

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL, ASIMETRI INFORMASI, KESESUAIAN  
KOMPENSASI DAN MORALITAS INDIVIDU  
TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga)**



**SKRIPSI**

**FATMA NURAENI  
1502030134**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL, ASIMETRI INFORMASI, KESESUAIAN  
KOMPENSASI DAN MORALITAS INDIVIDU  
TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga)**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi S1

**FATMA NURAENI  
1502030134**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL, ASIMETRI INFORMASI, KESESUAIAN  
KOMPENSASI DAN MORALITAS INDIVIDU TERHADAP  
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI  
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga)**



**SKRIPSI**

**FATMA NURAENI  
1502030134**

Diperiksa dan disetujui Oleh :  
Senin, 17 Januari 2019  
Pembimbing



Dr. Eko Hariyanto, SE, M.Si, Ak, CA., CPA  
NIDN. 2160757

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Fatma Nuraeni  
NIM : 1502030134  
Program Study : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga)**

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

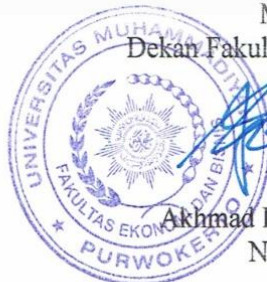
### DEWAN PENGUJI

Ketua ★ : Dr. Eko Hariyanto, SE, M.Si, Ak, CA., CPA ( *Eko Hariyanto* )  
Anggota 1 : Dr. Sri Wahyuni, SE, M. Si ( *Sri Wahyuni* )  
Anggota 2 : Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA ( *Edi Joko Setyadi* )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 17 Januari 2019

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Akhmad Darmawan, SE, M.Si  
NIK. 2160148

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fatma Nuraeni

NIM : 1502030134

Program Studi : Akuntansi S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 17 Januari 2019

Yang membuat pernyataan



Fatma Nuraeni

## MOTTO

☞ Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang berilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan.

(Q.S Al-Mujadillah : 11)

☞ Barang siapa yang bertakwa kepada Allah maka Dia akan menjadikan jalan keluar baginya dan memberinya rezeki dari jalan yang tidak ia sangka, dan barang siapa yang bertawakal kepada Allah maka cukuplah baginya, sesungguhnya Allah melaksanakan kehendak-NYA, Dia telah menjadikan unsur setiap kadarnya.

(Q.S Ath-Thalaq : 2-3)

☞ Apa yang kamu pikirkan adalah apa yang kamu lakukan, jadi pikirkanlah hal yang positif maka kamu akan melakukan hal yang positif.

☞ Aku tergantung prasangka hamba kepada-Ku. Aku bersamanya kalau dia mengingat-Ku. Kalau dia mengingatKu pada dirinya, maka Aku mengingatnya pada diriku. Kalau dia mengingatKu di keramaian, maka Aku mengingatnya di keramaian yang lebih baik dari mereka. Kalau dia mendekat, maka Aku akan mendekatnya sedepa. Kalau dia mendatangi-Ku dengan berjalan, maka Aku akan mendatangnya dengan berlari.

( H R Muslim)

## PERSEMBAHAN



Skripsi ini saya persembahkan untuk :  
Ibu (Rukhati) dan Ayah (Subur) Tercinta

(Sosok yang selalu memberikan ketenangan, doa, kebahagiaan dan pengalaman berharga dalam hidup. Kebaikan seorang ayah lebih tinggi daripada gunung dan kebaikan seorang ibu lebih dalam daripada laut)

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

- 1) Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, S.H, M.H, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
- 2) Akhmad Darmawan, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 3) Dr. Sri Wahyuni, SE, M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 4) Dr. Eko Hariyanto, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan motivasi, meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan memberikan banyak arahan dan masukan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.
- 5) Dr. Sri Wahyuni, SE. M.Si, selaku Dosen Penguji 1 yang selalu memberikan saran yang sangat membangun kepada saya, sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik dan diharapkan skripsi ini bermanfaat bagi peneliti selanjutnya.

- 6) Edi Joko Setyadi, SE, M.Si, Ak, CA, selaku Dosen Penguji II yang selalu memberikan saran yang sangat membangun, serta motivasi dan semangat kepada saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
- 7) Ayah, ibu dan keluarga besar saya yang tak pernah lelah memberikan dukungan, motivasi dan doa kepada saya sehingga saya selalu bersemangat dalam menyusun skripsi ini dalam kondisi apapun.
- 8) Adik saya Aldi Prasetya tersayang yang selalu memberikan doa dan semangat untuk terus berjuang menimba ilmu serta banyak hal positif yang saya dapatkan darinya.
- 9) Sahabat Hijrah Fisabilillah Novi Elfantari, Yara Subekti, Vina Erika Deviana dan Umi Isnaeni yang telah berjuang bersama untuk menjadi pribadi yang lebih baik serta tak pernah henti memberikan motivasi, doa dan dukungan. Semoga persahabatan ini tidak hanya di dunia tetapi juga di akhirat.
- 10) Teman-temanku Dela Widiyasari, Indah Tri Maulana, Amanah Restu Izzatunnisa, Miawati Lestari, Lina Dian Tika Wati, dan Trisiwi Nugrahaeni yang telah membantu dan berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 11) Keluarga besar Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan doa dan dukungan yang luar biasa kepada saya.
- 12) Keluarga besar Akuntansi S1 kelas C yang selalu memberikan semangat dan telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 17 Januari 2019  
Penulis

Fatma Nuraeni

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fatma Nuraeni  
NIM : 1502030134  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi,  
Kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan  
Kecurangan Akuntansi  
(Studi empiris pada Satuan Kerja Pemerintah Daerah (SKPD) di Kabupaten  
Purbalingga)**

Beserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 17 Januari 2019  
Yang menyatakan,



Fatma Nuraeni

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
ABSTRAK .....	xvi
<i>ABSTRACT</i> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	7
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori .....	10
B. Hasil Penelitian Terdahulu .....	22
C. Kerangka Pemikiran .....	32
D. Hipotesis .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian .....	37
B. Populasi dan Sampel .....	38

C. Metode Pengumpulan Data .....	38
D. Variabel Penelitian .....	39
E. Definisi Operasional .....	40
F. Metode Analisis Data .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	53
B. Pembahasan .....	73
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Simpulan .....	83
B. Keterbatasan dan Saran .....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	86
<b>LAMPIRAN</b> .....	89



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel dan Indikator Pengukuran .....	39
Tabel 4.1 Distribusi Penyebaran Kuesioner .....	53
Tabel 4.2 Hasil Pengumpulan Data Kuesioner .....	55
Tabel 4.3 Demografi Responden .....	56
Tabel 4.4 Analisis Statistik Deskriptif .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Keefektifan Sistem Pengendalian Internal .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Asimetri Informasi .....	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Kesesuaian Kompensasi .....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Moralitas Individu .....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas .....	64
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	66
Tabel 4.13 Hasil Uji Heterokedastisitas Awal .....	67
Tabel 4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas Akhir .....	69
Tabel 4.15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	70
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	71
Tabel 4.17 Hasil Uji Model (Uji Statistik F) .....	72
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	73
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Hipotesis .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Teori Fraud Triangle .....	10
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	32
Gambar 4.1 Hipotesis 1 .....	74
Gambar 4.2 Hipotesis 2 .....	76
Gambar 4.3 Hipotesis 3 .....	78
Gambar 4.4 Hipotesis 4 .....	80



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian dan Kuesioner .....	89
Lampiran 2 Demografi Responden dan Data Penelitian.....	102
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	122
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	123
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas .....	129
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	130
Lampiran 7 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	131
Lampiran 8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	132
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	133
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	134
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	135
Lampiran 12 Hasil Uji Regresi .....	136

**Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Asimetri Informasi,  
Kesesuaian Kompensasi dan Moralitas Individu Terhadap Kecenderungan  
Kecurangan Akuntansi  
(Study Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga)**

Fatma Nuraeni

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Email : [fatmanuraeni67@gmail.com](mailto:fatmanuraeni67@gmail.com)

Dr. Eko Haryanto, M. Si., Ak. CA., CPA

Fatma Nuraeni

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Email : [ekoh0362@gmail.com](mailto:ekoh0362@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh efektifitas sistem pengendalian internal, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi dan moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) yang ada di Purbalingga dan sampelnya sebanyak 135 pegawai pada Pemerintah Daerah Kabupaten Purbalingga yang terdiri dari kepala/sekretaris/bendahara, kepala sub bagian keuangan dan staf keuangan. Pengumpulan data dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari kuesioner yang dibagikan langsung kepada responden. Teknik pemilihan sampel adalah purposive sampling. Analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif dan regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 23. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa efektivitas pengendalian internal, dan moralitas aparatur berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Asimetri informasi dan kesesuaian kompensasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

**Kata Kunci :** Efektifitas sistem pengendalian internal, asimetri informasi, kesesuaian kompensasi, moralitas dan Kecurangan Akuntansi.

***The Effect Of Internal Control System Effectiveness, Information Asymmetry,  
Compensation Suitability And Individual Morality On Accounting Fraud  
Tendency  
(Study Of The Purbalingga District Government)***

Fatma Nuraeni

The Faculty of Economics and Business

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Email : [fatmanuraeni67@gmail.com](mailto:fatmanuraeni67@gmail.com)

Dr. Eko Haryanto, M. Si., Ak. CA., CPA

Fatma Nuraeni

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Email : [ekoh0362@gmail.com](mailto:ekoh0362@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of internal control system effectiveness, information asymmetry, compensation suitability and morality on Accounting Fraud Tendency. The population in this study was the Regional Work Unit (SKPD) in Purbalingga and obtained 135 samples of employees in the Regional Government of Purbalingga Regency consisting of heads / secretaries / treasurers, heads of finance and financial staffs. Samples were selected using purposive sampling method. Primary data were collected from directly distributed questionnaires to respondents. Data were analyzed using statistical descriptive analysis and multiple linear regressions by SPSS software 23 version. The results showed that the realization of internal control system effectiveness and public servant morality have negative effects on fraud tendency while information asymmetry and compensation suitability have positive effects on accounting fraud tendency.*

***Keywords: Internal Control, Information Asimmetry, Compensation, Morality, and Accounting Fraud***