

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Diarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Diarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kasus Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (KKA) di Indonesia terjadi secara berulang ulang. Media massa banyak memberitakan hal tersebut sehingga bagi masyarakat kasus KKA sepertinya bukan rahasia lagi. Pada sektor publik, KKA dilakukan dalam bentuk kebocoran Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN). Di sektor swasta bentuk KKA juga terjadi dalam bentuk yang sama yaitu ketidaktepatan dalam membelanjakan sumber dana.

Ketidaktepatan dalam membelanjakan sumber dana membuat organisasi atau lembaga yang dikelola menjadi rugi. Sebagai contoh, volume produktivitas organisasi melemah, belanja sosial organisasi semakin sedikit, kepercayaan masyarakat yang dilayani beralih ke organisasi lain, dan mitra kerja tidak selera lagi untuk tetap bekerja sama. Jika demikian yang terjadi, reputasi dan citra organisasi yang terbangun selama ini menjadi sulit untuk dijadikan daya saing dalam meraih persaingan pasar yang semakin tajam.

Persaingan pasar yang semakin tajam seiring dengan perkembangan ekonomi saat ini yang merupakan hasil dari proses pembangunan telah membuat dunia usaha semakin semarak, kompleks, variatif, dan dinamis. Demi kelangsungan hidup perusahaan, setiap perusahaan berusaha untuk menggali segala potensi yang ada agar tetap bertahan dan memenuhi kebutuhan pelanggannya. Perusahaan perlu mengadakan pemeriksaan internal yang memadai



Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

serta pengawasan terhadap proses kegiatan perusahaan yang berjalan sesuai prosedur yang telah ditentukan. Tujuannya adalah agar perusahaan dapat meningkatkan atau mencapai kinerja yang diinginkan dan terhindar dari kasus korupsi .

Kasus korupsi terbanyak yang terjadi sepanjang tahun 2014 di Indonesia menurut Indonesia Corruption Watch (2014) adalah Pejabat atau Pegawai Pemda/Kementerian. Khusus semester II 2014, urutan terbanyak tersangka korupsi adalah Pelaksana Proyek (PP), Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan (PPTK), Kuasa Pengguna Anggaran (KPA), dan Pejabat Pembuat Komitmen (PPK). Sementara pada semester I 2014, urutan terbanyak kedua adalah direktur, komisaris, konsultan, dan pegawai swasta.

Menurut Pradnyani (2014) bukti dari kecurangan akuntansi yang terjadi di Indonesia diantaranya adalah adanya likuidasi beberapa bank, penggelapan terhadap penerimaan kas, pencurian aset perusahaan, manipulasi pajak, transaksi tidak resmi, korupsi di komisi penyelenggara pemilu dan lain sebagainya. Kerugian dari kecurangan akuntansi salah satunya adalah menurunnya akuntabilitas manajemen yang membuat para pemegang saham meningkatkan biaya monitoring terhadap manajemen. Oleh karena itu, fenomena ini tidak cukup hanya dikaji oleh ilmu akuntansi tetapi perlu melibatkan disiplin ilmu yang lain. Terdapat beberapa teori yang berhubungan dengan fenomena ini. Salah satunya adalah teori atribusi.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Ikhsan dan Ishak (2005) Teori atribusi menjelaskan bahwa tindakan yang dilakukan seseorang disebabkan oleh atribut penyebab. Tindakan seorang pemimpin maupun orang yang diberi wewenang dipengaruhi oleh atribut penyebab. Tindakan yang tidak etis dan tindakan curang dapat dipengaruhi oleh adanya sistem pengendalian internal dan monitoring oleh atasan. Untuk mendapatkan hasil monitoring yang baik, diperlukan pengendalian internal yang efektif.

Pengendalian internal yang efektif dapat memberikan manfaat yang besar bagi perusahaan dan dapat mempercepat proses kegiatan yang sedang berlangsung di perusahaan. Sistem Pengendalian Internal juga merupakan faktor yang mempengaruhi adanya kecenderungan kecurangan akuntansi. Pengendalian internal memegang peran penting dalam organisasi untuk meminimalisir terjadinya kecurangan. Pengendalian internal yang efektif akan menutup peluang terjadinya perilaku yang tidak etis. (Toyibatun, 2009)

Perilaku tidak etis muncul karena karyawan merasa tidak puas dan kecewa dengan hasil yang di dapat dari perusahaan serta lemahnya pengawasan manajemen yang dapat membuka keleluasaan karyawan untuk melakukan tindakan yang dapat merugikan perusahaan. Perusahaan dituntut untuk mampu mendorong terbentuknya perilaku etis pada karyawannya dalam meminimalisir tendensi terjadinya kecurangan akuntansi (Adelin, 2009).

Selain faktor-faktor yang telah diuraikan sebelumnya, kesesuaian kompensasi juga merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi. Menurut Efendi (2010) pemberian kompensasi berupa

kompensasi keuangan dan promosi tidak menurunkan kecenderungan kecurangan akuntansi Kompensasi yang sesuai diharapkan dapat menumbuhkan motivasi bagi karyawan agar meningkatkan kinerjanya dan mencegah karyawan tersebut melakukan kecurangan. Dengan sesuainya tingkat kompensasi yang diterima oleh karyawan, maka karyawan tersebut akan merasa puas dan dihargai oleh instansi di tempat mereka bekerja sehingga akan menimbulkan rasa loyalitas terhadap instansi tersebut. Rasa loyalitas yang tinggi akan mencegah individu tersebut melakukan kecurangan.

Berita yang ditulis oleh liputan 6 SCTV (12 juli 2015) dimana ratusan masa buruh dan karyawan berdemo di depan Mahkamah Agung, tentang tuntutan kenaikan gaji dan penghapusan sistem kerja *outsourcing*. Buruh dan karyawan menuntut kenaikan upah gaji dan kenaikan tunjangan kesehatan serta pensiun. Gaji dan upah merupakan kompensasi yang diberikan perusahaan kepada buruh karyawan, ketika hasil yang diperoleh mereka bertentangan dengan kebutuhan buruh dan karyawan. Tindakan yang dilakukan oleh perusahaan disebabkan oleh salah satu dari adanya tindakan perilaku tidak etis dan kecurangan akuntansi.

Fenomena yang terjadi saat ini kasus kecurangan di Indonesia yang perlu menjadi perhatian salah satunya adalah dari sektor properti dan REI (Real Estate Indonesia). Hal tersebut dikarenakan semakin banyaknya pengembang proyek yang membangun berbagai macam hunian seperti, perumahan, kawasan apartemen dan lain sebagainya. Semakin berkembangnya suatu sektor, seperti sektor properti dan real estate mendorong adanya kemungkinan terjadi kecenderungan kecurangan (fraud).

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Sudaryatmo sebagai ketua Yayasan Lembaga Konsumen Indonesia terjadi peningkatan pada pengaduan kasus hukum sektor properti oleh konsumen. ke Yayasan Lembaga Konsumen Indonesia, dan kasus pada sektor ini telah berada di urutan kedua setelah sektor keuangan dan perbankan (Tribun Timur, 2015). Berdasarkan data Yayasan Lembaga Konsumen Indonesia terdapat 157 kasus pengaduan sektor properti yang ditujukan kepada sekitar 100 pengembang. Dari keseluruhan kasus terdapat 17 jenis keluhan, seperti pengembang ingkar janji, keterlambatan serah terima unit bangunan, keterlambatan serah terima sertifikat, pengembalian dana yang tidak segera diselesaikan, ketersediaan fasilitas khusus dan umum, perbedaan kualitas, spesifikasi, dan desain tata letak bangunan, perjanjian pengikatan jual beli, akta jual beli dan hak guna bangunan, iuran pengelola lingkungan, penjadwalan ulang cicilan, tanah properti yang dijual mengalami sengketa, perbedaan luas selisih bangunan, promo brosur yang tidak sesuai, keanggotaan Perhimpunan Pemilik dan Penghuni Satuan Rumah Susun, pelayanan yang tidak memuaskan, dan keluhan lainnya (kompas.com, 2015). Peningkatan kasus pada sektor ini sebesar 12,7 % dari tahun 2013 yang hanya 121 kasus, mengindikasikan perlunya sistem pengendalian yang efektif dan pengawasan terhadap potensi kecurangan di sektor ini.

Efendi (2010) melakukan penelitian pada Perusahaan Developer di Pekanbaru menemukan adanya kecurangan yang dilakukan oleh para penjual maupun pembeli properti guna mengecilkan atau menghapus pajak yang harus dibayar. Kecurangan ini terjadi karena adanya penjualan properti dengan harga

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

diskon ke broker properti tanpa akta peralihan hak, hanya kuasa menjual. Transaksi yang terjadi membuat penjual maupun pembeli tidak terkena pajak, walaupun sudah ada pembayaran dari broker kepada developer.

Beberapa penelitian menunjukkan faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan kecurangan (*fraud*). Penelitian Efendi (2010) menunjukkan Pengendalian Internal, Ketaatan aturan akuntansi, asimetri informasi dan kesesuaian kompensasi Berpengaruh Positif terhadap terjadinya kecenderungan kecurangan Akuntansi. Penelitian Toyibatun (2009) menunjukan bahwa kesesuaian sistem pengendalian internal, sistem kompensasi, ketaatan terhadap aturan, dan perilaku tidak etis Berpengaruh Positif terhadap terjadinya kecenderungan kecurangan Akuntansi. Penelitian Satyawati (2014) menunjukan sistem pengendalian internal, moralitas manajemen kesesuaian kompensasi memiliki pengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

Penelitian ini Mengacu pada Penelitian Efendi (2010) dan Toyibatun (2009), Variabel dalam Penelitian ini adalah sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis dan kesesuaian kompensasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. dengan tambahan variabel moralitas manajemen. Tambahan variabel ini berdasarkan penelitian Satyawati (2006) yang menemukan bahwa Moralitas Manajemen berpengaruh negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. semakin tinggi moralitas maka semakin turun kecenderungan kecurangan akuntansi.

Berdasarkan fenomena dan hasil penelitian yang kontradiktif memotivasi peneliti untuk melakukan penelitian kembali tentang kecenderungan kecurangan

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

akuntansi. Efendi (2010) pernah meneliti kecenderungan kecurangan Akuntansi pada Perusahaan Developer di Pekanbaru. Terdapat beberapa Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya: pertama, objek penelitian yang digunakan sama – sama perusahaan developer di Pekanbaru namun dalam penelitian ini perusahaan developer yang termasuk dalam program sejuta rumah Real Estate Indonesia (REI). Kedua, pada penelitian ini peneliti mengklaborasi teori atribusi, teori keagenan dan teori perkembangan moral.

Adapun judul penelitian ini adalah **“Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Prilaku Tidak Etis, Kesesuaian Kompensasi Dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (studi empiris pada Perusahaan Developer di Pekanbaru)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Dari pembahasan diatas dapat dirumuskan masalah sebagai berikut:

- a. Apakah sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, kesesuaian kompensasi dan moralitas manajemen berpengaruh secara parsial terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?
- b. Apakah sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, kesesuaian kompensasi dan moralitas manajemen berpengaruh secara simultan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah:

Hak Cipta Diindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Untuk Mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, kesesuaian kompensasi dan moralitas manajemen secara parsial terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.
- b. Untuk Mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal, perilaku tidak etis, kesesuaian kompensasi dan moralitas manajemen secara simultan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat dari Penelitian ini adalah:

a. Bagi Akademisi

1. Memberi masukan bagi dunia akademis terutama program studi atau jurusan akuntansi tentang pentingnya keberadaan akuntan dalam penyusunan laporan keuangan agar terhindar dari kecenderungan kecurangan akuntansi.
2. Penelitian ini dijadikan sebagai bahan masukan referensi dan perbandingan bagi penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan masalah tentang kecenderungan kecurangan akuntansi

b. Bagi Perusahaan

Penelitian ini dapat memberikan hasil yang bermanfaat bagi perusahaan agar tidak terjadi kecurangan akuntansi.

1.5. Sistematika Penulisan

Agar memperoleh gambaran yang jelas mengenai masalah diatas, maka penulis menyusun dan mengelompokan sistematika penulisan sebagai berikut:

**Hak Cipta Diindungi Undang-Undang**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I : PENDAHULUAN

Merupakan Bab pendahuluan yang menguraikan tentang latar belakang masalah, perumusan masalah tujuan dan manfaat penelitian.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini akan diuraikan tentang Teori Atribusi, Teori Agency, teori perkembangan moral, pengertian pengendalian internal, Prilaku tidak Etis, kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen Kecenderungan Kecurangan Akuntansi, Kecurangan Akuntansi dalam pandangan Islam, Penelitian sebelumnya, pengembangan hipotesis, serta kerangka konseptual

BAB III : METODE PENELITIAN

Bab ini berisi populasi dan sampel, jenis dan sumber data, Variabel Operasional dan analisis data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini merupakan bab analisa yang membahas hasil deskripsi pengolahan data secara statistik, pengujian hipotesis/model dan penjelasan pendukung dalam rangka menyusun kesimpulan penelitian.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Dari uraian bab-bab sebelumnya, maka pada akhir tulisan ini akan ditarik suatu kesimpulan dan saran yang bermanfaat bagi perusahaan dan akademis.