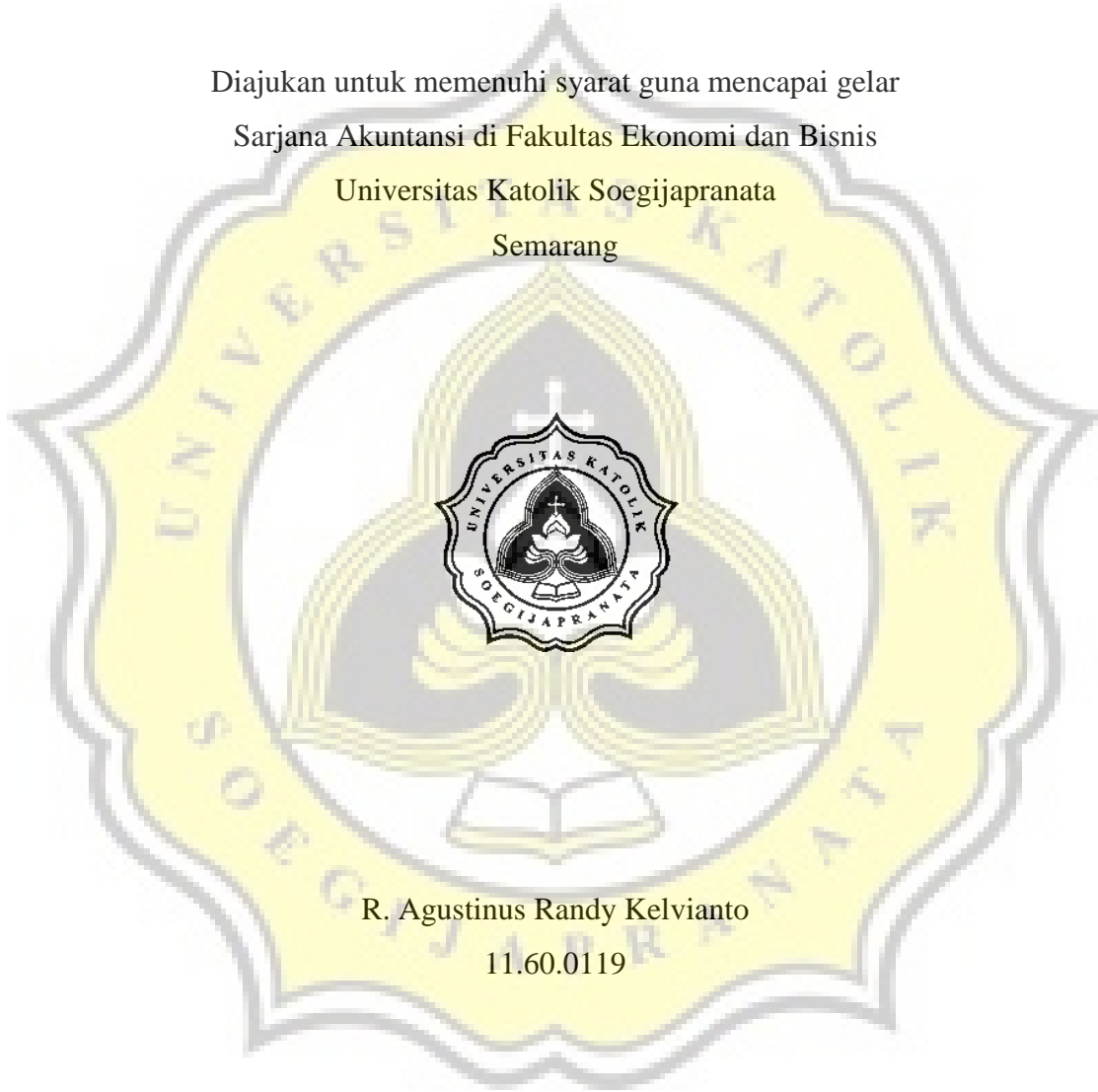


Skripsi

**Pengaruh Struktur Insentif Terhadap Kecenderungan Melakukan Akuntansi Kreatif**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar  
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



R. Agustinus Randy Kelvianto  
11.60.0119

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang  
2014

Skripsi dengan judul:

**Pengaruh Struktur Insentif Terhadap Kecenderungan Melakukan Akuntansi Kreatif**

Oleh :

R. Agustinus Randy Kelvianto

11.60.0119

Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :  
Semarang, 27 November 2014

Pembimbing,

Stephana Dyah Ayu, SE., M.Si., Akt.

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Jumat, 7 November 2014 skripsi dengan judul:

**Pengaruh Struktur Insentif Terhadap Kecenderungan Melakukan Akuntansi Kreatif**

Oleh :

R. Agustinus Randy Kelvianto

11.60.0119

Tim penguji

St. Vena Purnamasari, SE., M.si., Akt., CPMA. Clara Susilawati, SE., M.Si. Stephana Dyah Ayu, SE., M.Si., Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Sentot Suciarto A, Ph. D.

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

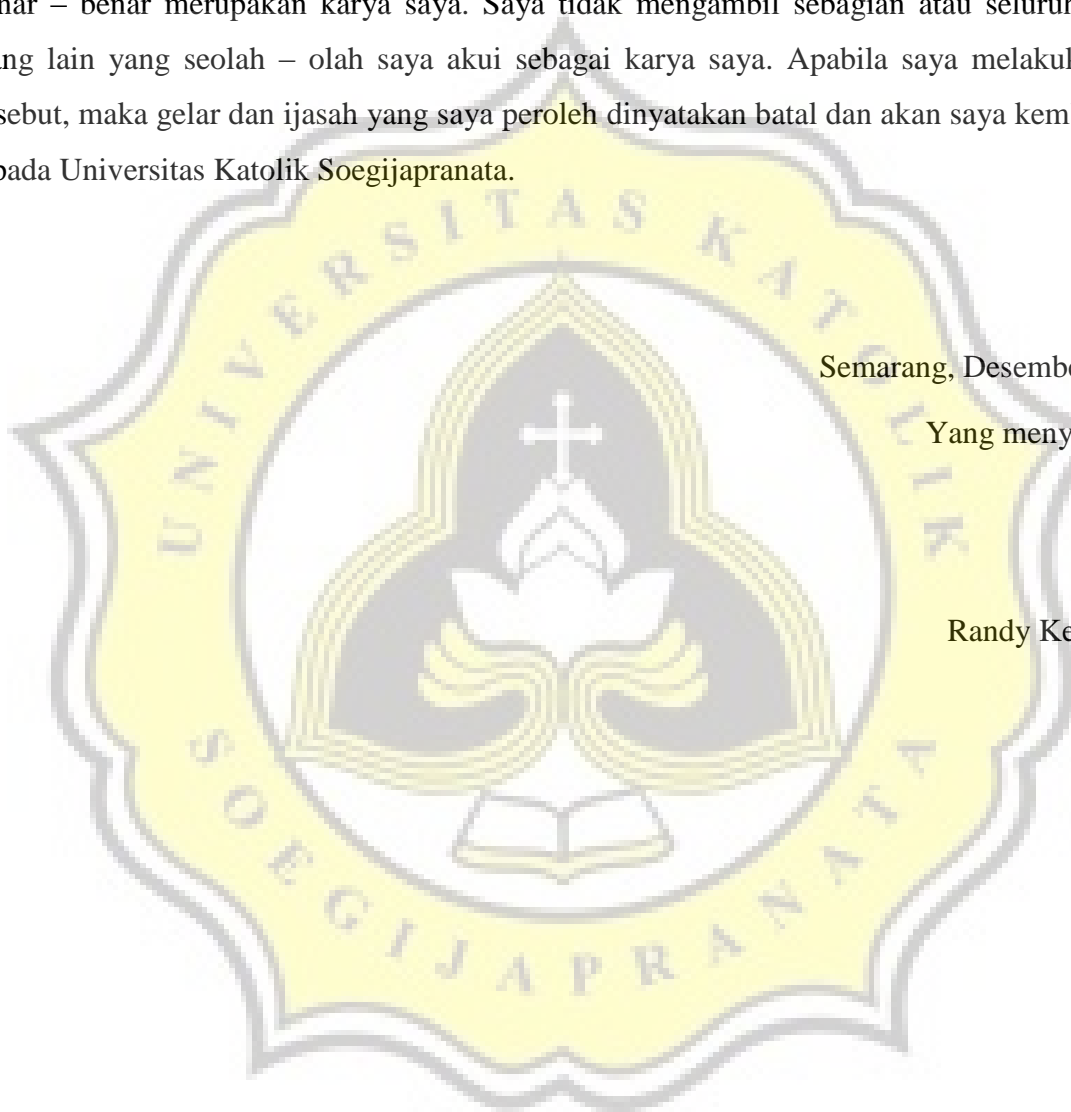
### **Pengaruh Struktur Insentif Terhadap Kecenderungan Melakukan Akuntansi Kreatif**

Benar – benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah – olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijasah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, Desember 2014

Yang menyatakan,

Randy Kelvianto



## HALAMAN MOTTO PERSEMBAHAN

### MOTTO

**“I Will Do The Best and God Will Do The Rest”**



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, penulis ucapkan karena skripsi dengan judul “Pengaruh Struktur Insentif Terhadap Kecenderungan Melakukan Akuntansi Kreatif” telah dapat penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Sentot Suciarto A, Ph. D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. Ibu Stephana Dyah Ayu, SE., M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, ilmu, saran dan masukan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini hingga dapat selesai dengan baik.
3. Ibu Stefani Vena Purnamasari, SE., Msi., Akt., CPMA selaku dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal ilmu dan teladan bagi penulis.
5. Orang tua dan keluarga yang selalu mendorong dan memberikan dukungan maupun motivasi untuk penulis dalam menyelesaikan studi.
6. Yunita Susilo dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat dalam penyelesaian skripsi.

7. Teman-teman Akuntansi'11 atas persahabatan yang terjalin selama penulis menyelesaikan studi
8. Sahabat saya Asadha dan Priska yang telah banyak memberikan bantuan selama penyusunan skripsi ini.
9. Teman-teman dari grup Pak Boss Community, Yunita, Priska, Alan, Asadha, Debby, Denny, Sony, Evelyn, Nicho, Sendy yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan motivasi bagi penulis.
10. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata yang telah membantu dalam hal administrasi perkuliahan.
11. Para partisipan yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner dan mengerjakan penugasan.
12. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung membantu kelancaran penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, Desember 2014

Penulis

Randy Kelvianto

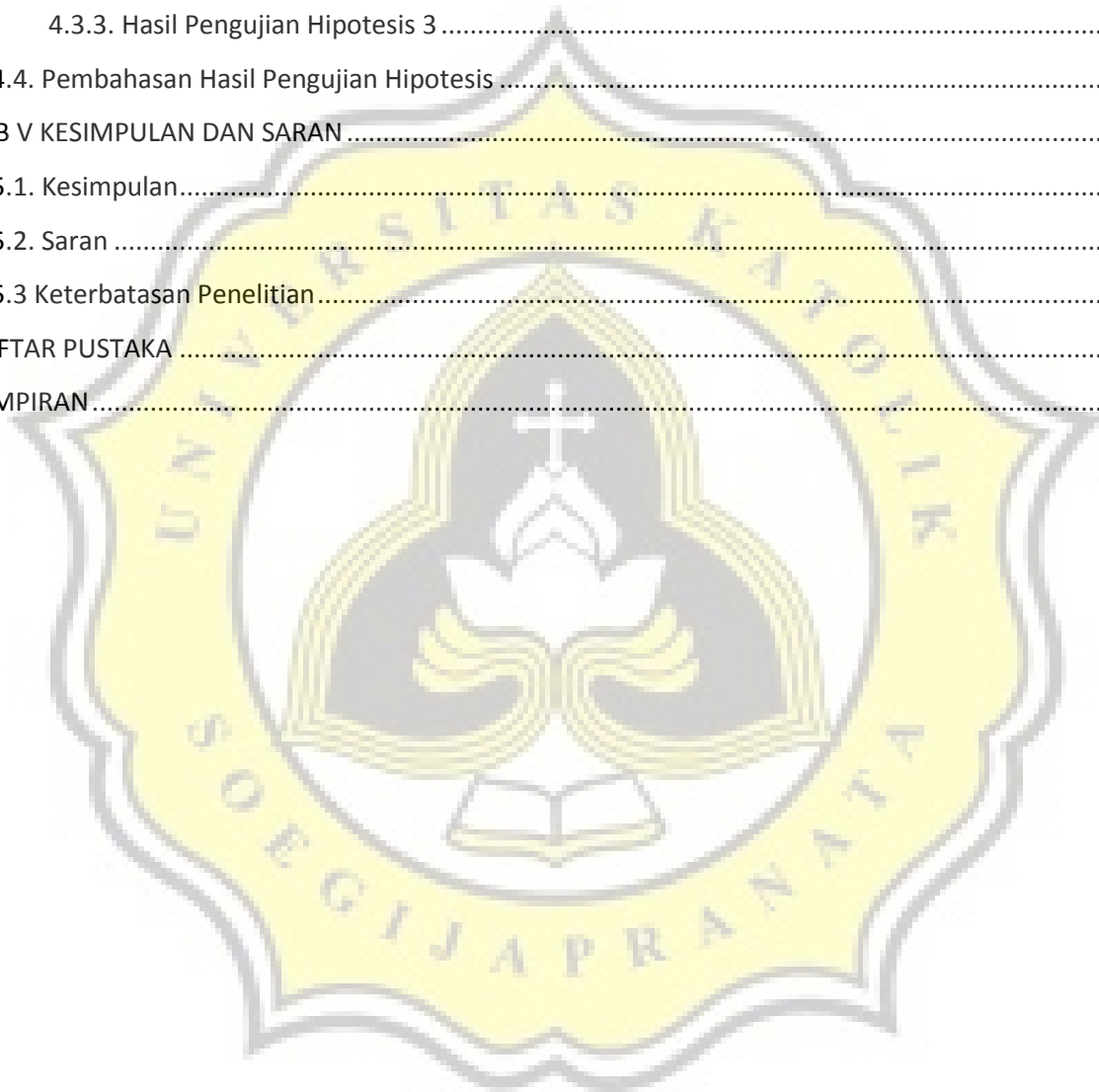
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan dan Batasan Masalah.....	6
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
1.4. Sistematika Penulisan .....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	9
2.1. Akuntansi Kreatif.....	9
2.1.1. Pengertian Akuntansi Kreatif .....	9
2.1.2 Bentuk Akuntansi Kreatif .....	10
2.1.3. Teknik - Teknik Akuntansi Kreatif.....	12
2.2. Kompetisi .....	14
2.2.1. Definisi Kompetisi .....	14
2.2.2. Jenis kompetisi.....	14
2.3. Non-kompetisi.....	15
2.4. Insentif .....	16
2.4.1. Pengertian Insentif.....	16
2.4.2. Tujuan Insentif .....	16
2.4.3. Manfaat Insentif.....	17
2.4.4. Bentuk-Bentuk Insentif .....	18
2.4.4.1. Insentif <i>Tournament</i> .....	18



2.4.4.2. Insentif Material.....	19
2.4.5. Proses Pemberian Insentif .....	21
2.5. Arousal Theory .....	21
2.6. Teori Harapan .....	22
2.7. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.8. Kerangka Pikir .....	27
2.9. Definisi dan Pengukuran Variabel.....	28
2.9.1. Akuntansi Kreatif.....	28
2.9.2. Struktur Insentif .....	31
2.9.2.1 Insentif <i>Tournament</i> .....	31
2.9.2.2 Insentif Material Acak.....	32
2.9.2.3 Non-Insentif .....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1. Obyek dan Lokasi Penelitian .....	33
3.2. Populasi dan Sampel.....	33
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	34
3.3.1. Jenis dan Sumber Data.....	34
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.3.3. Alat Pengumpulan Data .....	34
3.3.4. Desain Eksperimen.....	35
3.3.5. Uji Manipulasi .....	37
3.3.6. Pengujian Alat Pengumpulan Data .....	39
3.3.6.1 Uji Validitas Internal.....	39
3.4. Pengujian Hipotesis.....	41
3.4.1. Memilih Pengujian Statistik .....	41
3.4.2. Teknik Analisis Data .....	41
3.4.2.1. Uji ANOVA .....	41
3.4.2.1. Homogeneity of Variance .....	42
3.4.2.1.2. Random Sampling .....	42
3.4.2.1.3. Multivariate Normality.....	42
3.4.3. Menyatakan Hipotesis .....	42
3.4.4. Menentukan Tingkat Keyakinan .....	44
3.4.5. Menghitung Nilai Statistik.....	44
3.4.6. Mendapatkan Nilai Uji Kritis .....	44

3.4.7. Kriteria Penerimaan Hipotesis .....	44
<b>BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....</b>	<b>46</b>
4.1. Gambaran Umum Partisipan .....	46
4.2. Statistik Deskriptif.....	51
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis.....	52
4.3.1. Hasil Pengujian Hipotesis 1 .....	54
4.3.2. Hasil Pengujian Hipotesis 2 .....	55
4.3.3. Hasil Pengujian Hipotesis 3 .....	57
4.4. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>63</b>
5.1. Kesimpulan.....	63
5.2. Saran .....	63
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	64
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>xiii</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Desain Eksperimen .....	36
Tabel 4. 1 Jumlah Partisipan Eksperimen.....	46
Tabel 4. 2 Jumlah Partisipan Per Sel .....	47
Tabel 4. 3 Gambaran Umum Partisipan.....	47
Tabel 4. 4 Rata-rata Akuntansi Kreatif Berdasarkan Struktur Insentif.....	51
Tabel 4. 5 Levene's Test of Equality of Error Variances(a) H1.....	53
Tabel 4. 6 Uji Normalitas H1, H2 dan H3 .....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Anova H1, H2 dan H3.....	54
Tabel 4. 8 Rata- rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Tournament dan Insentif Material Acak .....	54
Tabel 4. 9 Signifikansi Rata- rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Tournament dan Insentif Material Acak.....	55
Tabel 4. 10 Rata-rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Tournament dan Non-insentif .....	56
Tabel 4. 11 Signifikansi Rata-rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Tournament dan Non-insentif.....	56
Tabel 4. 12 Rata-rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Material Acak dan Non-insentif .....	57
Tabel 4. 13 Signifikansi Rata-rata Akuntansi Kreatif Dengan Menggunakan Insentif Material Acak dan Non-insentif .....	57
Tabel 4. 14 Rata – rata dan signifikansi rata-rata akuntansi kreatifid ketika digunakan insentif tournament, insentif material acak dan non-insentif.....	62

## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kecenderungan melakukan akuntansi kreatif ketika diberikan struktur insentif tertentu dan menemukan penyelesaian atas perbedaan hasil riset antara penelitian yang dilakukan oleh Eisenberg dan Thompson (2011) dengan Amabile (1982). Struktur insentif yang digunakan dalam penelitian ini adalah struktur insentif *tournament*, insentif material acak dan non-insentif.

Penelitian kali ini menggunakan teknik eksperimen dengan partisipan mahasiswa Unika Soegijapranata dengan teknik pengambilan sampel secara *random purposive sampling*, yaitu mahasiswa yang telah mengambil mata kuliah Akuntansi Keuangan Menengah 2. Sedangkan alat uji hipotesis pada penelitian kali ini menggunakan uji ANOVA. Hasilnya adalah individu ketika diberikan struktur insentif *tournament* memiliki kecenderungan yang lebih tinggi dalam melakukan akuntansi kreatif dibandingkan ketika diberikan struktur insentif material acak dan non-insentif. Struktur insentif material acak menghasilkan kecenderungan yang lebih tinggi dalam melakukan akuntansi kreatif dibandingkan ketika digunakan struktur non-insentif.

Kata kunci : akuntansi kreatif / *creative accounting*, struktur insentif, insentif *tournament*, insentif material acak, non-insentif