansi atau dokumen pendukungnya.....	68
Tabel IV.16 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kecenderungan untuk melakukan penyajian yang salah atau penghilang, peristiwa, transaksi, atau informasi yang signifikan dari laporan keuangan.....	70
Tabel IV.17 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kecenderungan untuk melakukan salah menerapkan prinsip akuntansi secara sengaja.....	71
Tabel IV.18 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kecenderungan untuk melakukan penyajian laporan keuangan yang salah akibat pencurian (penyalahgunaan/pengelapan) terhadap aktiva.....	72
Tabel IV.19 Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Indikator kecenderungan untuk melakukan penyajian laporan keuangan yang salah akibat pencurian (penyalahgunaan/pengelapan) terhadap aktiva yang membuat entitas membayar barang/jasa yang tidak diterima.....	73
Tabel IV.20 Hasil Pengujian Validitas Indikator Pengendalian Internal.....	75
Tabel IV.21 Hasil Pengujian Validitas Indikator Kesesuaian Kompensasi.....	75
Tabel IV.22 Hasil Pengujian Validitas Indikator Moralitas Individu.....	76
Tabel IV.23 Hasil Pengujian Validitas Indikator Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	76
Tabel IV.24 Hasil Pengujian Reliabilitas.....	77
Tabel IV.25 Hasil Uji Deskriptif.....	78
Tabel IV.26 Hasil Multikolinearitas.....	81
Tabel IV.27 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Tabel IV.28 Hasil Uji Determinasi.....	86
Tabel IV.34 Hasil Uji t.....	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.I Gambar Kerangka Pikir.....	31
Gambar IV.I Hasil Output SPSS Uji Normalitas (statistik kolmogorof).....	80
Gambar IV.2 Hasil Output SPSS Uji Heteroskedastisitas (Scatterplor).....	82

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 SPSS
- Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Komputer
- Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat PK2MB
- Lampiran 13 Fotocopy Plagiarisme
- Lampiran 14 Foto Bukti Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 14 Biodata Penulis

ABSTRAK

Sania / 222018298 / 2022 / Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi Dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Energi Dan Pangan yang Terdapat di Kota Palembang).

Penelitian ini digunakan untuk menjawab rumusan masalah yang ada yaitu bagaimanakah Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara Sektor Logistik, Energi Dan Pangan yang Terdapat di Kota Palembang). Jenis penelitian yang digunakan adalah asosiatif. Tempat penelitian dilakukan pada BUMN yang terdapat di Kota Palembang sebanyak 7 BUMN. Data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data yaitu melalui wawancara dan kuesioner. Metode pengumpulan sampel menggunakan sampel Jenuh. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor internal dan karyawan keuangan sebanyak 35 responden. Metode analisis data yang digunakan adalah kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Secara parsial Pengendalian Internal dan Moralitas Individu tidak berpengaruh signifikan terhadap Kecenderungan kecurangan Akuntansi, sedangkan Kesesuaian Kompensasi berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

ABSTRACT

Sania / 222018298 / 2022 / The Effect of Internal Control, Compensation Suitability and Individual Morality on the Trend of Accounting Fraud (Empirical Study on State-Owned Enterprises in Palembang City).

This research is used to answer the existing problem formulation, namely how is the influence of internal control, compensation suitability and individual morality on the tendency of accounting fraud (Empirical Study on State-Owned Enterprises in Palembang City). The type of research used is associative. The place of research was carried out on BUMN in Palembang City as many as 7 BUMN. The data used is primary data. Data collection techniques are through interviews and questionnaires. The sample collection method uses a saturated sample. The population in this study were internal auditors and financial employees as many as 35 respondents. The data analysis method used is quantitative. The results showed that partially internal control and individual morality had no significant effect on the tendency of accounting fraud, while compensation suitability had a significant effect on fraud prevention.

Keywords: Internal Control, Compensation Suitability, Individual Morality, Against Accounting Fraud Tendencies

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan profesi akuntansi yang semakin hari semakin berkembang di perusahaan dan masyarakat, tidak hanya berdampak baik bagi masyarakat, tetapi juga membawa dampak negatif seperti masalah *fraud*. Kecurangan akuntansi sangat menarik di kalangan pedagang di seluruh dunia, dan bahkan di negara berkembang dan maju, penipuan di sektor pemerintah dan swasta sering terjadi. *Fraud* adalah perbuatan curang yang disengaja yang menimbulkan kerugian yang tidak disadari oleh pihak yang dikorbankan, memberikan keuntungan bagi pelaku penipuan. *Fraud* sendiri seringkali merupakan perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh seseorang di luar organisasi untuk memperoleh keuntungan individu atau kelompok yang secara langsung merugikan pihak lain.

Kecurangan merupakan penipuan yang dibuat untuk mendapatkan keuntungan pribadi untuk merugikan orang lain. Dalam hukum pidana, kecurangan adalah kejahatan atau pelanggaran yang dengan sengaja menipu orang lain dengan maksud untuk merugikan mereka, biasanya untuk memiliki sesuatu/harta benda atau jasa ataupun keuntungan dengan cara tidak adil/curang (Fitrawansyah, 2014:8). *Fraud* (kecurangan) itu sendiri secara umum merupakan suatu perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam

dan luar organisasi dengan maksud untuk mendapatkan keuntungan pribadi atau kelompoknya yang secara langsung merugikan pihak lain. Betri (2020:17)

Kecurangan Akuntansi adalah tindakan yang dilakukan seseorang untuk mendapatkan keuntungan yang merugikan orang lain. Terdapat tiga kondisi yang mendorong terjadinya fraud yang dikenal dengan segitiga kecurangan yaitu, tekanan, kesempatan, dan rasionalisme. Penipuan ini terjadi ketika seseorang memiliki tekanan tinggi, kesempatan untuk melakukan, menyembunyikan dan mengkonversikan, dan kemampuan untuk merasionalisasi integritas personal mereka. (Romney & Paul 2016:149)

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.

Hery (2014:11) Mengatakan bahwa pengendalian internal adalah seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum/undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan.

Pengendalian internal sebagai suatu proses yang diterapkan dalam mencapai tujuan perusahaan berupa efisiensi dan efektivitas operasi, keandalan pelaporan keuangan, dan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Pada awalnya, secara ekonomis, tujuan perusahaan adalah profitabilitas dan efisiensi. Namun seiring berjalannya waktu, tujuan tanggung jawab sosial semakin perlu diperhatikan oleh perusahaan. Perkembangan terakhir menunjukkan perlunya tanggungjawab tata kelola perusahaan yang baik. Salah satu bentuk pertanggungjawaban terhadap tata kelola perusahaan adalah perancangan dan implementasi sistem pengendalian internal yang baik. Soemarso (2018:327)

Faiz dan Mukhlis (2018:71) pengendalian internal dirancang oleh manajemen dan dilakukan oleh personel di semua tingkatan organisasi untuk mencapai tujuan dan sasaran organisasi dengan menjamin efisiensi dan efektivitas proses operasi, keandalan catatan keuangan, dan kepatuhan terhadap peraturan yang berlaku.

Kesesuaian adalah sesuai atau keselarasan baik dalam pendapat, paham, nada, kombinasi warna dan lain-lain. Menurut Yoyo, dkk (2018:7), Kompensasi adalah total seluruh imbalan yang diterima para karyawan sebagai pengganti jasa yang telah mereka berikan. Masram dan Mu'ah (2015: 130) menyatakan kompensasi adalah segala sesuatu yang diterima para karyawan sebagai balas jasa untuk kerja mereka.

Menurut Hasibuan (2011:118) Kesesuaian kompensasi adalah semua pendapatan yang berbentuk uang, barang langsung atau tidak langsung yang diterima karyawan sebagai imbalan atas jasa yang diberikan ke perusahaan. Menurut Harsuko (2016: 181) Kompensasi adalah total seluruh imbalan yang diterima para karyawan sebagai pengganti jasa yang telah mereka berikan.

Selain kesesuaian kompensasi, Moralitas individu juga bisa menjadi salah satu faktor yang mempengaruhi seseorang untuk melakukan kecurangan akuntansi, Moralitas individu sangat penting, karena merupakan kebiasaan-kebiasaan yang ada dalam organisasi.

Menurut Ujang (2019:114-115) Moralitas individu merupakan kesadaran tentang prinsip baik yang bersifat kedalam, tertanam dalam diri manusia yang akan mempengaruhi cara berfikir dan bertindak. Seorang yang memiliki moralitas individu yang baik akan muncul dalam sikap dan perilaku seperti sopan, rendah hati, tidak suka menyakiti orang lain, toleran, suka menolong, bekerja keras, rajin belajar, rajin ibadah dan lain-lain. Moralitas muncul dari dalam, bukan karena dipaksa dari luar, bahkan, dalam situasi amoral yang terjadi di luar dirinya, seseorang yang memiliki moralitas individu kuat akan tidak terpengaruh.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Isra dkk (2019) pengendalian internal berpengaruh terhadap terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian oleh Yulina (2015) dan Novrita dkk (2019)

menyatakan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Indra (2017), Tia (2016) dan Novrita dkk (2019) Kesesuaian Kompensasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian oleh Nurul (2017), Lia dkk (2019), Shelby dkk (2017) Adrian (2016) Kesesuaian Kompensasi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Yulina (2015), Isra dkk (2019) dan Novrita dkk (2019) Moralitas Individu berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Berbeda dengan penelitian oleh Astir (2020) Moralitas Individu tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Fenomena dari Kasus mengenai kecenderungan kecurangan akuntansi sering terjadi pada perusahaan negara dan swasta maupun daerah. Seperti kasus korupsi Kasus korupsi PT Pos Finansial (Posfin) disidangkan di Pengadilan Tipikor Bandung pada Senin 28 Maret 2022. Mantan Manajer PT Pos Finansial (Posfin) Rico Deniza Candra didakwa melakukan korupsi sejumlah proyek. Rico Deniza Candra didakwa merugikan negara dengan kerugian cukup fantastis diperkirakan hingga Rp 51,5 miliar.(DESKJABAR). Adapun kasus lainnya seperti Korupsi Rp 155 M, Eks Dirut Danareksa Sekuritas Dihukum 7 Tahun Penjara Upaya banding mantan Direktur Utama PT Danareksa Sekuritas, Marciano Hersondrie Herman, ditolak Pengadilan Tinggi (PT) Jakarta dan ia tetap dihukum 7 tahun

penjara. Marciano terbukti melakukan korupsi pemberian fasilitas pembiayaan kepada Dirut PT Evio Sekuritas Rennie Abdul Rahman Latief sebesar Rp 155 miliar. Jaksa dalam dakwaannya menyebut Rennie melakukan kesepakatan dengan Marciano agar PT Danareksa Sekuritas bertindak sebagai pembeli siaga (*Standby buyer*) dan penjamin emisi efek (*Underwriter*) serta penasihat keuangan (*financial advisor*). Padahal PT Danareksa Sekuritas belum melakukan analisis internal, termasuk kondisi keuangan yang belum memadai sebagai pembeli siaga (*Standby buyer*). 11 oktober 2021 (DetikNews)

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 Eksklusif *Institute for Development of Economics and Finance*, 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).

Tabel I.1
Survey Pendahuluan

BUMN yang ada di Kota Palembang	Hasil Survey Pendahuluan
PT. Garam (Persero) (Jl. Ali Gatmir No. 04, 13 Ilir, Kec. Ilir Timur I, Kota Palembang)	Berdasarkan Survei pada PT. Garam Persero masih kurang efektifnya pengendalian internal pada PT Garam dikarenakan perusahaan masih mengabungkan fungsi penerimaan penyimpanan barang sehingga aktivitas pengendalian dalam pengelolaan persediaan tidak berjalan dengan optimal dan bisa menyebabkan kemungkinan kecurangan terjadi.
PT. Dok & Perkapalan Kodja Bahari (Jl. Ali Gatmir No. 7/13 Ilir, Kec. Ilir Timur I, 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. Karyawan merasa ketidakpuasan atau ketidaksesuai dengan apa yang mereka lakukan didalam perusahaan. Serta minimnya fasilitas yang diberikan pihak perusahaan kepada karyawan yang kurang memadai seperti komputer yang disediakan maka dengan itu terdapat kendala dalam melaksanakan tugas yang diberikan.

<p>PT. Perusahaan Listrik Negara (Persero)</p> <p>(Jl. Kapten Rivai No. 37, Sungai Pangeran, Kec. Ilir Timur I, Palembang, Sumatera Selatan 30127)</p>	<p>Berdasarkan survei yang telah dilakukan bahwa moralitas individu telah dijalankan perusahaan, akan tetapi terdapat karyawan yang masih datang terlambat pada saat bekerja hal ini dapat memberi pengaruh buruk antar sesama karyawan dan memberi hal buruk juga terhadap perusahaan yang menyebabkan hasil kinerja yang tidak maksimal.</p>
--	--

Sumber Penulis 2022

Kesimpulan dari penelitian ini untuk melihat apa saja yang mempengaruhi terjadinya kecurangan akuntansi dan untuk melihat apakah moralitas individu 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 moralitas individu sangat di perlukan dan pemberian kompensasi juga harus sesuai yang diberikan dalam perusahaan agar terhindarnya terjadinya kecurangan

Ketiga fenomena dapat diketahui bahwa Pengendalian Internal, kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu dapat mempengaruhi Kecurangan. Hal ini dapat menyebabkan kecenderungan untuk melakukan kecurangan akuntansi.

Berdasarkan dari latar belakang, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi**

Empiris Pada Badan Usaha Milik Negara (BUMN) Sektor Logistik, Energi dan Pangan Di Kota Palembang)”

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah pengaruh Pengendalian Internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
2. Bagaimanakah pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
3. Bagaimanakah pengaruh Moralitas Individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

C. Tujuan Penelitian

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

1. Pengaruh Pengendalian Internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi
2. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi
3. Pengaruh Moralitas Individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi

D. Manfaat Penelitian

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

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat bagi pihak perusahaan khususnya Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Palembang dalam memahami dan mengatasi masalah mengenai Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan 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

- Arens (2006). *Auditing And Assurance Services* . An intergrated approach ; united of America ; person.
- Asri Ainun. (2020). Pengaruh moralitas individu dan pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi .
- Adrian Bartenputra. (2016). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan akuntansi dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- Betri Sirajuddin. (2020). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi*. Palembang : edisi 2 penerbit noer fikri.
- Delfi, T. A. (2014). Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal Dan Kesesuaian Kompensasi TerhadapKecenderungan Kecurangan Akuntansi (Survey Pada Perusahaan BUMNCabang Pekanbaru). .
- Fitrawansyah. (2014). *Fraud & Auditing*. Jakarta; mitra wacana media.
- Harsuko Riniwati. (2016). *Manajemen sumber daya manusia*. (Aktivitas utama dan Pengembangan Sumber Daya Manusia). Penerbit UB Press. Malang
- Hasibuan Melayu, H. (2011). *Manajemen sumber daya manusia*. Jakarta: pt bumi askara.
- Helmayunita, N. A. (2019). Pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi Vol. 1, No 3, Seri A, Agustus*, hal 942-958.
- Hery. (2014). *Pengendalian Akuntansi dan Manajemen edisi pertama*. Jakarta: penerbit kencana.
- Indra Ramadhany. (2017). Pengaruh sistem pengendalian intern, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi dan implementasi good corporate governance terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *JOM Fekon Vol.4 No.1 (Februari)*.
- Ikhsak, A. I. (2005). *Akuntansi Keprilakuan*. Jakarta;Salemba empat.
- Isra, Maulana Y. (2019). Pengaruh moralitas individu dan pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal J-Iskan Vol.1 No. 2 Juli-Desember*.

- Lia, Hernawati M. (2019). pengaruh keefektifan pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi .
- L.Jones, D. V. (2008). *sistem informasi akuntansi*. jakarta: salemba empat .
- Masram, Muah, D. H. (2015). *manajemen sumber daya manusia* . pondok jati zifataman publisher.
- Nurul Azmi. (2017). pengaruh ketaatan aturan akuntansi, kesesuaian kompensasi dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- Novrita Aulia, Nayang Helmayunita. (2019). Pengaruh pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- Romney, Steinbart dan Paul. (2016). *sistem informasi akuntansi edisi 13*. jakarta : penerbit salemba empat jakarta .
- Rita, Azhar. (2014) Media Pembelajaran. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Sekaran, U. d. (2019). *Metode Penelitian untuk Bisnis. Edisi 6. Buku Kedua* . jakarta: salemba empat.
- Soemarso S. R (2018). *Etika dalam bisnis & profesi akuntansi dan tata kelola perusahaan* . jakarta: salemba empat.
- Shelby. (2017). pengaruh kesesuaian kompensasi, moralitas manajemen dan keefektifan pengendalian internal terhadap kecenderungan akuntansi pada perusahaan konstruksi di manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12(1), 2017, 139-148.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif*. R&D. Bandung : Alfabeta.
- Slamet Riyanto, Aglis Andhita H. (2020). Metode riset penelitian kuantitatif penelitian di bidang manajemen.
- Tobroni (2018). *Pemikiran Moralitas*. Jakarta : Prenada Media Group.
- Ujang, S. (2019). *Pemasaran strategik; perspektif perilaku konsumen dan marketing plan*. bogor: Pt Penerbit IPB .
- Uma, Roger d. (2019). *Metode Penelitian Untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan-Keahlian (Buku 1 , 6 ed.)*. Jakarta Selatan: salemba empat.

- Udayani Sari. (2017). *pengaruh pengendalian internal dan moralitas individu pada kecenderungan kecurangan akuntansi*. E-Jurnal Akuntansi.
- Wilopo. (2006). Pengaruh keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi, serta moralitas manajemen terhadap perilaku tidak etis dan kecenderungan kecurangan akuntansi . *universitas airlanga*.
- Wiratna. (2018). *Metodelogi penelitian Bisnis dan Ekonomi*. jakarta: PT Pustaka Baru.
- Yedi. (2022, maret senin). *Korupsi Posfin: Fantastis Eks Pejabat PT Posfin Didakwa Rugikan Negara Hingga Rp 51 Miliar*. Retrieved from <https://deskjabar.pikiran-rakyat.com/jabar/pr-1134095779/korupsi-posfin-fantastis-eks-pejabat-pt-posfin-didakwa-rugikan-negara-hingga-rp-51-miliar>
- Yulina Eliza. (2018). PENGARUH MORALITAS INDIVIDU DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI. *Jurnal Akuntansi, Vol. 4, No. 1, Oktober 2015 : 86- 100*, 86-100.
- Yoyo, Sudaryo, Agus Ariwibowo dan Nunung Ayu Sofian. 2018. *Manajemen Sumber Daya Manusia Kompensasi Tidak Langsung dan Lingkungan Kerja Fisik*, Edisi 1. Yogyakarta: ANDI
- Faiz Zamzami, Mukhlis . (2018). *Audit internal dan praktik cetakan ke empat*. Yogyakarta : penerbit Gadjah Mada University press.