

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL,
KESESUAIAN KOMPENSASI DAN GAYA KEPEMIMPINAN
TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN
MORALITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Oleh

Dela Sugiah

192421025

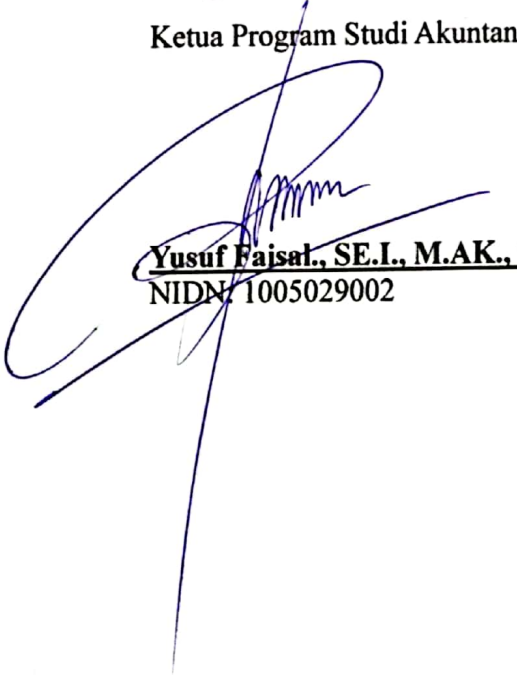
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI, 2023**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dela Sugiah
Nomor Induk Mahasiswa : 192421025
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Sistem Pengendalian Internal,
Kesesuaian Kompensasi Dan Gaya
Kepemimpinan Terhadap Kecurangan
Akuntansi Dengan Moralitas Individu
Sebagai Variabel Moderating.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Yusuf Faisal., SE.I., M.AK., ME.
NIDN: 1005029002

Dosen Pembimbing


Yusuf Faisal., SE.I., M.AK., ME.
NIDN: 1005029002

LEMBAR PENGESAHAN

**Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan
Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecurangan Akuntansi Dengan Moralitas
Individu Sebagai Variabel Moderating**

OLEH

Dela Sugiah

192421025

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 16 Agustus 2023

Ketua Penguji



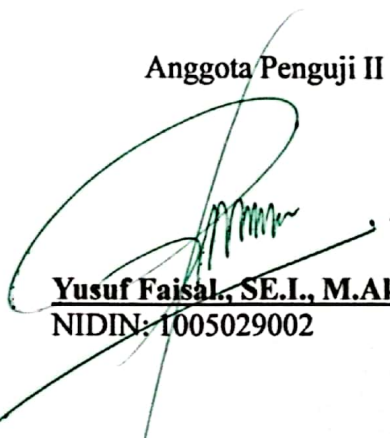
R. Taufik Hidayat., SE., M.MSi.
NIDN: 0429116905

Anggota Penguji I



Keri Boru Hotang., S.E., M.Ak
NIDN: 427058408

Anggota Penguji II



Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., ME.
NIDIN: 1005029002


SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Karya tulis saya, Skripsi ini, merupakan asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebut nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 4 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan


Dela Sugiah
NIM : 192421025

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dela Sugiah
NIM : 192421025
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecurangan Akuntansi Dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderating”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 4 Agustus 2023
Yang Membuat Pernyataan



Dela Sugiah
NIM. 192421025

MOTO

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya.” (QS. Al-Baqarah: 286).

“Orang hebat tidak dihasilkan dari kemudahan, kesenangan dan kenyamanan. Mereka dibentuk melalui kesulitan, tantangan dan arimata.”

Dahlan Iskan

ABSTRAK

Tujuan - Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh sistem pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan gaya kepemimpinan terhadap kecurangan akuntansi dengan moralitas individu sebagai variabel moderating.

Desain/metodologi/pendekatan - Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan penyebaran kuesioner dengan mengirimkan *WhatsApp* dan di sebar secara langsung ke perusahaan servis mobil untuk diisi oleh karyawan perusahaan yang bekerja di 16 perusahaan servis mobil. Dari sebaran kuesioner ke 215 responden ditemukan yang memberikan jawaban sebanyak 154 responden. Untuk mendapatkan hasil dari penelitian ini, peneliti menggunakan PLS SEM versi 3.0.

Temuan – Hasil Penelitian ini menemukan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi, begitu juga dengan kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi, dan juga gaya kepemimpinan berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Adapun temuan lainnya moralitas individu memperlemah sistem pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi, lalu moralitas individu memperkuat kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi, begitu juga moralitas individu memperkuat gaya kepemimpinan terhadap kecurangan akuntansi.

Orisinal/nilai – Pada penelitian ini terfokus pada moralitas individu, dimana penelitian ini merupakan penelitian yang baru karena penelitian sebelumnya menggunakan moralitas individu sebagai variabel indepenen sedangkan pada penelitian ini moralitas individu dijadikan variabel moderating.

Kata Kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Gaya Kepemimpinan, Moralitas Individu dan Kecurangan Akuntansi*

ABSTRACT

Purpose - This study aims to obtain empirical evidence about the effect of internal control systems, suitability of compensation and leadership style on accounting fraud with individual morality as a moderating variable.

Design/methodology/approach - This research uses quantitative research. In this research, questionnaires were distributed by sending WhatsApp and distributed directly to car service companies to be filled out by company employees working in car service companies as many as 16 car service companies. From the distribution of questionnaires to 215 respondents, it was found that 154 respondents gave answers. To get the results of this study, researchers used PLS SEM version 3.0.

Findings - The results of this study found that the internal control system has a negative and statistically significant effect on accounting fraud, as well as the suitability of compensation has a negative and statistically significant effect on accounting fraud, and also leadership style has a negative and statistically significant effect on accounting fraud. As for other findings, individual morality weakens the internal control system against accounting fraud, then individual morality strengthens the suitability of compensation for accounting fraud, as well as individual morality strengthens leadership styles against accounting fraud.

Original/value - In this study focused on individual morality, where this research is a new research because previous research used individual morality as an independent variable while in this study individual morality was used as a moderating variable.

Keywords: Internal Control System, Appropriateness of Compensation, Leadership Style, Individual Morality and Accounting Fraud.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kecurangan Akuntansi Dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderating”. Tujuan penulisan skripsi ini yaitu untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Strata Pendidikan S-1 Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

Dalam penelitian ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan, kritik, saran, dan motivasi yang sangat besar dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian Tobing, BA. selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Yusuf Faisal., SE.I., M.AK., ME. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Tri Bhakti dan selaku Dosen Pembimbing.
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Pemimpin perusahaan Trijaya Ban grup, Kubang Motor, Dian Lamda, Utama Vareasi, dan Mugi Jaya Ban.
7. Teman-teman Trijaya Ban Grup dan seluruh karyawan perusahaan PT. Kubang Motor, Dian Lamda, dan Mugi Jaya Ban
8. Ibu dan Kaka saya selalu setia mendoakan dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih selalu ada dalam setiap lini kehidupan penulis.

9. Intan Lorensa, Sulastri Sri Rohana, Siti Nurjanah, Feby Ayu Astari dan Annisa Rachmalia, teman-teman sefrekuensi yang selalu saling memotivasi di masa perkuliahan yang banyak dramanya.
10. Teman-teman Kelas Akuntansi Malam angkatan '19, terimakasih karena sudah sama-sama berjuang untuk melewati perkuliahan sambil berkerja.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan, sehingga penulis mengharapkan masukan dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat baik itu pembaca atau peneliti selanjutnya.

Bekasi, 4 Agustus 2023

Penulis



Dela Sugiah

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI	iv
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
MOTO.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	13
1.3 Perumusan Masalah	16
1.4 Batasan Penelitian.....	16
1.5 Tujuan Penelitian	17
1.6 Manfaat Penelitian	18
1.7 Sistematika Penulisan	18
BAB II LANDASAN TEORI.....	20
2.1 Landasan Teori.....	20
2.1.1 Teori Atribusi.....	20
2.1.2 Kecurangan Akuntansi	22
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal	27
2.1.4 Kesesuaian Kompensasi	32
2.1.5 Gaya Kepemimpinan.....	36
2.1.6 Moralitas Individu	39
2.2 Penelitian Terdahulu	40
2.3 Rerangka Penelitian	52

2.4	Hipotesis Penelitian	53
2.4.1	Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi	53
2.4.2	Pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi.....	54
2.4.3	Pengaruh gaya kepemimpinan terhadap kecurangan akuntansi.....	55
2.4.4	Moralitas individu memoderasi pengaruh sistem pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi..	56
2.4.5	Moralitas individu memoderasi pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi.....	57
2.4.6	Moralitas individu memoderasi pengaruh gaya kepemimpinan terhadap kecurangan akuntansi.....	58
BAB III METODE PENELITIAN		60
3.1	Desain Penelitian	60
3.2	Definisi Oprasional dan pengukuran Variabel	61
3.2.1	Sistem Pengendalian Internal (X_1)	61
3.2.2	Kesesuaian Kompensasi (X_2)	63
3.2.3	Gaya Kepemimpinan (X_3)	64
3.2.4	Kecurangan Akuntansi (Y)	65
3.2.5	Moralitas Individu	67
3.3	Populasi Dan Sampel Penelitian	76
3.3.1	Populasi	76
3.3.2	Sampel	77
3.4	Sumber Data	77
3.5	Teknik Pengumpulan Data	78
3.6	Teknik Analisis Data	79
3.6.1	Metode Analisis Deskriptif.....	81
3.6.2	Pengujian Kualitas Data dan Kelayakan Model Penelitian	81
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		88
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	88
4.2	Hasil Penelitian	92
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	92
4.3	Analisis Data Penelitian.....	101
4.3.1	Model Pengukuran	101

4.3.2 Model Struktural (Inner Model).....	112
4.4 Pembahasan	118
4.4.1 Sistem pengendalian internal berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi	119
4.4.2 Kesesuaian kompensasi berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi....	121
4.4.3 Gaya kepemimpinan berpengaruh negatif dan secara statistik signifikan terhadap kecurangan akuntansi....	123
4.4.4 Moralitas individu secara statistik tidak signifikan dalam memoderasi sistem pengendalian internal terhadap kecurangan akuntansi	124
4.4.5 Moralitas individu secara statistik signifikan memoderasi kesesuaian kompensasi terhadap kecurangan akuntansi	126
4.4.6 Moralitas individu secara statistik signifikan memoderasi gaya kepemimpinan terhadap kecurangan akuntansi ..	128
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	130
5.1 Simpulan	130
5.2 Implikasi	130
5.2.1 Implikasi Teoritis.....	130
5.2.2 Implikasi Manajerial	131
5.2.3 Implikasi Kebijakan	131
5.3 Keterbatasan Penelitian	132
5.4 Saran Untuk Penelitian Selanjutnya	133
DAFTAR PUSTAKA	134
LAMPIRAN-LAMPIRAN	138

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3. 1 Tabel Pengukuran.....	68
Tabel 3. 2 Alternatif Jawaban dan Skor Kuesioner.....	79
Tabel 3. 3 Skor Korelasi Antar Variabel	85
Tabel 4. 1 Jumlah Responden	88
Tabel 4. 2 Jumlah Responden Berdasarkan Perusahaan	88
Tabel 4. 3 Penilaian Responden Terhadap Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	92
Tabel 4. 4 Penilaian Responden Terhadap Kesesuaian Kompensasi	94
Tabel 4. 5 Penilaian Responden Terhadap Variabel Gaya Kepemimpinan	96
Tabel 4. 6 Penilaian Responden Terhadap Variabel Moralitas Individu....	97
Tabel 4. 7 Penilaian Responden Terhadap Variabel Kecurangan Akuntansi	99
Tabel 4. 8 Nilai Loading Factor	103
Tabel 4. 9 Average Variance Extracted (AVE).....	106
Tabel 4. 10 Cross Loading	107
Tabel 4. 11 Fornell-Larcker	109
Tabel 4. 12 Uji Reliabilitas	110
Tabel 4. 13 Nilai R-Square	114
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Hipotesis	116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Kasus Korupsi Di Indonesia (2018-2022).....	3
Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian	53
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	61
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	61
Gambar 3. 2 Kuantitatif Inferensial	85
Gambar 4. 1 Jenis Kelamin Responden.....	90
Gambar 4. 2 Usia Responden	90
Gambar 4. 3 Pendidikan Terakhir Responden	91
Gambar 4. 4 Lama Bekerja Responden	91
Gambar 4. 5 Jabatan Pekerjaan Responden.....	92
Gambar 4. 6 Garis Kontinum Mengenai Sistem Pengendalian Internal....	94
Gambar 4. 7 Garis Kontinum Mengenai Kesesuaian Kompensasi	95
Gambar 4. 8 Garis Kontinum Mengenai Gaya Kepemimpinan	97
Gambar 4. 9 Garis Kontinum Mengenai Moralitas Individu.....	98
Gambar 4. 10 Garis Kontinum Mengenai Kecurangan Akuntansi	101
Gambar 4. 11 Outer Model Penelitian	102
Gambar 4. 12 Evaluasi Outer Model	111
Gambar 4. 13 Inner Model.....	113