

**PENGARUH *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY*, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN
BENCANA DAERAH KOTA METRO**

SKRIPSI



**OLEH
RARA MUTIARA PURI
NPM.18630057**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO
TAHUN 2023**



**PENGARUH *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY*, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN
BENCANA DAERAH KOTA METRO**

SKRIPSI

**Diajukan
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Dalam Menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi Strata Satu (S1)**

**Oleh :
RARA MUTIARA PURI
NPM. 18630057**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH METRO
TAHUN 2023**

**PENGARUH *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY*, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP
KECENDERONGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN
BENCANA DAERAH KOTA METRO**

RARA MUTIARA PURI

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Muhammadiyah Metro,

Kota Metro, Lampung, Indonesia

E-mail : raramutiarapuri@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan menggunakan studi kausal komparatif yang mengarah pada hubungan sebab-akibat. Pengumpulan data dilakukan dengan metode kuisioner dan diolah menggunakan SPSS Statistik 25 dengan sampel berjumlah 30. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Fraudulent Financial Reporting, Employee Morality*, dan Persepsi Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi yang Dimoderasi oleh Sistem Pengendalian Internal yang dilakukan di Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kota Metro.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *fraudulent financial reporting* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi, variabel *employee morality* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi, variabel kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi, variabel *fraudulent financial reporting* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal, variabel *employee morality* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal, variabel kesesuaian kompensasi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal, dan variabel sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi.

Kata Kunci : *fraudulent financial reporting* (1), *employee morality* (2), persepsi kesesuaian kompensasi (3), kecurangan akuntansi (4), pengendalian internal (5).

THE INFLUENCE OF FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY, AND PERCEPTIONS OF COMPENSATION SUITABILITY ON THE TENDENCY OF ACCOUNTING FRAUD MODERATED BY INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE METRO DISASTER MANAGEMENT AGENCY IN METRO CITY

RARA MUTIARA PURI

Accounting Study Program, Economics and Business Faculty,

Muhammadiyah University of Metro,

Metro City, Lampung, Indonesia

E-mail : raramutiarapuribts04@gmail.com

ABSTRACT

This research was a type of quantitative research using a comparative causal study that led to a cause-and-effect relationship. This study aimed to determine the effect of Fraudulent Financial Reporting, Employee Morality, and Perceived Compensation Suitability on Accounting Fraud Tendencies Moderated by the Internal Control System conducted at the Metro City Regional Disaster Management Agency.

The results of this study indicated that the fraudulent financial reporting variable had a positive and significant effect on accounting fraud, the employee morality variable had a positive and significant effect on accounting fraud, the compensation suitability variable has a negative and significant effect on accounting fraud, the fraudulent financial reporting variable had a positive and significant effect on accounting fraud moderated by the internal control system, the employee morality variable had a negative and significant effect on accounting fraud moderated by the internal control system, the compensation suitability variable had a positive and significant effect on accounting fraud moderated by the internal control system, and the internal control system variable had a positive and significant effect on accounting fraud.

Keywords : fraudulent financial reporting (1), employee morality (2), perceived compensation suitability (3), accounting fraud (4), internal control (5).

RINGKASAN

Rara Mutiara Puri. 2023. Pengaruh *Fraudulent Financial Reporting*, *Employee Morality*, dan Persepsi Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Yang Dimoderasi Oleh Sistem Pengendalian Internal Di Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kota Metro. Pembimbing (1) Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt., CA., (2) Sri Retnaning Rahayu, S.E., M.M.

Kata Kunci : *fraudulent financial reporting* (1), *employee morality* (2), persepsi kesesuaian kompensasi (3), kecurangan akuntansi (4), pengendalian internal (5).

Paragraf pertama ini berisi tentang latar belakang masalah. Kecurangan akuntansi adalah tindakan yang dilakukan secara sengaja akibat adanya kesempatan atau dorongan tertentu dengan melakukan manipulasi akuntansi pada laporan keuangan, korupsi atau penyalahgunaan aset yang berdampak buruk bagi kelanjutan entitas. Berbagai inisiatif telah dilakukan untuk mencegah terjadinya kecurangan akuntansi oleh pemerintahan atau perusahaan supaya dapat meminimalisir tindak terjadinya kecurangan.

Paragraf kedua berisi tujuan penelitian. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti Tindak Kecurangan Akuntansi yang berada di Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kota Metro.

Paragraf kedua berisi metode penelitian. Metode penelitian yang digunakan penelitian kuantitatif. Metode statistic yang digunakan adalah regresi linier berganda. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer dimana kuisisioner menjadi metode pengumpulan data. Pengumpulan data dilakukan dengan menggunakan kuisisioner yang dibagikan menggunakan angket kepada pegawai Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kota Metro.

Paragraf keempat berisi hasil penelitian dan kesimpulan. hasil pengujian secara simultan menunjukkan bahwa variabel *fraudulent financial reporting*, *employee morality*, dan persepsi kesesuaian kompensasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi yang dimoderasi oleh sistem pengendalian internal.

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY*, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH KOTA METRO

Oleh :

**RARA MUTIARA PURI
NPM. 18630057**

Telah Diperiksa dan Disetujui Oleh :

Metro, 29 September 2023

Dosen Pembimbing I



Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt., C.A.

NIDN. 0213076802

Dosen pembimbing II



Sri Retnaning Rahayu, S.E., M.M.

NIDN. 0227067602

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Elmira Febri Darmayanti, S.E., M.A.B.

NIDN. 0211028002

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH KOTA METRO

RARA MUTIARA PURI

NPM. 18630057

Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt., C.A.

NIDN. 0213076802

Ketua Penguji

Sri Retnaning Rahayu, S.E., M.M.

NIDN. 0227067602

Sekretaris

Nedi Hendri, S.E., M.Si., Ak., C.A., ACPA., CPA., CRA.

NIDN. 0020048101

Penguji Utama

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

H. Suwarte, S.E., M.M.

NIDN. 0210036801



MOTTO

“Hidup adalah sebuah perjalanan yang dimana didalamnya terdapat sebuah proses yang tidak mudah, membuat pribadi kita lebih kuat dan mampu untuk menyelesaikan permasalahan satu persatu.”_ Rara Mutiara Puri

“Satu kalimat yang pernah saya dengar dan saya pakai sampai saat ini “jangan mengeluh apapun masalahnya dan tidak boleh bergantung ataupun terlalu percaya pada orang lain” , saya sadari didalam kalimat itu terdapat makna bahwasanya mengeluh dan bergantung dengan orang lain tidak menyelesaikan suatu masalah.”

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, rahmat dan hidayah, sehingga saya masih diberikan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini. saya persembahkan karya sederhana ini kepada orang-orang yang memiliki peranan penting dalam hidup saya dan juga proses pembuatannya yaitu :

1. Kepada Bapak Edi Kiswoto dan Ibu Suciati yaitu kedua orang tua ku yang ku sayangi dan ku cintai yang telah memberikan dukungan yang luar biasa, serta sebagai pengirim do'a untuk kelancaran penyusunan skripsi ini, ku ucapkan terimakasih banyak untuk kedua orang tua ku.
2. Kepada Organisasi Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah (IMM) yang telah memberikan pengalaman yang sangat luar biasa dan istimewa bersama para kader IMM yang religius, intelektual, dan humanitasnya.
3. Kepada para sahabatku Lilis Ruswanti, Agnes Mei Astuti, Pramesella Putri, Siti Safira, Okta Melinda Sari, dan Fifi Walidatul ku ucapkan terimakasih telah memberikan dukungan yang luar biasa untuk ku selama proses kuliah S1 dan penyusunan skripsi ini.
4. Kepada Afan Darmaji yaitu salah satu alasan dan support sistem yang seketika aku harus segera menyelesaikan proses skripsi yang tidak mudah, ku ucapkan terimakasih.
5. Kepada seluruh teman dan saudara yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih untuk support yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kepada Rara Mutiara Puri terimakasih telah menyelesaikan skripsi ini walaupun dalam prosesnya kamu lebih lama dari teman-teman mu yang lain dan disertai permasalahan keluarga yang pelik selama proses penyusunan, sekali lagi terimakasih banyak.
7. Kepada Universitas Muhammadiyah Metro terimakasih untuk selama proses S1 ini sebagai tempat yang sangat penuh pengalaman dan cerita yang tidak bisa dikatakan satu persatu.

KATA PENGANTAR

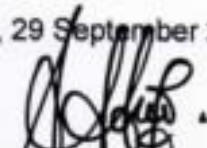
Puji dan syukur kepada Allah SWT atas Berkat Rahmat dan hidayah-Nyalah kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik yang berjudul "PENGARUH *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*, *EMPLOYEE MORALITY*, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH KOTA METRO".

Penyelesaian Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, dan kerja sama dari berbagai pihak. Oleh Karena itu Penulis menyampaikan terimakasih kepada :

1. Dr. H. Nyoto Suseno, M.Si sebagai Rektor Universitas Muhammadiyah Metro.
2. H. Suwanto, S.E, M.M sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro.
3. Elmira Febri Darmayanti, S.E., sebagai Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Yulita Zanaria, S.E., M.Si., Akt., C.A. sebagai Dosen Pembimbing I dalam penyusunan skripsi ini.
5. Sri Retnaning Rahayu, S.E., M.M. sebagai dosen pembimbing II dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Metro yang telah memberikan banyak ilmu, nasihat dan dukungan penulis selama menempuh Pendidikan.
7. Seluruh rekan-rekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan yang telah berjuang bersama selama kuliah.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak luput berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan dan perbaikannya, sehingga akhirnya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut.

Metro, 29 September 2023


Rara Mutiara Puri
NPM.18630057

PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Rara Mutiara Puri
NPM : 18630057
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"PENGARUH FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH KOTA METRO"** merupakan karya saya dan bukan plagiat. Jika terdapat karya orang lain, saya akan mencantumkan sumber dengan jelas. Apabila dikemudian hari terdapat unsur plagiat dalam skripsi tersebut, maka saya bersedia menerima saksi berupa pencabutan gelar akademik sarjana dan akan mempertanggungjawabkan secara hukum. Demikian surat ini dibuat dengan sesungguhnya.

Metro, 29 September 2023

Yang membuat pernyataan



Rara Mutiara Puri
NPM.18630057



UNIT PUBLIKASI ILMIAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH
METRO

SURAT KETERANGAN UJI KESAMAAN (*SIMILARITY CHECK*)

Nomor: 761/II.3.AU/F/UPI-UK/2023

Unit Publikasi Ilmiah Universitas Muhammadiyah Metro dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : RARA MUTIARA PURI
NPM : 18630057
Jenis Dokumen : SKRIPSI

Judul:

PENGARUH FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, EMPLOYEE MORALITY, DAN PERSEPSI KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERONGAN KECURANGAN AKUNTANSI YANG DIMODERASI OLEH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DI BADAN PENANGGULANGAN BENCANA DAERAH KOTA METRO

Telah dilakukan validasi berupa Uji Kesamaan (*Similarity Check*) dengan menggunakan aplikasi *Turnitin*. Dokumen telah diperiksa dan dinyatakan telah memenuhi syarat bebas uji kesamaan (*similarity check*) dengan persentase $\leq 20\%$. Hasil pemeriksaan uji kesamaan terlampir.

Demikian kami sampaikan untuk digunakan sebagaimana mestinya.



Metro, 22 September 2023
Kepala Unit,

Dr. Eko Susanto, M.Pd., Kons.
NIDN. 0213068302

Jajar Dewantara No.116
Sulyo, Kec. Metro Timur Kota Metro,
Jember, Indonesia

Website: upi.ummetro.ac.id
Email: help.upi@ummetro.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR LOGO	ii
HALAMAN JUDUL	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
RINGKASAN.....	vi
HALAMAN PERSETUJUAN	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
MOTTO	ix
PERSEMBAHAN	x
KATA PENGANTAR	xi
PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	xii
SURAT KETERANGAN UJI KESAMAAN (SIMILARITY CHECK).....	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR RUMUS	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kegunaan Penelitian	7
E. Ruang Lingkup Penelitian	7
BAB II KAJIAN LITERATUR	
A. Deskripsi Teori	9
1. <i>Fraud Pentagon Theory</i>	9
2. <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	13
3. <i>Employee Morality (Moralitas Karyawan)</i>	16
4. Kesesuaian Kompensasi	18
5. Kecurangan Akuntansi.....	22

6. Sistem Pengendalian Internal.....	25
B. Penelitian Relevan	27
C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis Penelitian.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	41
B. Lokasi Penelitian	41
C. Populasi Dan Sampel Penelitian	41
D. Definisi Operasional Variabel.....	42
E. Teknik Pengumpulan Data.....	47
F. Instrumen Penelitian	47
G. Teknik Analisis Data.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Karakteristik Responden.....	53
B. Pengumpulan Data	55
C. Hasil Analisis	55
D. Pembahasan	68
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	76
B. Saran	77
DAFTAR LITERATUR.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Jumlah Korupsi di Indonesia	3
Tabel 2. Penelitian Relevan.....	27
Tabel 3. Operasional Variabel	45
Tabel 4. Bobot Skor	46
Tabel 5. Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Tabel 6. Karakteristik Berdasarkan Usia	53
Tabel 7. Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir	54
Tabel 8. Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja.....	54
Tabel 9. Hasil Pengumpulan Data	55
Tabel 10. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 11. Hasil Uji Validitas	56
Tabel 12. Hasil Uji Realibilitas Data	58
Tabel 13. Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 14. Hasil Uji Multikolinearitas Data.....	60
Tabel 15. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda Persamaan 1	61
Tabel 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda Persamaan 2.....	62
Tabel 17. Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1	63
Tabel 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2	63
Tabel 19. Hasil Uji T Persamaan 1	64
Tabel 20. Hasil Uji T Persamaan 2.....	65
Tabel 21. Hasil Uji F Persamaan 1	67
Tabel 22. Hasil Uji F Persamaan 2.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Pentagon Theory</i> oleh Cressey.....	12
Gambar 2. Kerangka Pemikiran	39
Gambar 3. Histogram.....	59
Gambar 4. Hasil Uji Heteroskedastisitas Data.	61

DAFTAR RUMUS

Rumus 1. Uji Realibilitas	48
Rumus 2. Uji R2 atau Koefisien Determinasi	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner	83
Lampiran 2. Daftar Responden.....	90
Lampiran 3. Tabulasi Kuisisioner	91
Lampiran 4. Hasil SPSS 25	94