

**PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI *CREATIVE ACCOUNTING***

**SKRIPSI**



**DISUSUSUN OLEH :**

**I GUSTI AYU DHIRA YOSEVA PRAJNANANIRA**  
**19013010151/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"**

**JAWA TIMUR**

**2023**

**PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI *CREATIVE*  
*ACCOUNTING***

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi Akuntansi**



**DISUSUN OLEH :**

**I GUSTI AYU DHIRA YOSEVA PRAJNANANIRA  
19013010151/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2023**

SKRIPSI

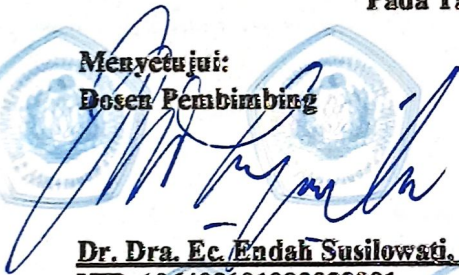
**PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI *CREATIVE*  
*ACCOUNTING***

Disusun Oleh:

**I GUSTI AYU DHIRA YOSEVA PRAJNANANIRA**  
**19013010151/FE/EA**

Telah Dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Siata 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal : 10 Juli 2023

Menyetujui:  
Dosen Pembimbing



**Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si**  
**NIP. 196403191992032001**

Tim Penilai:  
Ketua,



**Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM**  
**NIP. 196702041992032001**

Anggota:

Jum'at  
14/ 23  
17



**Dra. Anik Yulianti, M.Aks**  
**NIP. 196108311992032001**

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



**Dr. Drs Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : I Gusti Ayu Dhira Yoseva Prajnananira  
NIM : 19013010151  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Religiusitas, Sifat *Machiavellian* Terhadap  
Kecurangan Akuntansi dan Persepsi *Creative Accounting*

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN “Veteran” Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima konsekuensi apapun, sesuai dengan ketentuan yang berlaku di UPN “Veteran” Jawa Timur.

Surabaya, 12 Juli 2023

Yang Menyatakan



I Gusti Ayu Dhira Yoseva Prajnananira

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, Laporan Skripsi dengan judul **“PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI CREATIVE ACCOUNTING”** ini dapat terselesaikan dengan baik. Laporan ini disusun untuk memperoleh gelar dalam Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur. Selain itu, laporan ini disusun sebagai referensi mahasiswa selanjutnya untuk melakukan riset yang sama. Semoga dengan adanya referensi ini dapat memudahkan penelitian yang akan dilakukan. Serta diharapkan dapat mengembangkan penelitian yang akan dilakukan.

Ungkapan terima kasih akan disampaikan kepada pihak-pihak terkait yang telah berkontribusi dalam proses penyusunan laporan ini. Ucapan terima kasih ditujukan kepada:

1. Orang tua dan segenap keluarga yang senantiasa mendukung dan menjadi motivasi terbesar dalam hidup ini.
2. Bapak Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur, Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU.
3. Ibu Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi serta Dosen Pembimbing yang senantiasa sabar mengarahkan dan membimbing proses penyusunan laporan.

5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur.
7. Rara, Rani, Naufal, dan Ali yang sudah 8 semester bersama semoga kita bisa terus berjalan sama-sama.
8. Lee Taaeyong, Kim Taerae, Moon Taeil, Osaki Shotaro, Shen Ricky, Zhang Hao, dan Kim Gyuvvin sudah menemani skripsi penulis.
9. Serta pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu disini yang senantiasa mendukung penulis bagaimanapun keadaan penulis, yang menyemangati penulis, dan senantiasa mendorong penulis agar terus melangkah selama proses mengerjakan skripsi.

Akhir kata penulis harap semoga tulisan ini dapat memberikan pengetahuan dan dapat menjadi acuan penyusunan laporan lain di kemudian hari. Penulis berharap dapat menerima kritik dan saran dari para pembaca.

Surabaya, Juli 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN ORIGINALITAS .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah .....</b>	<b>11</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian .....</b>	<b>11</b>
<b>1.4. Manfaat Penelitian .....</b>	<b>12</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.1. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>13</b>
<b>2.2. Landasan Teori.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 Agency Theory.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.2 Teori Atribusi .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.3 Gone Theory .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.4 Creative Accounting.....</b>	<b>18</b>
<b>2.2.5 Kecurangan Akuntansi.....</b>	<b>21</b>

2.2.6	Religiusitas .....	23
2.3.	Keterkaitan Antar Variabel .....	27
2.3.1.	Pengaruh Religiusitas terhadap Persepsi <i>Creative Accounting</i> .	27
2.3.2.	Pengaruh Sifat Machiavellian terhadap Persepsi <i>Creative Accounting</i> .....	27
2.3.3.	Pengaruh Religiustas terhadap Kecurangan Akuntansi.....	28
2.3.4.	Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> Kecurangan Akuntansi .....	28
2.4.	Kerangka Konseptual .....	30
2.5.	Hipotesis .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>31</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	31
3.2.	Operasionalisasi Variabel.....	31
3.2.2.	Kecurangan Akuntansi.....	32
3.2.3.	Religiusitas .....	33
3.2.4.	Sifat Machiavellian .....	34
3.3.	Populasi dan Sampel .....	34
3.3.1.	Populasi .....	34
3.3.2.	Sampel .....	35
3.4.	Teknik Analisis Data .....	37
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>43</b>
4.1.	Gambaran Subjek dan Objek Penelitian .....	43
4.1.1.	Gambaran Subjek Penelitian .....	43
4.1.2.	Gambaran Objek Penelitian .....	43



<b>4.2.</b>	<b>Deskripsi Variabel Penelitian.....</b>	<b>44</b>
4.2.1.	Kecurangan Akuntansi (Y1) .....	44
4.2.2.	Persepsi <i>Creative Accounting</i> (Y2) .....	45
4.2.3.	Religiuisitas (X1) .....	46
4.2.4.	Sifat <i>Machiavellian</i> (X2) .....	47
<b>4.3.</b>	<b>Analisa Data.....</b>	<b>48</b>
4.3.1.	<i>Outter Model</i> (Model Pengukuran) .....	48
4.3.3.	<i>Inner Model</i> (Model Terstruktural).....	52
<b>4.4.</b>	<b>Pembahasan .....</b>	<b>55</b>
4.4.1.	Pengaruh Religiuisitas terhadap Kecurangan Akuntansi.....	55
4.4.2.	Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> terhadap Kecurangan Akuntansi .....	56
4.4.3.	Pengaruh Religiuisitas Terhadap Persepsi <i>Creative Accounting</i> . .....	57
4.4.4.	Pengaruh Sifat <i>Machiavellian</i> terhadap Kecurangan Akuntansi .....	57
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>59</b>
5.1.	Kesimpulan .....	59
5.2.	Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>.....</b>	<b>1</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1. Kerangka Pikir.....</b>	<b>30</b>
<b>Gambar 4. 1 Graphical Output Outer Loading .....</b>	<b>48</b>
<b>Gambar 4. 2 Path Coefficient.....</b>	<b>53</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3. 1 Indikator Creative Accounting .....</b>	<b>32</b>
<b>Tabel 3. 4 Indikator Kecurangan Akuntansi.....</b>	<b>33</b>
<b>Tabel 3. 2 Indikator Religiustas.....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 3. 3 Indikator Sifat Machiavellian .....</b>	<b>34</b>
<b>Tabel 4. 3 Rekapitulasi Jawaban Responden Y1 .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 4 Rekapitulasi Jawaban Responden Y2 .....</b>	<b>45</b>
<b>Tabel 4. 1 Rekapitulasi Jawaban Responden X1 .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 2 Rekapitulasi Jawaban Responden X2 .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 5 Tabel Outer Loadings .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 6 Average Variance Extracted .....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4. 7 Cross Loadings .....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4. 8 Cronbach's Alpha dan Composite Reliability .....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4. 9 R-Square.....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4. 10 Path Coefficient .....</b>	<b>54</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner .....	1
Lampiran 2. Jawaban Hasil Kuisisioner .....	4
Lampiran 3. Pengujian SmartPLS 4.0 - Outer Loading Matrix .....	13
Lampiran 4. Pengujian SmartPLS 4.0 - Outer Weights Matrix .....	13
Lampiran 5. Pengujian SmartPLS 4.0 - Construct Reliability and Validity.	14
Lampiran 6. Pengujian SmartPLS 4.0 - Discriminant Validity Cross Loading .....	14
Lampiran 7. Pengujian SmartPLS 4.0 - Discriminant Validity Hetero.....	15
Lampiran 8. Pengujian SmartPLS 4.0 - Bootstrapping Chart .....	15
Lampiran 9. Pengujian SmartPLS 4.0 - Path Coefficient .....	15

**PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI *CREATIVE  
ACCOUNTING***

Oleh:

**I Gusti Ayu Dhira Yoseva Prajnananira**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mencari tahu pengaruh Religiusitas dan Sifat Machiavellian terhadap Kecurangan Akuntansi dan Persepsi *Creative Accounting*. Menggunakan SmartPLS 4.0 penelitian ini mengolah data yang diambil melalui kuisisioner dengan total sampel 86 orang yang dipilih melalui *purposive sampling* dengan populasi berasal dari mahasiswa akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur angkatan 2019 dan 2020. Hasil penelitian menunjukkan religiusitas tidak berpengaruh terhadap Persepsi *Creative Accounting* dan kecurangan akuntansi dan sifat Machiavellian berpengaruh terhadap Persepsi *Creative Accounting* dan kecurangan akuntansi.

**Kata Kunci:** Sifat *Machiavellian*, Religiusitas, Kecurangan Akuntansi, Persepsi *Creative Accounting*

**PENGARUH RELIGIUSITAS, SIFAT MACHIAVELLIAN TERHADAP  
KECURANGAN AKUNTANSI DAN PERSEPSI *CREATIVE  
ACCOUNTING***

By:

**I Gusti Ayu Dhira Yoseva Prajnananira**

**ABSTRACT**

*This study aims to find out the effect of religiosity and Machiavellian traits on accounting fraud and creative accounting perceptions. Using SmartPLS 4.0, this study processed data taken through a questionnaire with a total sample of 86 people selected through purposive sampling with the population coming from accounting students at the National Development University 'Veteran' East Java class of 2019 and 2020. The results showed that religiosity had no effect on Perceptions of Creative Accounting and accounting fraud and Machiavellian characteristics influence the Perception of Creative Accounting and accounting fraud.*

**Keyword :** *Machiavellian Traits, Religiosity, Accounting Fraud, Perceptions of Creative Accounting*