

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KEPATUHAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN**  
**KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN**  
**KECURANGAN AKUNTANSI**  
**(STUDI EKSPERIMEN PADA MAHASISWA S1 AKUNTANSI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA)**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**  
**SEMARANG**

**2021**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH KEPATUHAN PENGENDALIAN INTERNAL DAN**  
**KESESUAIAN KOMPENSASI TERHADAP KECENDERUNGAN**  
**KECURANGAN AKUNTANSI**  
**(STUDI EKSPERIMEN PADA MAHASISWA S1 AKUNTANSI UNIVERSITAS**  
**KATOLIK SOEGIJAPRANATA)**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi**  
**Salah Satu Syarat Memperoleh**  
**Gelar Sarjana Akuntansi**



**SANGSTHITA EKA SHASANTI**  
**17.G1.0172**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**  
**SEMARANG**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

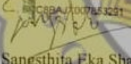
### Surat Pernyataan Keaslian Data Skripsi

Saya yang Bertandatangan dibawah ini :

Nama : Sangsthita Eka Shasanti  
NIM : 17.G1.0172  
Alamat Lengkap : Jl. S. Parman RT 001 RW 002, Kelurahan  
Kedung Menjangan, Kabupaten  
Purbalingga, Jawa Tengah  
Nama Orang Tua : Dwi Andy Setiawan  
Nomor Handphone Orang Tua : 08121589531

Dengan ini menyatakan bahawa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul "Pengaruh Kepatuhan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen pada Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata)" Merupakan data yang sebenarnya, bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Hormat Saya,  
Purbalingga, 29 Juni 2021

  
Sangsthita Eka Shasanti



## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir: : Pengaruh Kepatuhan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen pada Mahasiswa S1 Akuntansi Unika Soegijapranata)

Diajukan oleh : Sangsthita Eka Shasanti

NIM : 17.G1.0172

Tanggal disetujui : 23 Juli 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 2 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 3 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0172](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0172)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sangsthita Eka Shasanti  
Program Studi : Program Studi Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Kepatuhan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen pada Mahasiswa S1 Akuntansi Unika Soegijapranata)” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 27 Juli 2021

Yang menyatakan,



Sangsthita Eka Shasanti

## KATA PENGANTAR

Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menerima adanya bimbingan, bantuan, motivasi, saran, serta semangat dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mempersembahkan dan menyampaikan terima kasih kepada:

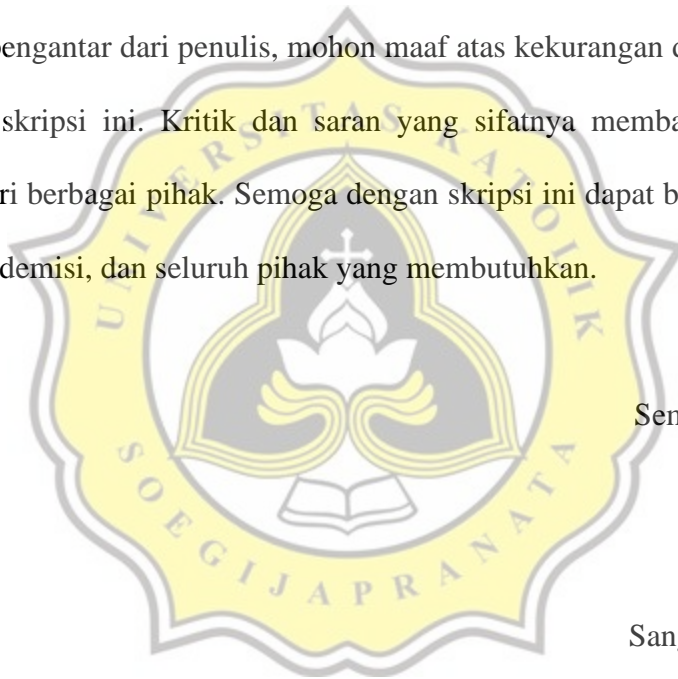
1. Tuhan Yesus Kristus, karena berkat kasih karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu sesuai dengan rencanaNya.
2. Ayah, Ibu dan adik yang senantiasa memberi dukungan serta motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si yang telah membimbing penulis sampai selesainya skripsi ini.
4. Ibu Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si dan Ibu St. Lily Indarto S.E., M.M selaku penguji yang telah memberikan bimbingan dan pengujian kepada penulis sehingga skripsi tersusun dengan baik.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan bekal selama perkuliahan beserta Staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam mengurus administrasi selama perkuliahan.
6. Teman seperjuangan selama perkuliahan Chyntia, Angel, dan Monika terima kasih dinamika yang ada selama perkuliahan dan telah menjadi teman yang selalu saling mendukung.
7. Teman-teman SMP-SMA yang selalu setia mendengarkan keluh kesah selama perkuliahan Nadiyya, Mawar, Felin, Annisa, Restya, Ina, Neva, Ali, dan Tuil



(Alm), terima kasih atas dukungan yang sudah diberikan selama penulis menyelesaikan skripsi.

8. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan dan doanya.
9. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Sekian pengantar dari penulis, mohon maaf atas kekurangan dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini. Kritik dan saran yang sifatnya membangun, juga penulis harapkan dari berbagai pihak. Semoga dengan skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca akademisi, dan seluruh pihak yang membutuhkan.



Semarang, 27 Juli 2021

Yang menyatakan,

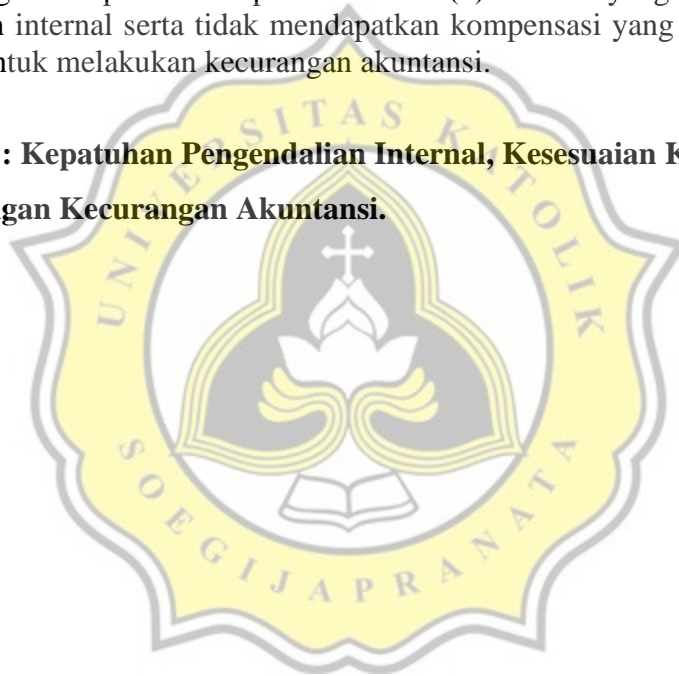
A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sangstitha', written over a horizontal line.

Sangstitha Eka Shasanti

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepatuhan pengendalian internal dan kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Penelitian ini dilakukan pada mahasiswa program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Penelitian ini menggunakan metode kuasi eksperimen dengan pendekatan kuantitatif. Populasi pada penelitian ini adalah mahasiswa aktif pada program studi S1 Akuntansi dengan menggunakan teknik *cluster random sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) individu yang tidak patuh terhadap pengendalian internal akan lebih cenderung melakukan kecurangan akuntansi daripada individu yang patuh terhadap pengendalian internal. (2) individu yang mendapat kompensasi tidak sesuai akan cenderung melakukan kecurangan akuntansi daripada individu yang mendapatkan kompensasi sesuai. (3) individu yang tidak patuh terhadap pengendalian internal serta tidak mendapatkan kompensasi yang sesuai, belum tentu cenderung untuk melakukan kecurangan akuntansi.

**Kata Kunci : Kepatuhan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.**

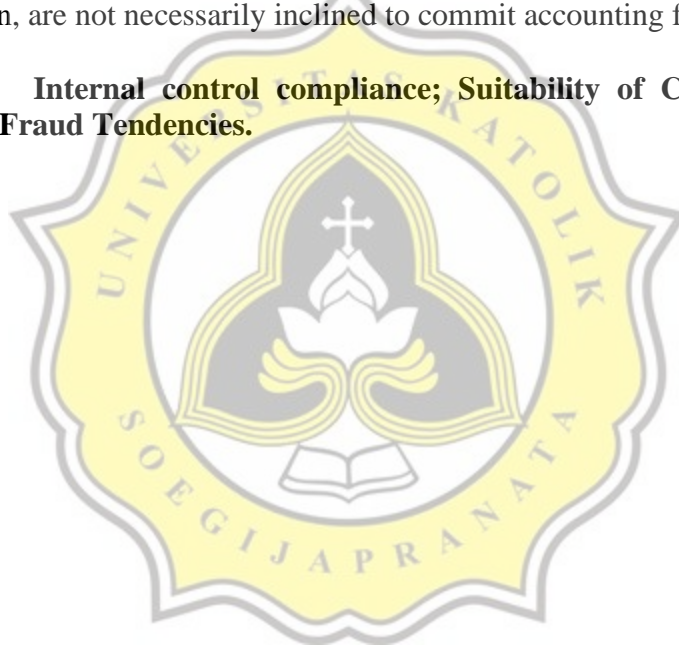




## ABSTRACT

This is an experimental study that aims to determine the effect of internal control compliance and compensation suitability on accounting fraud tendency. This research was conducted on undergraduate students of Accounting, Faculty of Economics and Business, Soegijapranata Catholic University, Semarang. This study uses a quasi-experimental method with a quantitative approach. The population in this study were active accounting students and using cluster random sampling technique. The results of this study conclude that (1) individuals who do not comply with internal control will be more likely to commit accounting fraud than individuals who comply with internal controls. (2) individuals who are not appropriately compensated are more likely to commit accounting fraud than individuals who are appropriately compensated. (3) individuals who do not comply with internal control and do not receive appropriate compensation, are not necessarily inclined to commit accounting fraud.

**Keywords : Internal control compliance; Suitability of Compensation; and Accounting Fraud Tendencies.**



## DAFTAR ISI

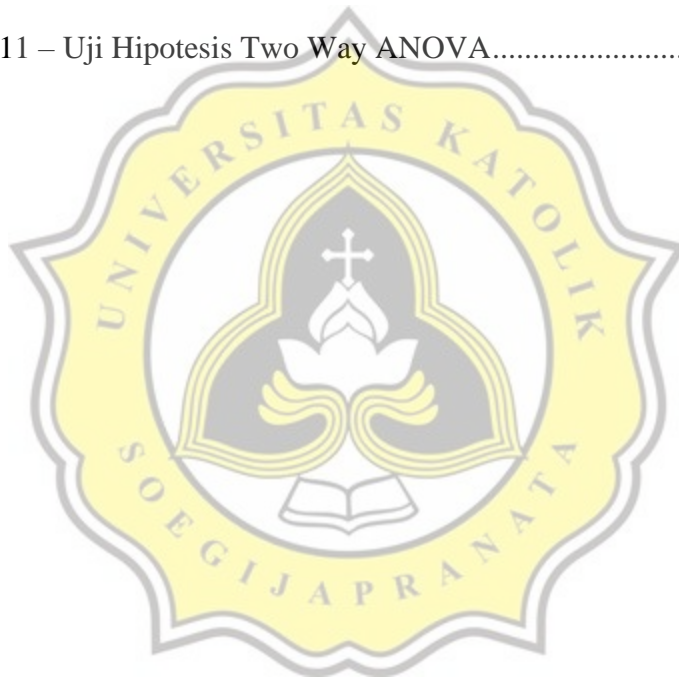
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat.....	5

1.4	Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>		<b>6</b>
2.1	Landasan Teori.....	6
2.1.1	Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	6
2.1.2	Kepatuhan Pengendalian Internal .....	9
2.1.3	Kesesuaian Kompensasi.....	10
2.2	Kerangka Pemikiran.....	12
2.3	Hipotesis Penelitian.....	13
2.3.1	Pengaruh Kepatuhan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	13
2.3.2	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	14
2.3.3	Kepatuhan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	15
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN.....</b>		<b>16</b>
3.1	Obyek dan Lokasi Penelitian.....	16
3.2	Populasi dan Sampel .....	16

3.3	Desain Penelitian .....	17
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	19
3.4.1	Variabel Terikat .....	19
3.4.2	Variabel Bebas .....	20
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.6	Teknik Analisis Data .....	23
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>30</b>
4.1	Gambaran Umum Partisipan .....	30
4.2	Pengujian Kualitas Instrumen .....	32
4.2.1	Uji Validitas .....	32
4.2.2	Uji Reliabilitas .....	34
4.3	Analisis Data .....	35
4.3.1	Statistik Deskriptif Data Variabel .....	35
4.3.2	Uji Normalitas .....	37
4.3.3	Uji Homogenitas .....	37
4.3.4	Uji Hipotesis .....	38

4.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	44
4.4.1	Pengaruh Kepatuhan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	44
4.4.2	Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .....	46
4.4.3	Kepatuhan Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	47
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....		50
5.1	Kesimpulan .....	50
5.2	Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA .....		53
LAMPIRAN.....		58
	Lampiran 1 - Kuesioner .....	58
	Lampiran 2 – Proses Pengambilan Data .....	70
	Lampiran 3 – Demografi Responden .....	72
	Lampiran 4 – Jawaban Responden.....	73
	Lampiran 5 – Gambaran Umum Responden.....	75

Lampiran 6 – Uji Validitas.....	77
Lampiran 7 – Uji Reliabilitas.....	77
Lampiran 8 – Statistik Deskriptif.....	78
Lampiran 9 – Uji Normalitas .....	78
Lampiran 10 – Uji Homogenitas.....	79
Lampiran 11 – Uji Hipotesis Two Way ANOVA.....	80





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran..... 12



## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Desain Faktorial .....	18
Tabel 4. 1 Umur Responden.....	30
Tabel 4. 2 Tahun Angkatan Responden .....	31
Tabel 4. 3 Jenis Kelamin Responden .....	31
Tabel 4. 4 Mata Kuliah.....	32
Tabel 4. 5 Uji Validitas Pengendalian Internal .....	33
Tabel 4. 6 Uji Validitas Kesesuaian Kompensasi.....	33
Tabel 4. 7 Uji Reliabilitas .....	34
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4. 9 Uji Normalitas.....	37
Tabel 4. 10 Uji Homogenitas .....	38
Tabel 4. 11 Uji Hipotesis .....	40
Tabel 4. 12 Komponen Sumber Varian .....	42