

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA AKUNTAN
PEMERINTAHAN**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

OLEH :

RIZKA NURUL MAWADDA

NIM : 15840029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA

2019

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI PADA AKUNTAN
PEMERINTAHAN**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

OLEH:

RIZKA NURUL MAWADDA

NIM : 15840029

**STATE ISLAMIC UNIVERSITY
PEMBIMBING:**

YAYU PUTRI SENJANI, SE M Sc

NIP: 19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2019**



PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B- 586 / Un.02/DEB/ PP.00.9/05/2019

Tugas Akhir dengan judul "**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Akuntan Pemerintahan**"

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Rizka Nurul Mawadda
Nomor Induk Mahasiswa : 15840029
Telah diujikan pada : 24 Mei 2019
Nilai ujian Tugas Akhir : A-
dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR

Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc.
NIP : 19871007 201503 2 002

Pengaji I

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc.
NIP : 19830419 201503 1 002

Pengaji II

Sofyan Hadinata, M.Sc.
NIP : 19851121 201503 1 005

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 29 Mei 2019

UIN Sunan Kalijaga

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

DEKAN



Dr. H. Syafiq Muhammad Hanafi, S.Ag., M.Ag.
NIP : 19670518 199703 1 003

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Rizka Nurul Mawadda

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Di Yogyakarta

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi saudari:

Nama : Rizka Nurul Mawadda

NIM : 15840029

Judul Skripsi : "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Akuntan Pemerintahan"

Sudah dapat diajukan kembali kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Jurusan/ Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharap agar skripsi saudari tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 22 Mei 2019

Pembimbing,



Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc.

NIP: 19871007 201503 2 002

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizka Nurul Mawadda

NIM : 15840029

Prodi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Akuntan Pemerintahan**" adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 21 Mei 2019

Penyusun



Rizka Nurul Mawadda

NIM. 15840029

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN

AKADEMIK

Sebagai civitas akademik UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	:	Rizka Nurul Mawadda
NIM	:	15840029
Program Studi	:	Akuntansi Syariah
Fakultas	:	Ekonomi dan Bisnis Islam
Jenis Karya	:	Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Akuntan Pemerintahan”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta

Pada tanggal : 22 Mei 2019

Yang menyatakan



(Rizka Nurul Mawadda)

MOTTO

Bukan dikeluhkan, tapi di kerjakan.

Pesan Bapak membentuk tak meragu, Doa Ibu jadi energi nomor satu.

-Marchela fp-



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PERSEMBAHAN

Dengan mengucap syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT,

Karya ini kupersembahkan kepada:

*Bapak Yatmanto dan Ibu Kazimatin tercinta, yang senantiasa memberi dukungan
baik moril dan materi selama 4 tahun masa kuliah ini aku tempuh. Terimakasih!*

*Kepada Jihan Sania adikku tersayang yang menjadi motivasiku untuk terus
menjadi kakak yang lebih baik.*

Teman terbaikku Trias Ayu Fadila dan Istiharin Puspa.

Hikmah Diyanah, Si Udin. Thank youuu..

*OHANA Squad Iva, Diana, Yafita, Esa, Anis dan Nunu yang menjadi saksi hidup
perjalananku menempuh perkuliahan ini, menemani dalam suka duka, ada dalam
titik terendahku. Terimakasih Kalian!*

Teman KKN 169 Sintia, Aisha, Irsyad, Izzah dan Pakde, Firman dan Memet.

Dan semua pihak yang telah berbaik hati dan pernah aku repotkan selama ini.

Terimakasih

PEDOMAN TRANSLITERASI

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
بُ	Ba'	B	Be
تُ	Ta'	T	Te
ثُ	Sa'	š	Es (dengan titik di atas)
جُ	Jim	J	Je
حُ	Ha'	H	Ha (dengan titik di bawah)
خُ	Kha'	Kh	Ka dan ha
دُ	Dal	D	De
ذُ	Dzal	Z	Zet
رُ	Ra'	R	Er
زُ	Zai	Z	Zet

س	Sin	S	Es
ش	Syin	Sy	Es dan ye
ص	Shad	Sh	Es (dengan titik di bawah)
ض	Dhad	dh	De (dengan titik di bawah)
ط	Tha'	th	Te (dengan titik di bawah)
ظ	Zha'	zh	Zet (dengan titik di bawah)
ع	'ain	'	Koma terbalik di atas
غ	Gain	gh	Ge dan ha
ف	Fa'	f	Ef
ق	Qaf	q	Ki
ك	Kaf	k	Ka
ل	Lam	L	El
م	Min	M	Em
ن	Nun	N	En
و	Waw	w	We
ه	Ha'	h	Ha
ء	Hamzah	'	Apostref
ي	Ya	y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta'addidah</i>
عدّة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. Ta'Marbutah

Semua *ta'* marbutah ditulis dengan *h*, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “al”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حَكْمَةٌ	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَّةٌ	Ditulis	<i>'illah</i>
كَرَمَةُ الْأُولِيَاءِ	Ditulis	<i>Karamah al auliya'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

—	Fathah	Ditulis	A
—̄	Kasrah	Ditulis	I
—̄̄	Dammah	Ditulis	U
فَعْلٌ	Fathah	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذَكْرٌ	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جَاهِيلِيَّةٌ	Ditulis	<i>Jāhiliyyah</i>
2. fathah + ya' mati	Ditulis	A
تَنْسَى	Ditulis	<i>Tansā</i>
3. kasrah + ya' mati	Ditulis	I
كَرِيمٌ	Ditulis	<i>Karīm</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فُرْوَضٌ	Ditulis	<i>Furūd</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + ya' mati	Ditulis	Ai
بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wawu mati	Ditulis	Au
قَوْلٌ	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata yang Dipisahkan dengan Apostof

الْأَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
-------------	---------	----------------

أَعْدَتْ	Ditulis	<i>u 'iddat</i>
لِئَشْكُرْثُمْ	Ditulis	<i>la 'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *qamariyyah* maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

الْقُرْآنُ	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
الْقِيَاسُ	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* maka ditulis sesuai dengan huruf pertama

Syamsiyyah tersebut

السَّمَاءُ	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْسُ	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-Kata dalam Rangkaian Kalimat

ذُو الْفُرُوضِ	Ditulis	<i>Zawi al-furud</i>
أَهْلُ السُّنْنَةِ	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah mencerahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa kita tunggu syafa“atnya di yaumul qiyamah nanti. Setelah melalui berbagai proses yang cukup panjang, dengan mengucap syukur akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan meskipun jauh dari kesempurnaan.

Penelitian ini merupakan tugas akhir pada Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Prof. Drs. KH. Yudian Wahyudi, M.A.,Ph.D, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Dr. H. Syafiq Mahmadah Hanafi, M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
3. Dr. Abdul Haris, M.Ag, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah.
4. M. Arsyadi Ridha S.E., M.Sc., selaku Dosen Penasihat Akademik.
5. Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi dalam menyempurnakan penelitian ini.

6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberi pengetahuan dan wawasan selama menempuh pendidikan.
7. Bapak Yatmanto dan Ibu Kazimatin tercinta yang senantiasa memanjatkan doa untuk kesuksesan dan keberhasilan sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini. Terima kasih atas nasehat, motivasi dan semangat yang tiada bosan diberikan setiap saat.
8. UKM PSM Gita Savana yang menjadi tempat aku belajar banyak ilmu lain di luar bidang akademik.
9. Teman-teman Akuntansi Syariah tahun 2015 UIN Sunan Kalijaga.

Semoga Allah SWT memberikan barakah atas kebaikan dan jasa-jasa mereka semua dengan rahmat dan kebaikan yang terbaik dari-Nya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu dengan hati terbuka penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membaca dan mempelajarinya. Aamiin

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Rizka Nurul Mawadda

NIM.15840029

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	ii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	xiii
DAFTAR ISI	xv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
ABSTRAK	xx
ABSTRACT	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
D. Sistematika Pembahasan	10
BAB II	13
LANDASAN TEORI	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Atribusi	13
2. Teori Keagenan	14
3. Teori Fraud Pentagon	15
4. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	19
5. Keefektifan pengendalian Internal	22
6. Kesesuaian Kompensasi	24
7. Asimetri Informasi	25
8. Ketaatan terhadap Aturan Akuntansi	25
9. Etika Kerja Islam	28
B. Kerangka Berpikir	30
C. Pengembangan Hipotesis	31
BAB III	37
METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian	37
B. Populasi dan Sampel	37
C. Sumber dan Jenis Data	38
D. Definisi Operasional Variabel	39
E. Teknik Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif	44

2. Metode Partial Least Square	44
BAB IV	48
PEMBAHASAN	48
A. Analisis Objek Penelitian.....	48
B. Analisis Deskripsi Responden.....	49
C. Deskriptif Statistik	55
D. Analisis SEM berbasis Partial Least Square (PLS)	60
1. Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	61
2. Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	68
E. Pembahasan.....	74
1. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	74
2. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	76
3. Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	
77	
4. Pengaruh Etika Keja Islam terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi .	79
BAB V.....	80
A. Kesimpulan	80
B. Keterbatasan.....	81
C. Saran	81
D. Implikasi Penelitian.....	81
DAFTAR PUSTAKA	83
LAMPIRAN.....	87



 STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Aktor Tindak Kecurangan Tahun 2018	5
Tabel 3.1 Skor Penilaian	39
Tabel 3.2 Indikator Variabel Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	40
Tabel 3.3 Indikator Variabel Efektivitas Pengendalian Internal.....	41
Tabel 3.4 Indikator Variabel Kesesuaian Kompensasi	41
Tabel 3.5 Indikator Variabel Asimetri Informasi	42
Tabel 3.6 Indikator Variabel Ketaatan Aturan Akuntansi	43
Tabel 3.7 Indikator Variabel Etika Kerja Islam	43
Tabel 4.1 Data Penyebaran Kuisioner.....	49
Tabel 4.2 Hasil <i>Pilot Test</i>	55
Tabel 4.3 Deskriptif Statistik	57
Tabel 4.4 <i>Loading</i>	61
Tabel 4.5 Validitas Diskriminan	65
Tabel 4.6 <i>Average Variance Extracted</i>	66
Tabel 4.7 <i>Composite Reliability</i>	67
Tabel 4.8 <i>Cronbach's Alpha</i>	68
Tabel 4.9 <i>R-Square</i>	71
Tabel 4.10 <i>Result Inner Weight</i>	72



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penindakan Kasus Korupsi 2015-2018	4
Gambar 2.1 <i>Crowe's Fraud Pentagon</i>	17
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Golongan	50
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terahir	51
Gambar 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	52
Gambar 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	53
Gambar 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Agama	54
Gambar 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Keikutsertaan Pelatihan ..	54
Gambar 4.7 Model Struktural Awal	69
Gambar 4.8 <i>Model Struktural Modifikasi</i>	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu.....	88
Lampiran 2 Kuisioner Penelitian	94
Lampiran 3 Jawaban Responden Variabel EPI.....	103
Lampiran 4 Jawaban Responden Variabel KK.....	105
Lampiran 5 Jawaban Responden Variabel AI.....	108
Lampiran 6 Jawaban Responden Variabel EKI.....	110
Lampiran 7 Jawaban Responden Variabel KKA	113
Lampiran 8 Hasil Analisis Deskriptif	117
Lampiran 9 Uji AVE.....	120
Lampiran 10 <i>Result Inner Weight</i>	120
Lampiran 11 <i>Cross Loading</i>	121
Lampiran 12 Curriculum Vitae	122



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, asimetri informasi dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Selanjutnya penelitian ini menggunakan etika kerja Islam sebagai variabel moderasi dalam penelitian. Penelitian ini menggunakan *Smart PLS* sebagai alat uji penelitian. Responden dalam penelitian ini adalah Aparatur Sipil Negara (ASN) bidang keuangan yang bekerja pada Dinas-dinas Pemerintahan Daerah Istimewa Yogyakarta. Jumlah responden penelitian ini sebanyak 75 responden. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa efektivitas pengendalian memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Kesesuaian kompensasi tidak memiliki pengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Asimetri informasi memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Selanjutnya etika kerja Islam memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Kata Kunci: Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Asimetri Informasi, Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dan Etika Kerja Islam



ABSTRACT

This study aims to determine the effect of the effectiveness of internal controls, suitability of compensation, information asymmetry and compliance with accounting rules for accounting fraudulent tendencies. Furthermore, this study uses Islamic work ethics as a moderating variable in the study. This study uses Smart PLS as a research test tool. Respondents in this study are the State Civil Apparatus (ASN) in the field of finance who work in the Yogyakarta Regional Government Offices. The number of respondents in this study were 75 respondents. The results of this study indicate that the effectiveness of controls has a significant negative effect on accounting fraud tendencies. Compensation suitability has no effect on accounting fraud tendencies. Information asymmetry has a significant positive effect on accounting fraud tendencies. Furthermore, Islamic work ethics has a significant negative effect on accounting fraud tendencies

Keywords: Effectiveness of Internal Control, Compatibility Compensation, Information Asymmetry, Accounting Fraud Trends and Islamic Work Ethics





BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Sebagai negara berkembang, Indonesia belum mampu mempertanggungjawabkan keuangan dengan baik. Hal ini ditandai dengan masih banyaknya kasus kecurangan yang terjadi di Indonesia terutama pada sektor pemerintahan. Kecurangan Akuntansi mendapatkan banyak perhatian media sebagai dinamika yang sering terjadi. Terdapat opini bahwa kecurangan dapat dikatakan sebagai tendensi korupsi dalam definisi dan terminologi karena keterlibatan beberapa unsur yang terdiri dari pengungkapan fakta-fakta menyesatkan, pelanggaran aturan atau penyalahgunaan kepercayaan, dan omisi fakta kritis (Soepardi,2010 dalam Chandra,2018).

Tindak kecurangan yang sering kali dilakukan diantaranya adalah memanipulasi pencatatan, penghilangan dokumen, dan *mark-up* yang merugikan keuangan atau perekonomian negara. Menurut *Association Of Certified Fraud Examiners (ACFE)*, kecurangan akuntansi dapat digolongkan menjadi tiga jenis yaitu penyalahgunaan aktiva (*assets misappropriation*), pernyataan palsu atau salah pernyataan (*fraudulent statement*) dan korupsi (*corruption*).

Penyalahgunaan aktiva (*assets misappropriation*) adalah kecurangan yang melibatkan pencurian aktiva entitas. Istilah penyalahgunaan aktiva biasanya digunakan untuk mengacu pada pencurian

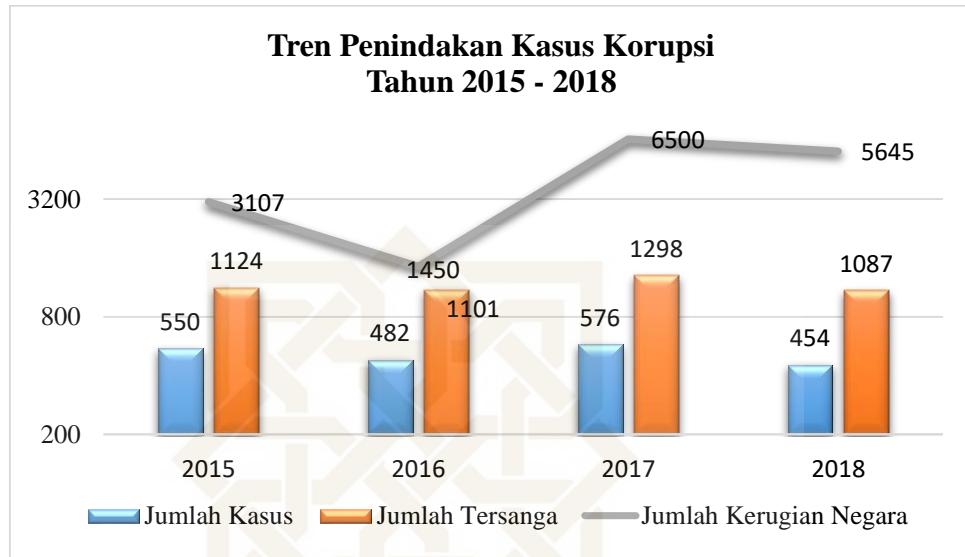
yang melibatkan pegawai dan orang lain dalam suatu organisasi (Faiz, 2019). Pernyataan palsu dalam pelaporan atau fraudulent statement meliputi tindakan yang dilakukan oleh pejabat ataupak sekutif suatu perusahaan atau instansi pemerintah untuk menutupi kondisi keuangan yang sebenarnya dengan melakukan rekayasa keuangan (financial engineering) dalam penyajian laporan keuangannya untuk memperoleh keuntungan atau mungkin dapat dianalogikan dengan istilah window dressing (Jatiningtyas, 2011).

Korupsi adalah tindakan seorang pejabat atau petugas yang secara tidak sah dan tidak dapat dibenarkan memanfaatkan pekerjaannya atau karakternya untuk mendapatkan keuntungan bagi dirinya sendiri atau untuk orang lain dengan melanggar kewajiban dan hak. Jenis kecurangan ini yang paling sulit dideteksi karena menyangkut kerja sama dengan pihak lain seperti suap dan korupsi, di mana hal ini merupakan jenis yang terbanyak terjadi di negara-negara berkembang yang penegakan hukumnya lemah dan masih kurang kesadaran akan tata kelola yang baik sehingga faktor integritasnya masih dipertanyakan. Kecurangan jenis ini sering kali tidak dapat dideteksi karena para pihak yang bekerja sama menikmati keuntungan (Faiz, 2019). Secara umum, tujuan dan fungsi laporan keuangan sektor publik antara lain adalah kepatuhan dan pengelolaan (compliance and stewardship), akuntabilitas dan pelaporan retrospektif (accountability and retrospective reporting), perencanaan dan informasi otorisasi (planning and authorization information), kelangsungan organisasi (viability),

hubungan masyarakat (public relation) dan sumber fakta dan gambaran (source of fact and figures) (Mardiasmo, 2004). Dalam lingkup entitas pemerintahan, laporan keuangan merupakan alat komunikasi dengan masyarakat. Masyarakat dapat mengetahui kinerja pemerintah melalui laporan keuangan dengan membandingkan anggaran yang telah ditetapkan dengan realisasinya. Masyarakat atau pihak yang berkepentingan lainnya juga dapat menilai tingkat efisiensi dan efektifitas pengelolaan sumber daya.

Kasus kecurangan yang juga banyak terjadi berawal dari kecurangan akuntansi yang lebih mengarah pada tindak korupsi. Menurut skor Corruption Perception Index (CPI), Indonesia berada di peringkat 89 dengan angka 38. Semakin besar skala maka persepsi masyarakat mengenai tindakan korupsi semakin baik. Saat ini, Indonesia menempati urutan ke -4 di negara ASEAN. Angka persepsi Indonesia belum cukup baik di bandingkan dengan negara Singapura, Brunei Darusalam dan Malaysia. Dalam lingkup kategori Asia Pasifik, Indonesia berada di bawah angka rata-rata yaitu 44. Dari skala 1 – 100 Indonesia memiliki skala 38 yang berarti belum cukup baik. Pada tahun 2017 Indonesia memiliki angka persepsi sebesar 37. Hal ini menunjukkan bahwa adanya peningkatan angka persepsi oleh masyarakat Indonesia terhadap upaya pemerintah dalam memberantas korupsi, tindak pidana korupsi sudah banyak dilakukan pejabat atau pegawai di pemerintahan dalam beberapa tahun ini baik pelaku berasal dari kepala daerah, pejabat birokrasi, pegawai kontrak, serta pegawai negeri sipil.

Gambar 1.1
Penindakan Kasus Korupsi tahun 2015-2018



Sumber: *Indonesian Corruption Watch (ICW)*

Menurut data *Indonesian Corruption Watch (ICW)* pada tahun 2017, terjadi sebanyak 576 kasus kecurangan dengan kerugian negara sebesar Rp 6, 5 triliun. Pada tahun 2018, terjadi 454 kasus kecurangan di Indonesia dengan total kerugian negara sebesar Rp 5, 6 triliun. Kasus penyalahgunaan wewenang menjadi kasus yang menyumbang kerugian negara terbanyak. Tercatat kasus penyalahgunaan wewenang menyumbang kerugian negara sebesar Rp 3, 6 triliun dengan jumlah 20 kasus kecurangan/ korupsi. Selanjutnya di susul dengan kasus mark-up dengan kerugian sebesar Rp 541 miliar dengan jumlah 76 kasus kecurangan.

Kemudian apabila di lihat dari total kerugian negara, kecurangan secara nasional memiliki jumlah kerugian sebesar Rp 3 triliun dengan total 25 kasus. Pada tahun 2018, aktor kecurangan terbanyak di lakukan oleh

Aparatur Sipil Negara (ASN). Tercatat sebanyak 375 ASN melakukan kecurangan/ korupsi pada tahun 2018.

Tabel 1.1

Daftar Aktor Tindak Kecurangan tahun 2018

No	Keterangan	Jumlah
1	Aparatur Sipil Negara (ASN)	375 orang
2	Swasta	235 orang
3	Ketua/ Anggota DPRD	127 orang
4	Kepala Desa	102 orang
5	Kepala Daerah	37 orang
6	Karyawan BUMN	28 orang
7	Aparatur Desa	22 orang
8	Karyawan BUMD	15 orang
9	Kelompok Organisasi	13 orang
10	Kepala Sekolah	12 orang
Jumlah		966 orang

Sumber: *Indonesian Corruption Watch (ICW)*

ASN adalah profesi bagi Pegawai Negeri Sipil dan pegawai pemerintah dengan perjanjian kerja yang bekerja pada instansi pemerintah (Tenaga Kontrak). Dalam UU No 5 Tahun 2014 yang mengatur tentang Aparatur Sipil Negara dalam pasal 23 disebutkan kewajiban yang harus dilaksanakan oleh ASN yang dalam ayat f berbunyi “menunjukkan integritas dan keteladanan dalam sikap, perilaku, ucapan dan tindakan kepada setiap orang, baik di dalam maupun di luar kedinasan.” Dalam jenis

tindakan sendiri, dapat di katakan bahwa korupsi merupakan bentuk kecurangan yang sangat bertentangan dengan nilai intergritas dan merupakan perilaku yang tidak terpuji.

Melihat beberapa bentuk kecurangan di atas, menjelaskan bahwa kecurangan merupakan suatu permasalahan yang kompleks dan sulit untuk dihilangkan. Oleh sebab itu, perlu dilakukan pendektsian dan pencegahan terhadap kecurangan. Akan tetapi, pencegahan terhadap kecurangan membutuhkan pemahaman komprehensif untuk memahami motif dan latar belakang tindakan para pelakunya, sehingga tindakan pencegahan dan pengungkapan dapat dilakukan dengan tepat. Salah satu tindakan melakukan pencegahan terhadap kecurangan adalah dengan memahami faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi dan memotivasi seseorang melakukan kecurangan.

Dalam penelitian yang di lakukan oleh Chandra dan Ikhsan (2015) hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh negatif keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan penegakan peraturan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan, terdapat pula pengaruh positif asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan, juga tidak terdapat pengaruh negatif budaya etis dan komitmen organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan.

Penelitian Nurlaeliyah dan Anisykurlillah (2017) bahwa faktor-faktor keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan

asimetri informasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi melalui perilaku tidak etis, sedangkan ketaatan aturan akuntansi tidak berpengaruh. Penelitian lain yang di lakukan oleh Purnomo *et al*, (2017) bahwa keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan aturan akuntansi memiliki pengaruh langsung terhadap perilaku tidak etis dan kecenderungan kecurangan akuntansi. Penelitian Aditya (2017) memiliki hasil bahwa analisis regresi menunjukkan bahwa faktor kesesuaian kompensasi berpengaruh positif terhadap terjadinya kecurangan di Indonesia.

Terdapat banyak faktor yang dapat berpengaruh terhadap perilaku kecurangan manusia. Beberapa diantaranya terdapat keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, asimetri informasi dan kepatuhan terhadap aturan akuntansi. Etika kerja juga dapat menjadi salah satu latar belakang terjadinya penyimpangan atau kecurangan dalam menjalankan tugas organisasi. Etika adalah cabang ilmu filsafat yang merefleksikan nilai-nilai moral (Lubis dan Adian, 2011:5). Hal senada juga disampaikan oleh (Velasquez (2011: 432) dalam Hamdani) yang menyatakan etika adalah studi tentang moralitas. Dengan kata lain etika adalah cabang dari filsafat yang mencoba untuk menentukan tindakan secara moral baik dan benar. Etika berkaitan dengan moralitas, tetapi tidaksama. Moralitas adalah subjek masalah dari studi etika (Hamdani, 2015).

Sementara Etika Kerja Islam (*Islamic work ethic*) merupakan orientasi yang membentuk dan mempengaruhi keterlibatan dan partisipasi Muslim di tempat kerja. Etika Kerja Islam memandang pekerjaan sebagai cara untuk kepentingan lebih dari kepentingan pribadi secara ekonomi, sosial, dan psikologi, melanjutkan prestasi sosial, meningkatkan kemakmuran sosial, dan menguatkan keimanan (Ali dan Al-Owaihan, 2008:10 dalam Hamdani). Hasil penelitian yang di lakukan oleh Hamdani (2015) menunjukkan hasil bahwa implementasi etika kerja Islami mampu menurunkan hasrat seseorang untuk melakukan internal fraud. Etika kerja Islam menuntun aktivitas pegawai dengan mengedepankan moralitas sehingga mampu membedakan mana yang baik dan mana yang tidak baik.

Penelitian ini memiliki perbedaan dengan menambahkan variabel etika kerja Islam sebagai variabel moderasi. Sampel dari penelitian ini adalah ASN yang bekerja di sektor pemerintahan di Indonesia. Berdasarkan uraian di atas, maka penelitian ini mengambil judul “**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Akuntan Pemerintahan**”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pada uraian latar belakang masalah di atas, maka peneliti merumuskan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh efektivitas pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

2. Bagaimana pengaruh kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
3. Bagaimana pengaruh asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
4. Bagaimana pengaruh ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
5. Bagaimana pengaruh etika kerja Islam terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

- a) Untuk mengetahui pengaruh efektivitas pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- b) Untuk mengetahui pengaruh kesesuaian kompensasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- c) Untuk mengetahui pengaruh asimetri informasi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- d) Untuk mengetahui pengaruh ketaatan aturan akuntansi berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- e) Untuk mengetahui pengaruh etika kerja Islam terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Adapun keberadaan penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak yang berkepentingan, antara lain :

1. Bagi akademisi, penelitian ini diharapkan menambah khasanah pengetahuan terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan

kecurangan akuntansi. Sehingga kedepannya, penelitian ini dapat diperbaiki dengan menambahkan masukan dan saran yang diperlukan.

2. Bagi pemerintah, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan dan informasi serta evaluasi mengenai faktor berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi bagi pegawai keuangan.

D. Sistematika Pembahasan

Sistematika penulisan menggambarkan alur pemikiran penulis dari awal hingga kesimpulan akhir. Sistematika pembahasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagian Depan

Pada bagian depan ini meliputi: halaman sampul, halaman judul, halaman pengesahan tugas akhir, halaman persetujuan skripsi, halaman pernyataan keaslian, halaman persetujuan publikasi karya ilmiah, halaman motto dan persembahan, pedoman transliterasi, kata pengantar, daftar isi, daftar tabel dan gambar, daftar lampiran, dan abstrak.

2. Bagian Isi

a. Bab I

Bab pertama ini merupakan pendahuluan dan menjadi kerangka pemikiran yang terdiri dari latar belakang masalah yang menguraikan alasan diangkatnya judul penelitian ini beserta fenomena-fenomena dan isu yang menyertai penelitian ini, selanjutnya rumusan masalah sebagai inti

masalah, kemudian dilanjutkan dengan tujuan serta kegunaan penelitian untuk mengetahui urgensi penelitian, dan sistematika pembahasan skripsi.

b. Bab II

Bab kedua berisi tentang landasan teori yang menjelaskan tentang teori-teori yang akan diangkat atau melandasi variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Telaah pustaka yang diperlukan untuk memaparkan penelitian sejenis yang pernah dilakukan untuk mengetahui posisi dan perbedaan dari penelitian ini. Selain itu, kerangka pemikiran yang terakhir hubungan antar masing-masing variabel independen dan dependen juga dijelaskan dengan hipotesis yang diambil sebagai hasil sementara.

c. Bab III

Bab ketiga berisi mengenai metode penelitian yang digunakan untuk mengetahui hasil dan hubungan dari variabel independen dan dependen yang meliputi jenis dan sifat penelitian, populasi dan penentuan sampel, jenis data, sumber data dan pengumpulan data, definisi operasional variabel serta metode analisis data.

d. Bab IV

Bab keempat berisi tentang pembahasan hasil penelitian. Pada bab ini penyusun memfokuskan pada hasil uji statistik

menggunakan *Smart PLS* terhadap data yang telah dikumpulkan dan mengolahannya sehingga berbentuk data matang yang sudah diolah. Pembahasan dalam penelitian ini juga menjelaskan maksud dari hasil penelitian serta pembuktian hipotesis dan implikasinya.

e. Bab V

Bab kelima sebagai bagian akhir dari pembahasan dalam skripsi ini, akan disampaikan kesimpulan yang dapat mewakili informasi keseluruhan dari hasil penelitian dilanjutkan dengan batasan dan saran yang dapat digunakan dalam penelitian sebagai bahan pertimbangan yang baik untuk peneliti, kalangan akademika maupun masyarakat pada umumnya.

3. Bagian Akhir

Pada bagian akhir ini berisi daftar pustaka dan lampiran.

Pembahasan dalam penelitian ini juga menjelaskan maksud dari hasil penelitian serta pembuktian hipotesis dan implikasinya.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efek moderasi dari etika kerja Islam terhadap faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Untuk menganalisis pengaruh antar variabel tersebut, penelitian ini menggunakan analisis *Partial Least Square* (PLS). Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bagian sebelumnya, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Efektivitas pengendalian internal memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Maka semakin tinggi efektivitas pengendalian internal dari suatu instansi kecenderungan kecurangan akuntansi akan semakin rendah.
2. Kesesuaian kompensasi tidak berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Asimetri Informasi memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Maka semakin tinggi kondisi asimetri informasi pada suatu instansi, maka kecenderungan terjadinya kecurangan akuntansi akan semakin tinggi.
4. Etika kerja Islam memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Hal ini memiliki arti bahwa semakin tinggi etika kerja Islam yang dijunjung, maka kecenderungan kecurangan akuntansi semakin rendah.

B. Keterbatasan

Dalam pelaksanaannya, penelitian ini masih memiliki beberapa keterbatasan diantaranya:

1. Karakteristik responden dalam penelitian ini belum terlalu beragam, misalnya apabila dilihat dari segi agama.

C. Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian, peneliti mengharapkan penelitian selanjutnya dapat melakukan hal-hal sebagai berikut:

1. Sampel pada penelitian ini hanya berjumlah 75 orang ASN, maka untuk kedepannya peneliti berharap penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel dan menambah tempat yang dijadikan sebagai objek penelitian seperti ASN pada perguruan tinggi Negeri dan beberapa kantor wilayah agar sampel dalam penelitian memiliki keberagaman.
2. Menambahkan indikator dan pertanyaan dalam setiap variabelnya. agar ketika menemui pertanyaan yang tidak valid, masih terdapat banyak pertanyaan untuk mengukur variabel.

D. Implikasi Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa implikasi bagi praktisi diantaranya:

1. Bagi instansi dinas provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta, untuk lebih transparan dan terbuka kepada masyarakat sebagai pengguna laporan keuangan dengan membuka ruang publik. Mengadakan acara tanya jawab berkaitan dengan laporan keuangan pada stasiun TV lokal seperti TVRI

setiap diterbitkannya laporan keuangan sehingga seluruh lapisan masyarakat dapat memahami isi dari laporan keuangan tersebut.

2. Diharapkan bagi dinas provinsi Daerah Istimewa yogyakarta untuk mengadakan seminar mengenai etika kerja sehingga dapat diaplikasikan pada instansi nya masing-masing pada saat bekerja karena budaya organisasi merupakan norma yang dianut tetapi tidak tertulis.

Secara akademis penelitian ini memiliki implikasi menambah pengetahuan mengenai pengaruh efektivitas pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Menambah ilmu mengenai Etika Kerja Islam yang berlaku pada pegawai pemerintahan Dinas Yogyakarta.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, Willy. Jogiyanto. 2015. *Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam penelitian bisnis*. Yogyakarta: Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Albrecht, S. W. dan C. Albrecht. 2004. *Fraud Examination and Prevention*. Australia: Thomson, South-Western.
- Ayu Putri dan Soni Agus Irwandi.2016. The determinants of accounting fraud tendency. *STIE Perbanas Surabaya*.
- Arens A. Alvin. Ellder J. Ronald & Beasley Mark S. (2008). Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi. Jakarta: Erlangga.
- Faiz Noufal 2019 “Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Kasus pada Universitas Gadjah Mada Yogyakarta)”. Skripsi. UPN Veteran Yogyakarta.
- Dewi, Chindy Kurnia. 2017. Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris pada SKPD Kabupaten Bengkalis).
- Giarini, Frisaha Lorista. 2015. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris pada Universitas Muhammadiyah Surakarta). *Skripsi*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Hamdani.2015.“Implementasi Etika Kerja Islami Dapat Menurunkan Hasrat Seseorang Untuk Melakukan Tindakan Internal Fraud” .*Jurnal Akuntansi*.Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Tangerang
- Haerudin. 2015. Etika Kerja Islam Sebuah Kajian Teoritik dan Empirik. *Maksimum*,5(1).
- Ikhsan,Sukardi.2015. Determinan Terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Fraud) pada Dinas Pemerintah Se Kabupaten Grobogan. *Accounting Analysis Journal* 4 (3). Universitas Negeri Semarang.
- Indriastuti, Devy Ervina. (2016). Analisis Pengaruh Asimetri Informasi, Pengendalian Internal,Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Individu, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal InFestasi Vol. 12, No.2*. Jakarta

Indonesia Corruption Watch (ICW). (2014). "Annual Report 2014". Diakses melalui <http://antikorupsi.org/id/doc/annual-report-2014> pada tanggal 12 Desember 2018, pukul 13.10 WIB.

Irianto, dkk. (2009). "Integrity, Unethical Behavior, and Tendency of Fraud". Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan. Akreditasi No. 110/DIKTI/Kep/2009 ISSN 1411-0393. Hlm. 1.

IAI tahun 2001, SA Seksi 316, Pertimbangan Atas Kecurangan Dalam Audit Laporan Keuangan.

http://www.bpk.go.id/news/opini-wtp-atas-lkpd-terus-meningkat,_di di akses 14 Januari 2019

Jatiningsetyas, Nurani.2011."Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Fraud Pengadaan Barang/Jasa Pada Lingkungan Instansi Pemerintah di Wilayah Semarang". Skripsi. Semarang:Fakultas Ekonomi UNDIP.*

Jensen, Michael C. & Meckling, William H. (1976). "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure." Journal of Financial Economics. V. 3, No. 4, pp. 305-360.

Karyono, Drs. 2013. Forensic Fraud. Andi. Yogyakarta.

Krismadji. 2002. Sistem Informasi Akuntansi. AMP YKPN: Yogyakarta.

Kabarkorupsi.com. (2014). "Pengelola Aset Perguruan Tinggi Negeri Rawan Terjerat Kasus Korupsi". Diakses melalui <http://kabarkorupsi.com/pengelola-asetperguruan-tinggi-negeri-rawan-terjerat-kasus-korupsi/> pada tanggal 1 Desember 2018 pukul 09.20 WIB.

Kusumastuti Nur. 2012. Analisis Faktor-faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. Diponegoro Journal of Accounting. Vol. 1 No. 1

Lulus, dkk. 2017 Determinan of Fraud in Goverment Agency: Empirical Study at The Fianance and Development Supervisory Agency (BPKP) of Jakarta Representation Office. Jurnal Akuntansi.

Ni Putu Sri Widiutami,dkk-2017 "Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Komitmen Organisasi terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Akuntansi (Studi Empiris Pada Lembaga Perkreditan Desa di Kabupaten Buleleng)

Nurlaeliyah,dkk. 2017. Analysis Factor Affecting The Tendency of Accounting Fraud with an Ethical Behavior As Intervening Variabel. Jurnal Akuntansi.

- Maharani.2013. Pengaruh Etika Bisnis Islam terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dalam Pelaporan Keuangan pada Entitas Publik di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*. Volume 7 Nomor 2, Syaban 1434.
- Purnomo,Yanuar Dwi dkk.2017 “ Analysis of Factor Affecting the Tendency of Accounting Fraud with the Mediator of Ethnical Behavior” .
- Sawyer.B Lawrence, Mortimer A ditzenhofer & James H. Scheiner. 2005.Sawyer,s Internel Audit, Audit Internal Sawyer. Buku 1: Salemba.
- Schiff, M. and Lewin, A. 1970. The Impact of People on Budgets. *The Accounting Review*, Volume: 45, p. 259 -268.
- Scott, W. R., 2003. Financial Accounting Theory 3rd edition. Toronto: Prentice Hall.
- Syakhroza, A. 2003. *Reformasi Profesi Akuntansi Sektor Publik dan Good Government Governance*. *Jurnal Manajemen dan Usahawan* Vol. 32
- Tahir, A. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Implementasi Kebijakan Transparansi Penyelenggaraan Pemerintahan di Kota Gorontalo. *JurnalAkuntansi*, 16 (3): 413-426.
- Transparency International. www.transparency.org diakses pada Januari 2019
- Thoyibatun, Siti. 2009. Faktor – Faktor yang Berpengaruh terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*.
- Tuanakotta, Theodorus. 2007. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (LPFE UI).
- Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 jo Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2001 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah.
- Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2014 tentang Aparatur Sipil Negara.
- Veithzal, Rivai. 2011. *Manajemen Sumber Daya Manusia Untuk Perusahaan*. Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.

Wells, J. T. 2007. Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection: Second Edition. John Wiley and Sons Inc.

Wilopo. 2006. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Indonesia. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia vol.9.



LAMPIRAN



Lampiran 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu

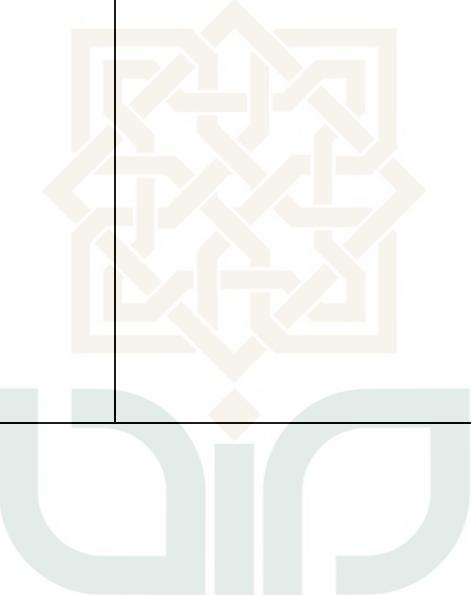
No	Nama / Tahun	Judul	Variabel / Alat Uji	Ringkasan Hasil
1.	Shinta Maharani (2013)	Pengaruh Etika Bisnis Islam Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dalam Pelaporan Keuangan pada Entitas Publik di Indonesia	Etika Bisnis Islam dan Kecurangan Alat Uji SPSS	bahwa etika bisnis Islam memiliki pengaruh yang signifikan negatif terhadap penipuan dalam pelaporan keuangan di badan publik di Indonesia.
2.	Hamdani (2015)	Implementasi Etika Kerja Islam Dapat Menurunkan Hasrat Seseorang untuk Melakukan Tindakan Fraud Internal	Etika Kerja Islam dan Internal Fraud Alat uji: <i>SmartPLS</i>	Hasil penelitian menunjukkan bahwa implementasi etika kerja Islami mampu menurunkan hasrat seseorang untuk melakukan <i>internal fraud</i> .
3.	Devy Ervina Indriastuti (2016)	Analisis Pengaruh Asimetri Informasi,Pengendalian Internal,Persepsi Kesesuaian Kompensasi ,Moralitas Individu dan	Asimetri Informasi,Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi ,Moralitas	Secara simultan semua variabel memiliki pengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi,secara parsial asimetri informasi memiliki pengaruh positif

		Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Individu dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	
4.	Devia Prapnalia Chandra, Sukardi Ikhsan(2015)	Determinan Terjadinya Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (<i>Fraud</i>) Pada Dinas Kabupaten Grobogan	Keefektifan pengendalian internal, budaya etis, kesesuaian kompensasi, penegakan peraturan, asimetri informasi, dan komitmen organisasi Analisis full model Structural Equation Modeling (SEM)	Hasil penelitian menunjukkan terdapat pengaruh negatif keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan penegakan peraturan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan, terdapat pengaruh positif asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan, tidak terdapat pengaruh negatif budaya etis dan komitmen organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi di sektor pemerintahan.

			dengan alat analisis <i>smartPLS</i> 2.0.	
5.	Chindy Kurnia Rahma Dewi (2017)	Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap KKA (Studi Empiris Pada Skpd Kabupaten Bengkalis)	Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Perilaku Tidak Etis dan KKA	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, kepatuhan terhadap peraturan akuntansi berpengaruh negatif signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan perilaku tidak etis berpengaruh positif signifikan terhadap KKA.
6.	Yanuar Dwi Purnomo et all (2017)	Analysis of Factor Affecting the Tendency of Accounting Fraud with the Mediator of Ethnical Behavioral	Kefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi dan ketaatan aturan akuntansi memiliki pengaruh langsung terhadap perilaku tidak etis dan kecenderungan kecurangan akuntansi, sedangkan keefektifan pengendalian internal dan ketaatan

				aturan akuntansi memiliki pengaruh tidak langsung melalui perilaku tidak etis sebagai variabel intervening terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi
7.	Siti Nurlaeliyah,Indah Anisykurlillah (2017)	Analysis of Factors Affecting The Tendency of Accounting Fraud with An Ethical Behavior As Intervening Variable	Keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi perilaku tidak etis, ketaatian aturan akuntansi, KKA.	kecenderungan kecurangan akuntansi dipengaruhi oleh perilaku tidak etis dan keefektifan pengendalian internal, sedangkan perilaku tidak etis dipengaruhi oleh keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan asimetri informasi.
8.	Barry Aditya P., Halim Dedy P., Lulus K (2017)	<i>Determinant Of Fraud In Government Agency: Empirical Study At The Finance And Development Supervisory</i>	kesesuaian kompensasi	Hasil analisis regresi menunjukkan bahwa kesesuaian kompensasi berpengaruh positif terhadap terjadinya kecurangan di Indonesia

		<i>Agency (Bpkp) Of Jakarta Representative Office</i>	efektivitas sistem pengendalian internal lembaga pemerintah, budaya etis organisasi dan kecenderungan kecurangan akuntansi	badan pemerintah, efektivitas sistem pengendalian internal memiliki efek negatif pada penipuan di lembaga pemerintah, dan budaya etis organisasi tidak berpengaruh signifikan terhadap penipuan di lembaga pemerintah.
9.	Naofal Faiz (2019)	Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Ketaatan Aturan Akuntansi,Asimetri Informasi dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi	Pengujian hipotesis dengan uji statistik t menunjukkan bahwa variabel efektivitas pengendalian internal berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi, kesesuaian kompensasi berpengaruh signifikan terhadap

	(Studi Kasus Pada Universitas Gadjah Mada Yogyakarta)		kecenderungan kecurangan akuntansi, ketaatan aturan akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dan pada variabel asimetri informasi berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
--	---	--	---



Lampiran 2. Kuesioner Penelitian

Bagian ini dirancang untuk mengetahui pendapat mengenai pengendalian di instansi tempat anda bekerja. Pilihlah respon yang tepat berdasarkan pengalaman pribadi.

Bagian ini dirancang untuk mengetahui pendapat mengenai pengendalian di instansi tempat anda bekerja. Pilihlah respon yang tepat berdasarkan pengalaman pribadi.

Efektivitas Pengendalian Internal					
	Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Cukup Setuju	Setuju	Sangat Setuju
Di Instansi tempat saya bekerja ini....					
Penerapan wewenang dan tanggungjawab harus selalu dipentingkan.					
Otorisasi transaksi dan bukti pendukung harus tetap di periksa meskipun laporan keuangan harus segera diterbitkan.					
Pemeriksaan fisik atas kekayaan instansi dilakukan pada saat diperlukan.					
Sistem akuntansi dapat mencatat seluruh informasi kegiatan operasional instansi					
Terdapat pemeriksaan dan evaluasi berkala oleh pimpinan instansi.					

Kesesuaian Kompensasi					
	Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Cukup Setuju	Setuju	Sangat Setuju
Sajauh mana anda setuju ataupun tidak setuju dengan pernyataan...					

Gaji yang saya terima sudah memenuhi kebutuhan.					
Gaji yang saya terima sesuai dengan apa yang telah saya kerjakan.					
Pembayaran gaji yang dilakukan tepat waktu.					
Insentif yang saya terima sudah memenuhi kebutuhan.					
Insentif yang diberikan sesuai dengan apa yang saya kerjakan.					
Insentif akan diberikan pada karyawan yang berprestasi.					
Diberikan insentif pada karyawan yang memiliki disiplin tinggi.					
Tunjangan kinerja yang saya peroleh sudah sesuai dengan apa yang telah saya kerjakan.					
Instansi tempat saya bekerja, memberikan Tunjangan Hari Raya (THR), tunjangan kinerja, transportasi, tunjangan keluarga, tunjangan kesehatan dan tunjangan keselamatan sesuai dengan ketentuan.					

Asimetri Informasi					
	Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Cukup Setuju	Setuju	Sangat Setuju
Sajauh mana anda setuju ataupun tidak setuju dengan pernyataan...					
Atas pekerjaan di bidang akuntansi, pihak luar baik langsung atau tidak langsung, juga mengetahui seluruh informasi yang berkaitan dengan transaksi instansi yang mempunyai dampak keuangan.					
Dalam instansi ini, hanya penanggung jawab penyusunan laporan keuangan yang memahami seluruh hubungan antara data transaksi keuangan dengan proses penyusunan laporan keuangan.					
Pihak luar, baik langsung atau tidak langsung, selalu mengetahui dan memahami isi dan angka laporan keuangan yang selesai dikerjakan.					

Di instansi ini, hanya penanggung jawab penyusunan laporan keuangan yang mengerti lika-liku pembuatan laporan keuangan.					
Pihak luar, baik langsung atau tidak langsung, juga mengetahui faktor eksternal yang mempengaruhi kegiatan pembuatan laporan keuangan.					
Pihak luar, baik langsung atau tidak langsung, juga mengetahui faktor internal yang mempengaruhi kegiatan pembuatan laporan keuangan.					
Di instansi ini, pihak luar baik langsung atau tidak langsung, tidak pernah mengetahui isi dan angka yang sebenarnya dari laporan keuangan yang disusun perusahaan.					

Ketaatan Aturan Akuntansi					
Sajauh mana anda setuju ataupun tidak setuju dengan pernyataan...	Sangat Tidak Setuju	Tidak Setuju	Cukup Setuju	Setuju	Sangat Setuju
Dalam melaksanakan tugas, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini perlu mempertimbangkan kepentingan pengguna laporan keuangan sebagai skala prioritas.					
Dalam menyusun laporan keuangan, sangatlah sulit bagi penanggungjawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini untuk mengungkapkan seluruh kejadian dan transaksi keuangan yang ada di instansi.					
Dalam menyusun laporan keuangan, penanggung jawab penyusunan laporan					

keuangan di instansi ini harus berusaha membebaskan diri dari berbagai pengaruh kepentingan tertentu dari pihak lain yang bertentangan dengan ketentuan akuntansi.					
Dalam menyusun laporan keuangan, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini perlu bertindak hati-hati yang didasarkan pada keahliannya.					
Bila diminta sebagai saksi di depan pengadilan, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini wajib mengungkapkan rahasia dan kejadian instansi yang sebenarnya.					
Bila mengalami kesulitan dalam melaksanakan tugas, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini harus mentaati ketentuan instansi secara konsisten.					
Dalam kenyataannya bila menyusun laporan keuangan, penanggung jawab penyusunan laporan keuangan di instansi ini harus menggunakan standar akuntansi keuangan.					

Etika Kerja Islam						
Pernyataan	Sangat Tidak Etis	Tidak Etis	Cukup Etis	Etis	Sangat Etis	
Di Instansi ini, saya tidak pernah menggunakan kendaraan dinas untuk keperluan pribadi.						
Di instansi ini, saya tidak menggunakan mesin fotokopi kantor untuk keperluan pribadi secara berlebihan.						

Bila karyawan lain bertindak merugikan instansi,maka karyawan lain akan mengingatkan.					
Dalam melakukan tugas instansi, saya perlu berusaha bertindak hati-hati yang didasarkan pada keahlian saya.					



Kecenderungan Kecurangan Akuntansi					
Pernyataan	Sangat Setuju	Tidak Setuju	Cukup Setuju	Setuju	Sangat Setuju
Saya pernah mencatat tanggal transaksi yang tidak sesuai dengan waktu transaksi yang sebenarnya .					
Saya pernah berniat melakukan pemalsuan dokumen-dokumen dalam membuat laporan keuangan.					
Saya akan melakukan pemanipulasi bukti-bukti transaksi dengan mengubah besarnya nominal untuk menutupi kesalahan.					
Saya melakukan penghapusan atau menyembunyikan kewajiban atas instansi.					
Saya pernah berniat sengaja mengubah asumsi dalam pencatatan transaksi keuangan.					
Saya berniat untuk tidak melakukan penilaian kembali atas aset atau pendapatan yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku.					
Saya sengaja mengubah asumsi dalam menyajikan laporan keuangan.					
Saya pernah berniat melaporkan pengungkapan atas laporan keuangan yang kurang memadai dan saya tutup-tutupi.					
Saya pernah berpikir untuk menyajikan laporan keuangan yang di rekayasa untuk menutupi adanya penggelapan aktiva.					
Untuk menutupi adanya pencurian aktiva , saya akan menaikkan pendapatan dalam laporan keuangannya.					
Saya pernah berniat menunda pencatatan transaksi dalam suatu periode laporan keuangan.					
Kecurangan terhadap aset maupun pendapatan pernah terjadi di instansi. Karyawan saling bekerja sama untuk					

menaikkan anggaran dalam laporan keuangan tanpa disertai bukti transaksi dan dokumen pendukung yang jelas.					
--	--	--	--	--	--

IDENTITAS RESPONDEN

Nama : (optional)

Instansi :

Jabatan :

Golongan : II / III / IV
(lingkari salah satu)

Pendidikan: D3 / S1/S2/S3
(lingkari salahsatu)

Lama bekerja sebagai PNS/ASN?

	< 5 tahun	5 – 10 tahun	➤ 10 tahun
--	-----------	--------------	------------

Usia:

	<25 tahun	26-45 tahun	46-55 tahun	>55 tahun
--	-----------	-------------	-------------	-----------

Agama :

	Islam	Kristen	Katolik	Hindu	Budha	Kong Hucu	Lainnya
--	-------	---------	---------	-------	-------	-----------	---------

Keikutsertaan dalam pelatihan keuangan

	1 – 5 kali	5 - 10 kali	➤ 10 kali
--	------------	-------------	-----------

Lampiran 4. Jawaban Responden atas Efektivitas Pengendalian Internal

EPI1	EPI2	EPI3	EPI4	EPI5
4	5	3	5	5
4	4	3	3	4
4	4	4	5	5
4	4	4	5	5
4	4	4	5	5
4	4	4	4	5
4	4	4	4	5
4	4	4	4	4
4	4	4	4	4
5	5	4	5	5
4	4	3	4	4
5	5	5	5	5
5	5	2	4	4
5	4	4	4	5
4	4	4	4	5
4	4	4	5	5
4	4	4	5	5
4	5	3	4	4
5	4	2	4	4
3	5	2	4	5
4	4	2	4	4
4	3	4	4	4
5	4	3	4	4
4	4	4	4	5
5	4	4	4	5
5	5	2	5	5
4	4	4	4	4
5	4	3	4	4
4	4	2	4	4
3	4	2	3	3
5	5	4	4	5
5	4	2	4	4
4	4	4	4	4
4	4	4	4	4
5	5	2	4	4

4	4	2	4	4
4	3	2	4	4
4	3	2	4	4
4	4	4	5	4
4	4	4	5	5
4	4	4	5	5
4	4	2	4	4
4	4	2	4	4
4	4	2	4	4
4	4	3	4	3
5	4	4	4	4
4	3	3	4	4
4	3	2	3	3
4	4	4	4	4
4	4	2	4	4
4	4	3	4	3
4	4	4	4	4
4	4	4	4	4
5	5	5	5	5
5	5	5	5	5
5	5	2	4	4
4	4	4	4	4
5	4	4	4	5
5	4	3	4	3
5	5	4	5	5
4	4	4	4	4
4	4	4	4	5
4	4	4	4	5
5	5	5	5	4
4	4	2	3	4
4	4	4	4	4
5	3	4	4	4
4	4	4	4	4
5	5	3	4	5
4	4	4	4	4
5	4	4	4	5
4	4	2	4	4
4	4	2	4	4
4	4	2	4	4

Lampiran 5. Jawaban Responden atas Variabel Kesesuaian Kompensasi

KK1	KK2	KK3	KK4	KK5	KK6	KK7	KK8	KK9	KK10
2	3	5	2	3	4	4	3	5	5
3	2	3	3	2	3	3	2	3	4
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	2	2	4	4	4
2	2	4	2	2	3	3	2	3	3
3	3	5	2	2	5	5	3	4	3
3	4	4	4	4	4	4	2	3	4
5	5	5	5	5	3	3	4	5	5
4	4	5	4	3	5	4	3	4	4
4	4	5	4	4	3	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
3	4	5	3	4	5	5	3	3	3
3	3	5	3	3	2	2	3	3	3
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	3	4	4	4	3
4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	3	4	4	3	4	5	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	3	3	4	4	4	4	4	4
4	4	5	4	4	2	4	4	3	4
1	2	5	2	5	5	5	4	5	4
3	3	5	4	4	2	5	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3	3	5	4	4	2	2	3	3	4
3	4	5	3	2	4	4	2	4	4
3	4	4	4	4	3	3	4	4	4
2	4	4	2	2	4	4	4	4	4

4										
4	4	4	3	4						



Lampiran 6. Jawaban Responden pada Variabel Asimetri Informasi

AI1	AI2	AI3	AI4	AI5	AI6	AI7
4	3	5	3	4	4	3
3	3	2	3	2	2	2
4	3	3	3	3	2	2
4	3	3	3	2	2	4
4	3	3	3	3	2	2
3	2	2	3	3	3	3
3	2	2	3	3	3	3
3	2	2	3	3	3	3
2	4	2	2	2	2	2
4	2	4	4	2	4	4
3	4	5	3	4	4	3
4	3	3	3	2	2	2
3	4	3	4	3	3	3
4	2	3	2	3	3	2
4	2	4	2	2	2	2
3	2	2	3	3	3	3
4	3	3	3	3	2	2
3	4	4	3	4	4	2
3	2	3	4	4	3	2
4	2	4	2	4	4	2
3	3	3	3	3	2	3
2	3	2	3	3	2	3
4	4	4	4	4	3	3
4	3	4	3	4	4	3
3	2	2	3	3	3	3
4	2	4	2	2	2	2
4	2	4	2	2	2	2
3	3	3	2	3	3	3
4	4	3	4	3	4	4
2	3	4	4	4	4	2
3	2	2	2	2	2	4
3	2	2	2	2	2	4
4	2	2	2	3	3	2
4	4	2	4	4	4	4
4	4	4	4	4	2	2
2	2	3	1	4	3	1

2	2	3	2	3	3	1
2	2	2	2	2	3	3
2	2	2	2	2	3	3
4	2	3	3	4	3	2
4	2	4	4	4	2	2
4	2	4	4	4	2	2
2	4	4	4	4	4	2
4	2	2	4	3	4	4
2	4	4	4	2	4	2
2	4	2	3	2	2	2
4	2	4	2	4	4	2
2	2	2	3	2	3	3
2	2	2	2	2	3	3
4	2	4	2	4	2	2
2	2	3	2	2	3	3
2	4	2	3	2	2	2
3	3	2	2	2	2	3
4	4	4	3	3	3	4
4	2	4	2	4	4	2
4	2	4	2	4	4	2
2	4	4	4	2	4	2
2	2	2	2	2	2	2
2	4	2	4	4	4	2
3	3	2	3	3	3	2
4	4	4	2	3	3	2
4	4	4	4	4	3	3
4	4	4	4	4	4	4
4	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5
2	3	2	3	2	3	3
4	3	5	4	2	3	2
2	3	4	4	3	3	2
2	4	2	4	2	2	4
4	4	3	4	4	4	4
4	2	3	3	3	3	3
3	3	3	2	2	2	2
2	2	4	2	4	2	2
2	2	4	2	4	2	2
4	4	4	4	5	4	4

Lampiran 7. Jawaban Responden atas Variabel Etika Kerja Islam

EKI1	EKI2	EKI3	EKI4
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	3	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
2	4	2	2
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
3	3	3	3
1	1	1	1
2	2	2	2
1	3	4	4
4	4	4	4
1	1	1	1
1	3	1	1
2	1	2	2
2	2	2	2
1	1	1	1
1	2	2	2
3	2	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	3	1
1	1	1	1
1	1	1	1
2	1	2	2

2	2	2	2
1	1	1	1
1	2	2	2
3	2	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	2	2	2
3	3	3	3
1	1	1	1
1	1	1	1
2	4	2	2
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
2	2	2	2
1	3	4	4
4	4	4	4
4	1	1	1
1	3	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
1	1	1	1
3	3	3	3
2	2	2	2
4	4	4	4
1	3	1	1
2	2	2	2
1	2	2	2
1	1	1	1
1	1	1	1



Lampiran 8. Jawaban Responden atas Variabel Kecenderungan Kecurangan Akuntansi

KKA1	KKA2	KKA3	KKA4	KKA5	KKA6	KKA7	KKA8	KKA9	KKA10	KKA11	KKA12
2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2
1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	3
2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2
5	4	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1
3	5	1	1	1	3	1	3	2	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1

2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	2
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2
2	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2
5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4



Lampiran 9. Hasil Analisis Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
EPI1	75	3,00	5,00	4,2800	,50831
EPI2	75	3,00	5,00	4,1200	,51883
EPI3	75	2,00	5,00	3,3200	,96086
EPI4	75	3,00	5,00	4,1600	,49429
EPI5	75	3,00	5,00	4,3067	,59214
KK1	75	1,00	5,00	3,4800	,77738
KK2	75	2,00	5,00	3,6800	,68102
KK3	75	3,00	5,00	4,1867	,63017
KK4	75	2,00	5,00	3,6000	,75337
KK5	75	2,00	5,00	3,7067	,73104
KK6	75	2,00	5,00	3,5333	,89039
KK7	75	2,00	5,00	3,6400	,84853
KK8	75	2,00	5,00	3,6000	,77110
KK9	75	2,00	5,00	3,8533	,65126
KK10	75	2,00	5,00	3,8800	,59184
AI1	75	2,00	5,00	3,2000	,88532
AI2	75	2,00	5,00	2,8800	,91474
AI3	75	2,00	5,00	3,1600	,97315
AI4	75	1,00	5,00	2,9867	,89281
AI5	75	2,00	5,00	3,0800	,91178
AI6	75	2,00	5,00	2,9733	,85382
AI7	75	1,00	5,00	2,6667	,87508
EKI1	75	1,00	4,00	1,4267	,84106
EKI2	75	1,00	4,00	1,5867	,93134
EKI3	75	1,00	4,00	1,5333	,89039

EKI4	75	1,00	4,00	1,4800	,85992	
KKA1	75	1,00	5,00	2,2133	,99040	
KKA2	75	1,00	5,00	1,7200	1,00754	
KKA3	75	1,00	5,00	1,6133	,83655	
KKA4	75	1,00	5,00	1,7733	,96665	
KKA5	75	1,00	5,00	1,7600	,97037	
KKA6	75	1,00	5,00	1,9600	1,01927	
KKA7	75	1,00	5,00	1,8267	,96385	
KKA8	75	1,00	5,00	1,9067	1,06762	
KKA9	75	1,00	5,00	1,7600	,92765	
KKA10	75	1,00	5,00	1,8267	,94973	
KKA11	75	1,00	5,00	1,8533	,95427	
KKA12	75	1,00	5,00	1,7867	,96273	
Valid (listwise)	N 75					

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Lampiran : Tabel Cross loading

	AI	EKI	EPI	KK	KKA
AI2	0,704	0,003	0,063	0,300	0,316
AI4	0,797	-0,050	0,010	0,261	0,362
AI6	0,648	-0,057	0,017	0,078	0,295
AI7	0,801	-0,064	-0,080	0,016	0,566
EKI1	0,008	0,728	-0,078	0,032	-0,096
EKI2	-0,03	0,895	0,044	0,127	-0,217
EKI3	-0,103	0,937	-0,037	0,104	-0,233
EKI4	-0,056	0,962	-0,066	0,077	-0,205
EPI1	-0,045	-0,049	0,578	0,138	-0,196
EPI2	0,050	-0,036	0,696	0,092	-0,193
EPI4	0,016	0,057	0,77	0,308	-0,209
EPI5	0,042	-0,047	0,819	0,109	-0,322
KK1	0,177	0,040	0,162	0,756	0,092
KK10	0,089	0,039	0,140	0,504	0,093
KK2	0,144	0,136	0,172	0,864	0,190
KK4	0,065	0,121	0,063	0,832	0,057
KK5	0,066	0,088	0,180	0,778	0,048
KK8	0,214	0,050	0,203	0,807	0,187
KKA1	0,500	-0,166	-0,184	-0,088	0,645
KKA10	0,510	-0,194	-0,308	0,216	0,928
KKA11	0,453	-0,158	-0,330	0,209	0,944
KKA12	0,494	-0,155	-0,271	0,275	0,899
KKA2	0,569	-0,202	-0,124	0,010	0,813
KKA3	0,332	-0,148	-0,405	0,049	0,792
KKA4	0,487	-0,196	-0,343	0,177	0,938
KKA5	0,526	-0,261	-0,332	0,254	0,905
KKA6	0,468	-0,162	-0,28	0,185	0,885
KKA7	0,552	-0,248	-0,355	0,184	0,906
KKA8	0,373	-0,277	-0,246	0,141	0,85
KKA9	0,512	-0,180	-0,267	0,190	0,948

Tabel Result Fot Inner Weight

Hipotesis Penelitian	Path	Sampel Asli (O)	T Statistik	P Values	Keterangan
H1	EPI-KKA	-0.397	3.840	0.000	DITERIMA
H2	KK-KKA	0.190	1.167	0.244	DITOLAK
H3	AI- KKA	0.511	4.526	0.000	DITERIMA
H5	EKI-KKA	-0.222	3.656	0.000	DITERIMA



CURRICULUM VITAE



A. Biodata Pribadi

Nama Lengkap : Rizka Nurul Mawadda
Tempat, Tanggal Lahir : Gunungkidul, 26 Desember 1996
Alamat Asal : Payak 04/10, Sumbergiri, Ponjong,
Gunungkidul
Tempat Tinggal : Mlangi 06/33 Blok F No.19, Nogotirto,
Gamping, Sleman
Email : 15840029@student.uin-suka.ac.id
Rizkamawadda1996@gmail.com
No. Hp : 0878-1250-3173

B. Latar Belakang Pendidikan Formal

Jenjang	Nama Sekolah	Tahun
TK	TK MASYITOH	2003
SD	SD N PONJONG II	2009
SMP	MTS NURUL UMMAH	2012
SMA	SMA N 1 KARANGMOJO	2015
S1	UIN SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA	2019

C. Pengalaman Organisasi

1. OSIS Mts Nurul Ummah
 2. Rohis SMA N 1 Karangmojo
 3. UKM Koperasi Mahasiswa UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
 4. UKM PSM Gita Savana UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

D. Pengabdian Masyarakat

KKN 96 UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta 2018