

**PENGARUH KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, PERILAKU TIDAK  
ETIS DAN ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KECENDERUNGAN  
KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL  
SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**(Studi Empiris Pada SKPD Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)**

***THE INFLUENCE OF OBEDIENCE TO ACCOUNTING RULES,  
UNETHICAL BEHAVIOR AND INFORMATION ASYMMETRY ON THE  
TENDENCY OF ACCOUNTING FRAUD WITH INTERNAL CONTROL AS  
A MODERATING VARIABLE***

***(Empirical Study on Regional Work Units in the Special Region of Yogyakarta)***

**SKRIPSI**



**DISUSUN OLEH:**

**AMALIA SAFIRA**

**(20170420199)**

**PROGAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Amalia Safira

Nomor Mahasiswa : 20170420199

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **“PENGARUH KETAATAN ATURAN AKUNTANSI, PERILAKU TIDAK ETIS, ASIMETRI INFORMASI TERHADAP KECENDERUNGAN KECURANGAN AKUNTANSI DENGAN PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris Pada SKPD Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar keserjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka karya saya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 24 Maret 2021

  


Amalia Safira

## **PERSEMBAHAN**

Dengan penuh rasa syukur kepada Allah SWT atas Rahmat dan Karunia-Nya,  
yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang,

Terimakasih saya ucapkan untuk keluarga saya yaitu kedua orang tua saya, Ibu dan Bapak yang sangat saya sayangi dan saya cintai. Kedua orang tua saya yang sangat sabar, hebat, selalu memberi dukungan dan semangat serta do'a untuk saya. Untuk saudara kandung saya, mas dan adek tersayang yang selalu ada dihidup saya, yang selalu menghibur saya. Terimakasih selalu ada untuk saya

Terimakasih banyak untuk dosen pembimbing, Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Ak., CA., yang telah memberikan bimbingan, bantuan, nasehat, arahan dan do'a kepada saya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik walaupun terhalang pandemic Covid-19 sehingga bimbingan dilakukan secara online, namun dapat tetap berjalan dengan baik.

Untuk almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat saya menimba ilmu baik akademis maupun non akademis, yang telah memberikan saya banyak sekali pengalaman. Terimakasih untuk seluruh Bapak/Ibu dosen akuntansi yang sudah memberikan banyak sekali ilmu selama saya kuliah.

Pemerintah Daerah di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta yang terdiri dari Kota Yogyakarta, Kabupaten Sleman, Kabupaten Bantul, Kabupaten Kulon Progo dan Kabupaten Gunung Kidul. Terimakasih sudah mengizinkan saya dan sukarela membantu saya untuk melakukan penelitian.

Terimakasih terkhusus untuk sahabatku tercinta yang selalu ada disaat senang maupun susah dari awal semester sampai akhir, Wuri Lestari dan Deviana, serta Kiki sahabat yang saya temukan saat KKN. Semoga kita tetap bisa bersahabat sampai akhir.

Terimakasih untuk sahabat yang saya dapat di awal semester Amelia Putri, Deviana Gusmayanti, Dewi Arum Mardiani, Novelia Nabila, Wuri Lestari.

Terimakasih untuk semua pihak yang tidak bisa saya sebut satu-satu, yang telah berperan dan membantu saya menyelesaikan skripsi.

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan hidayah dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Ketaatan Aturan Akuntansi, Perilaku Tidak Etis, Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris Pada SKPD Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari, penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran dalam melaksanakan studi ini.
2. Orang tua dan keluarga yang selalu menemani dan memberikan semangat serta doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

6. Bapak dan Ibu dosen Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan.
  7. Semua sahabat, teman-teman serta seluruh pihak yang telah memberikan semangat, dukungan dan bantuan selama proses penyelesaian skripsi ini.
- Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik serta saran yang membangun sangat diharapkan.

Yogyakarta, 24 Maret 2021



Amalia Safira

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
MOTTO.....	vi
INTISARI.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	12
D. Manfaat Penelitian.....	13
1. Manfaat Teoritis.....	13
2. Manfaat Praktis.....	13
BAB II.....	15
TINJAUAN PUSTAKA.....	15
A. Landasan Teori.....	15
1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	15
2. Teori Atribusi.....	17
3. Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	18
4. Ketaatan Aturan Akuntansi.....	23
5. Perilaku Tidak Etis.....	26
6. Asimetri Informasi.....	29
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	32
1. Ketaatan Aturan Akuntansi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	32
2. Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	34

3. Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.....	35
4. Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Pemoderasi.....	37
5. Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Pemoderasi.....	38
6. Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Pemoderasi.....	39
C. Model Penelitian.....	40
<b>BAB III.....</b>	<b>42</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>42</b>
A. Objek dan Subjek Penelitian.....	42
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	42
C. Jenis Data Penelitian.....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional.....	43
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	43
2. Variabel Independen (variabel Bebas).....	44
3. Variabel Moderasi.....	46
F. Uji Instrumen Data.....	47
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	50
<b>BAB IV.....</b>	<b>53</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
A. Gambaran Umum Penelitian.....	53
B. Uji Kualitas dan Instrumen Data.....	57
1. Uji Statistik Deskriptif.....	57
2. Uji Kualitas Data.....	59
3. Uji Asumsi Klasik.....	66
C. Uji Hipotesis dan Analisis Data.....	69
D. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis.....	74
E. Pembahasan.....	75
1. Ketaatan aturan akuntansi berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	75

2. Perilaku tidak etis berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	76
3. Asimetri informasi berpengaruh positif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	78
4. Pengendalian Internal memperkuat pengaruh negatif ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	79
5. Pengendalian internal memperlemah pengaruh positif perilaku tidak etis terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	81
6. Pengendalian internal memperlemah pengaruh positif asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.....	82
<b>BAB V.....</b>	<b>84</b>
<b>SIMPULAN, KETERBATASAN PENELITIAN DAN SARAN/IMPLIKASI.....</b>	<b>84</b>
A. Simpulan.....	84
B. Keterbatasan Penelitian.....	85
C. Implikasi Kebijakan.....	85
D. Saran.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>92</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Contoh Korupsi di DIY.....	6
Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	51
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	52
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	52
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	53
Tabel 4.5 Karakteristik Reponden Berdasarkan Jabatan.....	54
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Lama Jabatan.....	54
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.8 Hasil uji validitas analisis faktor variabel ketaatan aturan akuntansi.....	58
Tabel 4.9 Hasil uji validitas analisis faktor variabel perilaku tidak etis.....	59
Tabel 4.10 Hasil uji validitas analisis faktor variabel asimetri informasi.....	60
Tabel 4.11 Hasil uji validitas analisis faktor pengendalian internal.....	61
Tabel 4.12 Hasil uji validitas analisis faktor kecenderungan kecurangan akuntansi.....	62
Tabel 4.13 Hasil uji reabilitas.....	63
Tabel 4.14 Hasil uji normalitas.....	64
Tabel 4.15 Hasil uji multikolinearitas.....	65
Tabel 4.16 Hasil uji heteroskedastisitas.....	67
Tabel 4.17 Hasil uji regresi linear berganda model I.....	68
Tabel 4.18 Hasil uji regresi linear berganda dengan uji interaksi model II.....	70
Tabel 4.19 Ringkasan hasil pengujian hipotesis.....	72