

SKRIPSI

DETERMINAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA PERANGKAT

DAERAH KABUPATEN PASER



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

WULAN PURNAMASARI

NIM. 1910313120001

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Determinan Kecurangan Akuntansi Pada Perangkat Daerah Kabupaten Paser**” sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan, kritik dan saran dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan sebagaimana mestinya. Penulis berterima kasih atas bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran, dan bantuan serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan serta pengorbanan waktu dan pikiran dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah mendidik, membimbing dan memberikan ilmu yang bermanfaat sebagai bekal penulis untuk kehidupan di masa yang akan datang.
7. Seluruh staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Ibu tercinta, Anna Friana Katrin. Seseorang yang menjadi alasan penulis untuk berjuang dan bertahan. Seseorang yang selalu memberikan semangat dan doa yang tiada henti untuk anaknya. Terima kasih atas segala pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis hingga mampu menempuh pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi. Terima kasih karena tidak pernah menuntut dan mendukung apapun yang menjadi pilihan penulis.
9. Keluarga besar yang penulis sayangi, terima kasih atas doa dan memberikan semangat kepada penulis selama menempuh pendidikan di bangku perkuliahan.
10. Sahabat-sahabat peneliti, Cita, Endang, Ana, Nisa, Rika, Kak Putri, Kak Cimah, Kak Syifa, Kak Widhy, Noni, Epin, Devi, dan Evi yang telah kebersamai penulis dengan memberikan doa, semangat, mendengarkan keluh kesah dan bersedia meluangkan waktunya berbagi ilmu serta bantuan mulai dari awal kuliah hingga saat ini.

11. Seluruh pegawai Perangkat Daerah Kabupaten Paser yang bersedia membantu penulis untuk memberikan data guna mendukung penelitian dalam skripsi ini.
12. Terakhir, ucapan terima kasih kepada diri sendiri. Terima kasih sudah bertahan sampai sejauh ini melewati banyak rintangan hidup yang tidak tertebak adanya. Terima kasih tetap memilih hidup dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini, walaupun seringkali merasa putus asa atas apa yang diusahakan belum berhasil. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan untuk menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dan menyelesaikannya dengan sebaik mungkin. Ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Berbahagialah dimanapun berada, Wulan. Rayakan semua kehadiranmu di dunia dengan hal yang membuatmu merasa hidup. Pastikan jiwamu selalu menjadi bagian dari hal baik di alam semesta ini.

Skripsi ini merupakan karya seni yang melambangkan sebuah ketidaktahuan menjadi pengetahuan. Skripsi ini juga menjadi saksi bisu atas perjuangan penulis dalam kesendirian, keterpurukan, keterasingan, ketenangan dan cinta. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak.

Aamiin ya Rabbal Alamin.

Banjarmasin, 25 Oktober 2023

Penulis,

Wulan Purnamasari

ABSTRACT

*Wulan Purnamasari (2023). **Determinants of Accounting Fraud in Paser Regency Regional Officials**. Advisor: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.*

This research was conducted to (1) analyze the effect of information asymmetry on accounting fraud; (2) analyzing internal control over accounting fraud; (3) analyzing perceptions of the suitability of compensation for accounting fraud; (4) analyzing individual morality towards accounting fraud; (5) analyzing compliance with accounting rules against accounting fraud; and (6) analyzing internal audits of accounting fraud.

The research respondents were 87 regional structural officials who have authority or are related to the preparation of financial reports, namely heads of agencies/departments, secretaries and heads of finance. Samples were collected using a purposive sampling technique. This research uses questionnaires as a variable measuring tool where 87 questionnaires were distributed and 80 were returned or 92%. The collected data was analyzed using multiple regression analysis techniques with a significance level of 5% (0.05) using the SPSS version 25 program.

The results of this study indicate that perceptions of compensation suitability have a negative effect on accounting fraud, while information asymmetry, internal control, individual morality, compliance with accounting rules, and internal audit have no effect on accounting fraud. It is hoped that this research can contribute to the Regional Apparatus of Paser Regency so that they can control and supervise information asymmetry and internal control systems, be careful in determining compensation, increase individual morality, tighten compliance with accounting rules, and maximize the role of internal audit to prevent acts of accounting fraud. .

Keywords: Information Asymmetry, Internal Control, Perception of Suitability of Compensation, Individual Morality, Compliance with Accounting Rules, Internal Audit, Accounting Fraud.

ABSTRAKSI

Wulan Purnamasari (2023). **Determinan Kecurangan Akuntansi Pada Perangkat Daerah Kabupaten Paser**. Pembimbing: Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA.

Penelitian ini dilakukan untuk (1) menganalisis pengaruh asimetri informasi terhadap kecurangan akuntansi; (2) menganalisis pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi; (3) menganalisis persepsi kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi; (4) menganalisis moralitas individu terhadap kecurangan akuntansi; (5) menganalisis ketaatan aturan akuntansi terhadap kecurangan akuntansi; dan (6) menganalisis audit internal terhadap kecurangan akuntansi.

Responden penelitian adalah 87 pejabat struktural perangkat daerah yang memiliki wewenang atau keterkaitan dengan pembuatan laporan keuangan yaitu kepala badan/dinas, sekretaris, dan kepala bagian keuangan. Sampel dikumpulkan dengan teknik pengambilan sampel purposive sampling. Penelitian ini menggunakan kuesioner sebagai alat pengukur variabel dimana kuesioner yang disebar sebanyak 87 buah dan kembali sebanyak 80 buah atau 92%. Data yang terkumpul dianalisis dengan teknik analisis regresi berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05) melalui program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa persepsi kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif terhadap kecurangan akuntansi, sedangkan asimetri informasi, pengendalian internal, moralitas individu, ketaatan aturan akuntansi, dan audit internal tidak berpengaruh terhadap kecurangan akuntansi. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada Perangkat Daerah Kabupaten Paser sehingga dapat mengontrol dan mengawasi asimetri informasi serta sistem pengendalian internal, berhati-hati dalam menetapkan kompensasi, meningkatkan moralitas individu, memperketat ketaatan aturan akuntansi, dan memaksimalkan peran audit internal agar tidak terjadi tindakan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Asimetri Informasi, Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu, Ketaatan Aturan Akuntansi, Audit Internal, Kecurangan Akuntansi.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Pembahasan.....	15
BAB II	17
TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Keagenan.....	17
2.1.2 Teori Atribusi.....	20
2.1.3 Kecurangan (<i>Fraud</i>)	23
2.1.4 Asimetri Informasi.....	32
2.1.5 Pengendalian Internal	33
2.1.6 Persepsi Kesesuaian Kompensasi	36
2.1.7 Moralitas Individu	39
2.1.8 Ketaatan Aturan Akuntansi.....	40

2.1.9 Audit Internal	41
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	45
BAB III.....	52
KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	52
3.1 Kerangka Konseptual	52
3.2 Hipotesis Penelitian	54
3.2.1 Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	54
3.2.2 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi.....	55
3.2.3 Pengaruh Persepsi Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi	57
3.2.4 Pengaruh Moralitas Individu Terhadap Kecurangan Akuntansi.....	58
3.2.5 Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecurangan Akuntansi	59
3.2.6 Pengaruh Audit Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi	60
BAB IV	62
METODE PENELITIAN	62
4.1 Ruang Lingkup Penelitian	62
4.2 Jenis Penelitian	62
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	63
4.4 Unit Analisis.....	63
4.5 Populasi dan Sampel	64
4.6 Variabel dan Definisi Operasional	66
4.6.1 Asimetri Informasi (X1)	66
4.6.2 Pengendalian Internal (X2)	67
4.6.3 Persepsi Kesesuaian Kompensasi (X3).....	67
4.6.4 Moralitas Individu (X4)	68
4.6.5 Ketaatan Aturan Akuntansi (X5)	69
4.6.6 Audit Internal (X6)	70
4.6.7 Kecurangan Akuntansi (Y)	70
4.7 Teknik Pengumpulan Data	71
4.8 Teknik Analisis Data	71
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	71

4.8.2 Uji Validitas dan Reliabilitas	72
4.8.3 Uji Hipotesis	73
BAB V.....	77
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	77
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	77
5.1.1 Identitas Subjek Penelitian.....	77
5.1.2 Gambaran Umum Perangkat Daerah Kabupaten Paser	77
5.2 Hasil dan Analisis.....	80
5.2.1 Karakteristik Responden	80
5.2.2 Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	91
5.2.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen Penelitian.....	93
5.2.4 Uji Hipotesis	98
5.2.5 Pembahasan Hasil Penelitian	108
5.2.6 Implikasi Hasil Penelitian	121
5.2.7 Keterbatasan Penelitian.....	122
BAB VI.....	123
PENUTUP.....	123
6.1 Kesimpulan.....	123
6.2 Saran.....	124
DAFTAR PUSTAKA	126
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Pemantauan Tindak Lanjut Pemeriksaan Tahun Sebelumnya	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	45
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	65
Tabel 5.1 Gambaran Umum Perangkat Daerah Kabupaten Paser	77
Tabel 5.2 Analisis Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner	80
Tabel 5.3 Karakteristik Responden	81
Tabel 5.4 Tanggapan Responden Terhadap Asimetri Informasi	82
Tabel 5.5 Tanggapan Responden Terhadap Pengendalian Internal	84
Tabel 5.6 Tanggapan Responden Terhadap Persepsi Kesesuaian Kompensasi.....	85
Tabel 5.7 Tanggapan Responden Terhadap Moralitas Individu	86
Tabel 5.8 Tanggapan Responden Terhadap Ketaatan Aturan Akuntansi	87
Tabel 5.9 Tanggapan Responden Terhadap Audit Internal	89
Tabel 5.10 Tanggapan Responden Terhadap Kecurangan Akuntansi	90
Tabel 5.11 Statistik Deskriptif	92
Tabel 5.12 Hasil Uji Validitas Variabel Asimetri Informasi (X1).....	93
Tabel 5.13 Hasil Uji Validitas Variabel Pengendalian Internal (X2)	94
Tabel 5.14 Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Kesesuaian Kompensasi (X3) ..	95
Tabel 5.15 Hasil Uji Validitas Variabel Moralitas Individu (X4)	95
Tabel 5.16 Hasil Uji Validitas Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi (X5)	95
Tabel 5.17 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Internal (X6).....	96
Tabel 5.18 Hasil Uji Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi (Y).....	97
Tabel 5.19 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	97
Tabel 5.20 Hasil Uji Normalitas	99
Tabel 5.21 Hasil Uji Multikolinearitas.....	99
Tabel 5.22 Hasil Uji Autokolerasi	101
Tabel 5.23 Hasil Uji Heteroskedastisitas	102
Tabel 5.24 Hasil Uji Analisis Linier Berganda.....	102
Tabel 5.25 Hasil Uji t Statistik.....	104
Tabel 5.26 Hasil Uji F Statistik.....	106
Tabel 5.27 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	107
Tabel 5.28 Tabulasi Interpretasi Nilai r	108

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Berpikir	53
Gambar 3.2 Model Penelitian	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

Lampiran 3 Data Jawaban Responden

Lampiran 4 Hasil Output SPSS