

**PENGARUH PENERAPAN *REWARD AND PUNISHMENT*  
TERHADAP KEPUTUSAN MELAKUKAN PRAKTIK  
AKUNTANSI KREATIF  
(Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI  
Palembang)**



Skripsi Oleh:

**BINA LASEPTA**

**01031281924081**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana  
Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**  
**PENGARUH PENERAPAN *REWARD AND PUNISHMENT***  
**TERHADAP KEPUTUSAN MELAKUKAN PRAKTIK AKUNTANSI KREATIF**  
**(Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang)**

Disusun oleh:

Nama : Bina Lasepta  
NIM : 01031281924081  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 9 Februari 2023



Hj. Rina Tiandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN *REWARD AND PUNISHMENT* TERHADAP  
KEPUTUSAN MELAKUKAN PRAKTIK AKUNTANSI KREATIF (STUDI  
PADA KARYAWAN DIVISI ADMINISTRASI KEUANGAN PT PUSRI  
PALEMBANG)**

Disusun Oleh :

Nama : Bina Lasepta  
NIM : 01031281924081  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah Skripsi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 15 Maret 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 31 Maret 2023

Ketua,

Hj. Rina Triandirakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Anggota,

Asfani Nurullah, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

12/2023  
104

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Bina Lasepta  
NIM : 01031281924081  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**Pengaruh Penerapan *Reward and Punishment* Terhadap Keputusan Melakukan  
Praktik Akuntansi Kreatif  
(Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang)**

Pembimbing : Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 15 Maret 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 31 Maret 2023

Pembuat Pernyataan,



Bina Lasepta

NIM. 01031281924081

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Hidup hanya sekali, lakukan sesuka hati asal jangan keluar dari konteks agama”

(Penulis)

“ Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu pasti ada kemudahan “

(QS. Al – Insyirah : 5)

“ Jadilah kaya, karena kalau kaya akan lebih mudah untuk baik ke orang lain.  
Kalau kita miskin, rasa benci kita terhadap dunia sudah terlalu besar sampai kita  
tidak punya waktu untuk baik ke orang lain”

(Nadin Amizah)

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

- Allah SWT
- Kedua Orang Tuaku Tersayang
- Keluarga Besar Terkasih
- Guru dan Dosenku
- Sahabat Seperjuangan
- Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, shalawat beserta salam senantiasa penulis haturkan kepada kekasih agung baginda Rasulullah SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan *Reward and Punishment* Terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif (Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang)".

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, maupun pembaca diluar sana dan juga bagi perusahaan atau instansi yang menerapkan *reward and punishment* agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk ke depannya.

Indralaya, 31 Maret 2023



Bina Lasepta  
NIM. 01031281924081

## UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. **Allah SWT** Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan dan kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. **Nabi Muhammad SAW**, kekasih agung yang sangat mulia yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
3. **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, M.S.C.E.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA.** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
6. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak.** selaku dosen pembimbing akademik.
7. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak.** selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Seluruh **Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
9. Seluruh **staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi**, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. **Mbak Farah** selaku karyawan pembimbing penelitian dan Seluruh karyawan Divisi Administrasi Keuangan yang telah bersedia mengisi kuesioner penelitian sehingga menjadi pelengkap terbentuknya skripsi ini.
11. Orangtua ku tercinta, **Bapak Rendra Tri Buana dan Ibu Hilaliah**. Terimakasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terimakasih atas semuanya yang telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga selalu dimurahkan rezekinya dan melihat Bina sampai dititik puncak kesuksesan.
12. Kakakku dan adikku tersayang, **Sri Nurlina, S.KM., S.Farm** dan **M.Asraf**. Terima kasih atas semua dukungan, nasihat, semangat dan waktunya yang terganggu selama proses penulisan skripsi ini.
13. Teman-teman terbaik Anak Geng yaitu **Aban, Adel, Aldhan, Ameng, Mala, Mar, Moles, Reffi** dan khusus untuk dua orang sobat **Antit dan Utit** yang selalu di repotkan dalam proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih telah hadir dan kebersamai di dunia ini sehingga hidupku tidak begitu terasa *flat* atas kelucuan, kehebohan, dan keunikan kalian.
14. **Teman-teman Jurusan Akuntansi** Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya



Angkatan 2019. Terimakasih atas kebersamaan yang indah dan telah mengisi proses warna-warni kehidupan selama penulis menempuh pendidikan.

15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

16. *Last but not least, I wanna thank **me**. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for all doing this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting. I wanna thank me for just being me at all times.*

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 31 Maret 2023



Bina Lasepta  
NIM. 01031281924081

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa :

Nama : Bina Lasepta

NIM : 01031281924081

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Akuntansi Manajemen

Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan *Reward and Punishment* Terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif ( Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang)

Telah saya periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Palembang, 06 April 2023

Dosen Pembimbing,



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

**ABSTRAK**

**PENGARUH PENERAPAN *REWARD AND PUNISHMENT*  
TERHADAP KEPUTUSAN MELAKUKAN PRAKTIK  
AKUNTANSI KREATIF  
(Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang)**

Oleh :  
Bina Lasepta

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh penerapan *reward and punishment* terhadap keputusan dalam melakukan praktik akuntansi kreatif pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang. Sampel penelitian sebanyak 85 orang, dengan metode pengambilan sampel menggunakan sampel jenuh. Teknik pengambilan data (*direct distribution method*), yaitu langsung mendatangi responden untuk menyerahkan dan mengumpulkan kembali kuesioner. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi linier sederhana dengan program *software* SPSS. Hasil penelitian menyatakan bahwa *reward and punishment* yang diterapkan pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang tidak mempengaruhi keputusan karyawannya dalam melakukan praktik akuntansi kreatif.

Kata Kunci : *Reward, Punishment, Akuntansi Kreatif.*

Ketua



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRACK

### **EFFECT OF REWARD AND PUNISHMENT IMPLEMENTATION ON THE DECISION TO DO PRACTICE CREATIVE ACCOUNTING (Study on Employees of the Financial Administration Division of PT PUSRI Palembang)**

By :  
Bina Lasepta

This study aims to examine the effect of applying reward and punishment on decisions in carrying out creative accounting practices at the Financial Administration Division of PT PUSRI Palembang. The research sample was 85 people, with the sampling method using a saturated sample. Data collection technique (direct distribution method), namely directly visiting respondents to submit and re-collect the questionnaire. Data analysis in this study used simple linear regression with the SPSS software program. The results of the study stated that the reward and punishment applied to the Financial Administration Division of PT PUSRI Palembang did not affect the decisions of its employees in carrying out creative accounting practices.

**Keywords : *Reward, Punishment, Creative Accounting.***

Chairman



Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak  
NIP. 196503111992032002

Aknowledge by,  
Head Of Accounting Departement



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171997031002

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Jenis Kelamin : Laki-laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Talang Balai/ 27 September 2000  
Agama : Islam  
Alamat : Jalan Lintas Timur, Desa Talang Balai Baru II, Dusun III, Kecamatan Tanjung Raja, Kabupaten Ogan Ilir, Provinsi Sumatera Selatan, Kode Pos 3661  
Email : [binalasepta2000@gmail.com](mailto:binalasepta2000@gmail.com)



### **RIWAYAT PENDIDIKAN**

2005-2006 : TK Aisyiyah Talang Balai  
2007-2013 : SD Muhammadiyah 25 Talang Balai  
2013-2016 : SMP Negeri 1 Tanjung Raja  
2016-2019 : SMA Negeri 1 Tanjung Raja  
2019-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota AGD Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA)

### **PENGALAMAN MAGANG**

1. Magang Staff Bagian Perencanaan Keuangan Sekretaris Daerah Kota Palembang
2. Magang Staff Perbendaharaan dan Asuransi Departemen Keuangan PT PUSRI Palembang

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>vii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ABSTRAK</b> .....	
<b>ABSTRAK</b> .....	
<b>ABSTRACT</b> .....	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	
<b>DAFTAR ISI</b> .....	
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11

2.1.2. Akuntansi Kreatif .....	13
2.1.2.1. Pengertian Akuntansi Kreatif.....	13
2.1.2.2. Tujuan Akuntansi Kreatif .....	15
2.1.2.3. Pola Akuntansi Kreatif.....	16
2.1.2.4. Faktor Akuntansi Kreatif .....	18
2.1.2.5. Indikator Akuntansi Kreatif .....	19
2.1.3. <i>Reward and Punishment</i> .....	20
2.1.3.1. <i>Reward</i> .....	20
2.1.3.2. <i>Punishment</i> .....	23
2.1.4. Hubungan <i>Reward and Punishment</i> Terhadap Akuntansi Kreatif.....	25
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	26
2.3. Kerangka Pemikiran .....	32
2.4. Hipotesis .....	32
2.4.1. Pengembangan Hipotesis .....	32
2.4.2. Hipotesis Penelitian.....	33

**BAB III METODE PENELITIAN ..... 34**

3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	34
3.2. Lokasi Penelitian .....	34
3.3. Jenis dan Sumber Data yang Diperlukan .....	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.5. Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.5.1. Populasi.....	36
3.5.2. Sampel.....	37
3.6. Teknik Analisis Data .....	37
3.6.1. Analisis Kuantitatif .....	37
3.6.2. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	37
3.6.3. Uji Normalitas dan Linieritas.....	38

3.6.4. Regresi Linier Sederhana .....	38
3.6.5. Analisis Korelasi .....	39
3.6.6. Koefisien Determinasi.....	40
3.7. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	42

**BAB IV PEMBAHASAN ..... 43**

4.1. Profil Umum Objek Penelitian .....	43
4.1.1. Lokasi Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	43
4.1.2. Kegiatan Operasional Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	43
4.1.3. Struktur Organisasi Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	46
4.2. Identitas Responden .....	48
4.2.1. Identifikasi Responden Berdasarkan umur .....	48
4.2.2. Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	49
4.2.3. Identifikasi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	50
4.2.4. Identifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	52
4.3. Analisis <i>Reward and Punishment</i> .....	53
4.3.1. Kenaikan Gaji.....	54
4.3.2. Dana Pesangon .....	55
4.3.3. Biaya Perawatan Rumah Sakit .....	56
4.3.4. Liburan .....	57
4.3.5. Pemberian Bonus .....	58
4.3.6. Penghargaan Interpersonal .....	59
4.3.7. Promosi Jabatan .....	60
4.3.8. Tata Tertib.....	61
4.3.9. Larangan.....	61
4.3.10. Disiplin.....	62
4.3.11. Teguran .....	63
4.3.12. Hukuman .....	64



4.3.13. Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai <i>Reward and Punishment</i> .....	65
4.4. Analisis Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif .....	68
4.4.1. Kesempatan .....	69
4.4.2. Tekanan .....	71
4.4.3. Rasionalisasi.....	74
4.4.4. Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.....	76
4.5. Pengujian Data.....	79
4.5.1. Uji Validitas .....	79
4.5.2. Uji Reliabilitas .....	80
4.5.3. Uji Normalitas .....	81
4.5.4. Uji Linieritas .....	82
4.5.5. Regresi Linier Sederhana .....	83
4.5.6. Uji Analisis Korelasi .....	84
4.5.7. Uji Koefisien Determinasi.....	85
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian .....	86
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>88</b>
5.1. Kesimpulan.....	88
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	88
5.2. Saran .....	89
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>91</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>95</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data karyawan Divisi Administrasi .....	6
Tabel 1.2 Data karyawan Tahun 2022 yang mendapatkan <i>reward</i> berdasarkan Golongannya .....	6
Tabel 1.3 Data karyawan tahun 2022 yang mendapatkan <i>punishment</i> berdasarkan Golongannya .....	7
Tabel 2.1 Penelitian sebelumnya.....	27
Tabel 3.1 Nilai skor dan interval penelitian .....	40
Tabel 3.2 Operasional variabel.....	42
Tabel 4.1 Tanggapan Responden Mengenai Promosi Jabatan Diberikan Divisi Kepada Karyawan yang Mencapai Sasaran.....	60
Tabel 4.2 Tanggapan Responden Mengenai Divisi Membuat Tata Tertib untuk Mencegah Pelanggaran Oleh Karyawan .....	61
Tabel 4.3 Tanggapan Responden Mengenai Karyawan Mampu Menghindari Larangan dan Meminimalisir Kesalahan dalam Bekerja .....	62
Tabel 4.4 Rekapitulasi Data Penilaian Responden Mengenai Reward and Punishment di Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	66
Tabel 4.5 Rekapitulasi Tanggapan Responden Mengenai Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif di Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	76
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas.....	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Reliabilitas .....	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas.....	82
Tabel 4.9 Hasil Uji Linieritas .....	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Sederhana.....	83
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Korelasi.....	84

Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	85
--	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang .....	47
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	48
Gambar 4.3 Identitas Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	49
Gambar 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	51
Gambar 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	52
Gambar 4.6 Tanggapan Responden Mengenai Divisi Memberikan Kenaikan Gaji Kepada Karyawan yang Berprogres .....	54
Gambar 4.7 Tanggapan Responden Mengenai Divisi Menyiapkan Dana Pesangon Kepada Karyawan .....	55
Gambar 4.8 Tanggapan Responden Mengenai Divisi Menyiapkan Dana Perawatan Rumah Sakit Kepada Karyawan .....	56
Gambar 4.9 Tanggapan Responden Mengenai Perusahaan Memberikan Divisi Gratis Kepada Karyawan yang Loyal Dalam Bekerja .....	57
Gambar 4.10 Tanggapan Responden Mengenai Divisi Memberikan Bonus Kepada Karyawan yang Berprestasi .....	58
Gambar 4.11 Tanggapan Responden Mengenai Karyawan yang Kreatif Mendapatkan Penghargaan Interpersonal Dari Divisi .....	59
Gambar 4.12 Tanggapan Responden Mengenai Karyawan Dapat Bekerja Sesuai SOP Divisi .....	63
Gambar 4.13 Tanggapan Responden Mengenai Teguran Dari Atasan Memberikan Motivasi untuk Memperbaiki Kesalahan .....	64
Gambar 4.14 Tanggapan Responden Mengenai Kebijakan PHK Diberikan Jika Melanggar Peraturan Berat yang Ditetapkan Perusahaan .....	65

Gambar 4.15	Tanggapan Responden Mengenai Lemahnya Pengawasan Menjadi Kesempatan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.....	69
Gambar 4.16	Tanggapan Responden Mengenai Praktik Akuntansi Kreatif Terjadi Karena Memanfaatkan Peluang untuk Mendapatkan Keuntungan Pribadi Maupun Organisasi .....	70
Gambar 4.17	Tanggapan Responden Mengenai Jabatan dan Koneksi Menjadi Kesempatan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.....	71
Gambar 4.18	Tanggapan Responden Mengenai Tekanan dan Target dari Pemegang Saham yang Meningkatkan Akuntansi Kreatif Terjadi.....	72
Gambar 4.19	Tanggapan Responden Mengenai Bonus yang Dijanjikan Pemegang Saham Menjadi Daya Tarik Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.....	72
Gambar 4.20	Tanggapan Responden Mengenai Permasalahan Pribadi Menjadi Faktor Terjadinya Praktik Akuntansi Kreatif.....	73
Gambar 4.21	Tanggapan Responden Mengenai Persaingan yang Semakin Ketat Dapat Merasionalisasikan Praktik Akuntansi Kreatif.....	74
Gambar 4.22	Tanggapan Responden Mengenai Keuntungan yang Besar Menjadikan Praktik Akuntansi Kreatif Sebagai Pembeneran dalam Penyusunan Laporan Keuangan.....	75
Gambar 4.23	Tanggapan Responden Mengenai Praktik Akuntansi Kreatif Sebagai Hal Wajar untuk Menaikkan Nama Perusahaan .....	75

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Perjalanan sebuah bisnis tidak bisa lepas dari akuntansi, kecil besarnya perusahaan bergantung pada penyusunan akuntansi dalam mengatur keuangannya. Keuangan sebagai pusat beroperasinya perusahaan karena jalannya perusahaan bertumpu pada kesiapan, kecukupan, serta keamanan uang yang dimiliki. Peran akuntansi dalam perusahaan sebagai pengatur keuangan agar sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan. Perkembangan bisnis yang semakin membaik membuat tingkat persaingan antar perusahaan juga semakin tinggi. Laba dan laporan keuangan yang baik menjadi hal yang diperlombakan masing-masing perusahaan untuk menarik dan membuat mata investor agar hanya tertuju pada perusahaannya.

Wursanto (2001) menyatakan bahwa komunikasi adalah proses kegiatan penyampaian informasi kepada pihak lain sebagai penerima. Adanya komunikasi dan alat komunikasinya yang semakin hari semakin mudah diakses menjadikan banyak dampak positifnya, akan tetapi juga memberikan dampak negatif, audit perusahaan dengan mudah mencari informasi dan bertukar pikiran terhadap pihak eksternal untuk sekedar mempelajari cara merekayasa laporan keuangan dengan kemudahan komunikasi saat ini.

Teknologi yang semakin berinovasi dan sistem-sistem yang tersedia dalam kemajuannya membuat pihak yang memahami fitur terbaru yang disuguhkan oleh kemajuan menjadi diuntungkan dalam pekerjaannya. Terutama akuntan yang bekerja menggunakan komputer dengan memanfaatkan fitur yang semakin efisien. Semakin cepatnya perkembangan teknologi informasi dan komunikasi menuntut manusia untuk mencoba membuat perubahan di segala jenis kehidupannya yang tujuannya adalah mendapatkan hasil maupun kondisi terbaik yang dapat dicapai (Yayan Sofyan Rustandi, 2021). Tidak sedikit akuntan yang mendalami sistem komputer membuat mereka tertarik untuk melakukan manipulasi laporan keuangan demi keuntungan pribadi maupun perusahaan.

Dalam pencatatan laporan keuangan, Indonesia mengikuti aturan yang tertulis dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK), aturan tersebut harus dipatuhi agar dalam melakukan pencatatan laporan keuangan dapat tersusun dengan terarah, benar, serta dapat dipahami oleh pihak yang terlibat dan membutuhkan laporan keuangan tersebut (Gunaulung & Priantinah, 2018). Pada kenyataannya dalam penyusunan laporan keuangan banyak kasus yang didasari atas ketidaksesuaian laporan keuangan yang dibuat dengan keadaan yang sebenarnya terjadi, hal tersebut bias terjadi oleh kesalahan pencatatan maupun kesengajaan pihak penyusun. Dalam perusahaan, Akuntan Internal adalah pihak yang bertanggung jawab terhadap penyusunan dan pencatatan laporan keuangan perusahaan. Akuntan Internal perusahaan terdiri dari staf keuangan hingga kepala Bagian Akuntansi atau Direktur Keuangan. Tindakan sengaja melakukan

kesalahan, kecurangan, atau manipulasi dalam penyusunan laporan keuangan disebut dengan praktik akuntansi kreatif atau *creative accounting*.

Praktik akuntansi kreatif lebih condong terhadap tindakan melanggar hukum. Tindakan tersebut terjadi salah satunya karena keinginan pimpinan perusahaan untuk mendapatkan keuntungan yang tinggi. Bentuk manipulasi laporan keuangan tersebut adalah manipulasi laba untuk menghindari pajak yang besar, meningkatkan laba untuk menarik minat investor, atau untuk mendapatkan pinjaman jangka panjang dari bank atau lembaga lainnya. Praktik akuntansi kreatif selain untuk kepentingan perusahaan juga untuk mendapatkan keuntungan individu dalam perusahaan dengan cara menyembunyikan fiktif atau harta milik perusahaan, penyalahgunaan aset perusahaan, atau juga pembayaran yang jumlahnya tidak sesuai dengan kenyataannya.

Dalam keputusan melakukan Praktik Akuntansi Kreatif, *reward and punishment* menjadi salah satu komponennya. *Reward* merupakan alat pengendalian yang digunakan untuk memotivasi karyawannya dalam bertindak agar mencapai tujuan dan sasaran (Saleh dan Mardiana, 2021). Diberikan kepada karyawan menyesuaikan hak dan kewajiban dari karyawan. Bentuk *reward* sebagai pemacu peningkatan kualitas karyawan tidak hanya diukur dengan materi, tetapi juga hubungan baik antar karyawan perusahaan baik itu hubungan horizontal maupun vertikal. *Punishment* adalah bentuk pembinaan dan pengawasan agar karyawan disiplin dan memenuhi aturan yang ditetapkan oleh perusahaan (Novita et al., 2021). *Punishment* yang diterapkan menyesuaikan dengan tingkat risiko pelanggaran yang dilakukan karyawan.



*Reward and punishment* yang diberikan perusahaan menjadi senjata memotivasi karyawan agar bekerja sesuai peraturan, wujudnya selalu bisa langsung dirasakan oleh karyawan baik fisik maupun batin dari karyawan perusahaan. *Reward* membuat karyawan merasa dihargai atas prestasi kerjanya juga *punishment* membuat karyawan merasa kualitas pekerjaannya selalu diperhatikan. Seperti halnya pada Divisi Administrasi Keuangan di PT PUSRI Palembang yang mempraktikkan pentingnya sistem *reward and punishment* kepada karyawannya. Divisi ini diisi oleh karyawan-karyawan dengan berbagai jabatan dan tanggung jawab masing-masing, terdapat satu karyawan sebagai pemimpin divisi yang disebut dengan Direktur Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang. Direktur Administrasi Keuangan juga menyadari penuh bahwa karyawan sangat membutuhkan *reward and punishment* sebagai bentuk motivasi untuk berkualitas dan menjunjung kejujuran yang tinggi dalam bekerja.

Bentuk *reward* yang diberikan perusahaan dalam bentuk *financial* maupun *non financial*. Bentuk *financial* meliputi kenaikan gaji, pemberian tunjangan, dan pemberian bonus / tambahan uang saku serta hadiah kepada karyawan yang berprestasi atau yang membuat dampak baik terhadap kemajuan, baik itu kemajuan bagi Divisi Administrasi Keuangan maupun bagi perusahaan PT PUSRI Palembang. Sedangkan untuk bentuk *non financial* yaitu penghargaan *interpersonal* yang merupakan penghargaan berupa penilaian terhadap kondisi personal karyawan, misalnya pujian dari atasan dan hubungan komunikasi yang baik antar rekan dan atasan. Bentuk lain dari *non financial* berupa kenaikan jabatan lebih cepat. Serta adanya pelanggaran dan besar kecilnya masalah yang

dibuat oleh karyawan pada perusahaan akan menentukan ringan beratnya *punishment*, bentuk *punishment* ringan dengan memberikan teguran dan bentuk *punishment* beratnya bisa sampai diberhentikan bekerja dari perusahaan.

Melalui wawancara dengan karyawan Divisi Administrasi Keuangan di PT PUSRI Palembang, disimpulkan bahwa karyawan tersebut sangat setuju dengan *reward and punishment* yang diterapkan oleh divisinya. Penerapan *reward and punishment* membuat karyawan merasa selalu ingin bekerja jujur dan sesuai peraturan yang dibuat. Akan tetapi masih rentannya terjadi permasalahan mengenai kegiatan praktik akuntansi kreatif pada divisi keuangan beberapa perusahaan, yang membuat peneliti tertarik untuk mengetahui Pengaruh Penerapan *Reward and Punishment* Terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.

Untuk mengetahui pengaruh antar variabel dalam penelitian ini, peneliti membagikan kuesioner kepada responden. Pernyataan-pernyataan pada kuesioner yang peneliti bagikan kepada responden bersumber dari indikator-indikator yang ditulis oleh ahli dalam jurnal dan buku. Indikator tersebut peneliti modifikasi berupa kalimat pernyataan yang siap diisi oleh responden dalam kuesioner. Pernyataan pada kuesioner dalam penilaian *reward and punishment* bersumber dari buku *Manajemen Kinerja* (Wibowo, 2017) dan jurnal *reward and punishment* (Pradnyani et al., 2020), dan pernyataan pada kuesioner Praktik Akuntansi Kreatif bersumber dari buku *Creative Accounting* (Sulistiawan et al., 2011).

Berikut ini data karyawan yang bekerja pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang tahun 2022 dilihat dari departemen dan jumlah orangnya:

**Tabel 1.1 : Data Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang Tahun 2022**

No	Departemen	Jumlah (Orang)
1	Keuangan	27
2	Akuntansi	28
3	Mitra Bisnis Pemasaran	30
<b>Jumlah</b>		<b>85</b>

*Sumber : PT PUSRI Palembang tahun 2022*

Berikutnya data yang menunjukkan jumlah karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang tahun 2022 yang mendapatkan *reward* dan *punishment* :

**Tabel 1.2 : Data Karyawan Tahun 2022 yang Mendapatkan *Reward* Berdasarkan Golongannya**

	Jenis <i>Reward</i>	Jumlah (Orang)	Persentase (%)
<b>Penghagraan <i>Financial</i></b>			
1	Kenaikan gaji	43	50,5%
2	Pemberian tunjangan		
	Dana Pensiun/Pesangon	85	100%
	Biaya Perawatan Rumah Sakit	85	100%
	Darmawisata (Khusus Divisi)	23	27%
3	Uang Saku Tambahan (Khusus Divisi)	24	28,2%
<b>Penghargaan <i>Non Financial</i></b>			
1	Penghargaan <i>Interpersonal</i>	8	9,4%
2	Kenaikan Jabatan Lebih Cepat	12	14,1%

*Sumber : PT PUSRI Palembang tahun 2022*

Data pada tabel 1.2 memberikan informasi bahwa karyawan pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang menerima kenaikan gaji berjumlah 43 orang dengan persentase 50,5%, pemberian tunjangan (tunjangan dana

pensiun berjumlah 85 orang dengan persentase 100%, biaya perawatan rumah sakit berjumlah 85 orang dengan persentase 100%, dan darmawisata khusus dari divisi berjumlah 23 orang dengan persentase 27%, uang saku tambahan yang diberikan khusus oleh divisi berjumlah 24 orang dengan persentase 28,2%, penghargaan *interpersonal* berjumlah 8 orang dengan persentase 9,4%, kenaikan jabatan lebih cepat berjumlah 12 orang dengan persentase 14,1%. Data tersebut sudah dikelompokkan berdasarkan penghargaan *financial* dan penghargaan *non financial*.

**Tabel 1.3 : Data Karyawan Tahun 2022 yang Mendapatkan Punishment Berdasarkan Golongannya**

	<b>Jenis Punishment</b>	<b>Jumlah (Orang)</b>	<b>Persentase (%)</b>
<b>Hukuman Ringan</b>			
1	Teguran Lisan	8	9,4%
2	Teguran Tertulis	-	-
3	Pernyataan Tidak Puas Secara Tidak Tertulis	-	-
<b>Hukuman Sedang</b>			
1	Penundaan Kenaikan Gaji	-	-
2	Penurunan Gaji	-	-
3	Penundaan Kenaikan Pangkat atau Demosi	-	-
<b>Hukuman Berat</b>			
1	Penurunan Pangkat	-	-
2	Pembebasan dari Jabatan	-	-
3	Pemberhentian Kerja atas Permintaan Pegawai yang Bersangkutan	-	-
4	Pemutusan Hubungan Kerja	-	-

Sumber : PT PUSRI Palembang tahun 2022

Tabel 1.3 memberikan informasi bahwa karyawan pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang hanya menerima *punishment*

ringan yaitu berupa teguran lisan dari atasan atas kerja yang kurang maksimal. Penerima punishment ringan tahun 2022 jumlahnya hanya 8 orang atau 9,4% dari jumlah karyawan pada divisi. Bentuk *punishment* lainnya baik hukuman sedang maupun berat sepanjang tahun 2022 tidak ada karyawan sebagai penerima sanksinya.

Berdasarkan dari penelitian sebelumnya, yang menjadi pembeda dari penelitian ini bahwa Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI menerapkan beberapa poin dari *reward and punishment* yang tidak diterapkan pada objek penelitian sebelumnya. Seperti bentuk *reward* liburan / darmawisata yang diterapkan pada divisi ini menjadi pembeda dari objek penelitian sebelumnya yang tidak ada bentuk *reward* darmawisatanya, serta bentuk *punishment* yang lengkap mulai dari hukuman ringan sampai dengan hukuman berat bagi pelanggar.

Berangkat dari latar belakang di atas, membuat penulis tertarik untuk mengkaji mengenai bagaimana Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang dalam menerapkan sistem *reward and punishment* serta pengaruhnya untuk menghindari terjadinya praktik akuntansi kreatif, sehingga penulis mengambil judul untuk diangkat dalam penelitian ini, yaitu : **“PENGARUH PENERAPAN *REWARD AND PUNISHMENT* TERHADAP KEPUTUSAN MELAKUKAN PRAKTIK AKUNTANSI KREATIF (Studi Pada Karyawan Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang).”**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang permasalahan yang telah diuraikan diatas, maka dapat dirumuskan permasalahan dalam penelitian ini, yaitu : Bagaimana pengaruh dari *reward and punishment* yang diterapkan pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah, maka penelitian ini memiliki tujuan, yaitu : Untuk mengetahui pengaruh dari *reward and punishment* yang diterapkan pada Divisi Administrasi Keuangan PT PUSRI Palembang terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan oleh peneliti dari penelitian ini dirincikan sebagai berikut :

### 1) Bagi Peneliti

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan sebagai praktik memperdalam materi yang telah dipelajari selama di Universitas, dan dapat membandingkan antara teori yang sudah di dapat pada bangku perkuliahan dengan penerapan yang sesungguhnya.

### 2) Bagi Perusahaan

Dapat dijadikan bahan masukan dan evaluasi perusahaan dalam memberikan *reward and punishment* kepada karyawannya, dapat memberikan dorongan perusahaan untuk lebih meningkatkan loyalitas dalam pemberian *reward* dan memperkuat *punishment* kepada karyawan divisinya.

### 3) Bagi Akademisi

Dapat dijadikan referensi terhadap penelitian selanjutnya dan memperkuat penelitian terdahulu dengan masalah yang serupa dengan penelitian ini, dan dapat menjadikan penambah wawasan pengetahuan terhadap pembacanya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, P. M. (2015). Living in the world that is fit for habitation : CCI's ecumenical and religious relationships. In *Aswaja Pressindo*.
- Amat, Oriol and Black, John and Dowds, Jack. (1999). *The Ethics OF Creative Accounting Economic Working Paper*.
- Basuki, F. H., Husein, H., & Ferdinandus, C. E. (2021). The Influence of Reward and Sanctions, Job Rotation on Fraud with Religiosity as Moderating Variable. *Jurnal Cita Ekonomika*, 15(1), 14–32.
- Colimah, F. W., Azaro, K., & Puspaningrum, W. (2019). Feeling Accounting: Mengupas Praktik Akuntansi Kreatif Beretika. *Jurnal Riset Dan Aplikasi : Akuntansi Dan Manajemen*, 3, 159–170. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Damara, M. R. (2020). Pengaruh Reward Dan Punishment Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Analisis Persepsi Mahasiswa Akuntansi Universitas Bosowa). *Economics Bosowa*, 6(1), 177–188.
- Dewi, A. M., & Witono, B. (2022). *The Effect of Compatibility of Compensation , Reward And Punishment , Religiusity , and Job Rotation on Fraud On Financial Statements*. 6(5), 190–195.
- Domunikus Dolet Unaradjan. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Widyagama.
- Egita, E. (2020). Pengaruh Religiusitas, Reward and Punishment, dan Job Rotation Terhadap Fraud. *Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Kepada Masyarakat UNSIQ*, 7(1), 55–64. <https://doi.org/10.32699/ppkm.v7i1.1022>
- Eisenhardt, K.M. (1989). *Agency Theory; an Assesment and Review*. *Academy of Management Review*, 14: 57-74.
- Fajri, A. (2013). Praktik-Praktik Creative Accounting. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 4(1), 88–100.
- Febrianty, R., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2021). Pengaruh Reward dan Moralitas Individu terhadap Pencegahan Fraud. *Prosiding Akuntansi*, 197–200. <http://repository.unisba.ac.id/handle/123456789/29418>



- Fiderika Dewi Widyasari. et al. (2021). Dampak Teknik Akuntansi Kreatif dan Pajak Kreatif Terhadap Keandalan Laporan Keuangan Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus: Akuntan di Kota Semarang) Impact Of Creative Accounting Techniques And Creative Taxes On The Reliability Of F. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 02(01), 78–92. [www.liputan6.com](http://www.liputan6.com)
- Green, P., Dan, M., Image, B., Kasus, S., Followers, P., & Twitter, A. (2020). Pengaruh Green Marketing Dan Brand Image Terhadap Keputusan Pembelian Produk The Body Shop Indonesia (Studi Kasus Pada Followers Account Twitter @TheBodyShopIndo). *Jurnal Ilmiah M-Progress*, 10(1), 1–9. <https://doi.org/10.35968/m-pu.v10i1.371>
- Gunaulung, A. R., & Priantinah, D. (2018). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Motivasi Kerja, Reward dan Punishment terhadap Keputusan Melakukan Praktik Akuntansi Kreatif. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 4, 1–18.
- Hendrawaty, E. (2017). *Excess Cash dalam Teori Keagenan* Hendrawaty, E. (2017). *Excess Cash dalam Teori Keagenan*.
- Kaminski, Ryszard. (2014). *Creative Accounting Does Not Need To Equal Falsification of Accounts*. *Economic World*, Vol.2, No.4, hlm 272-280.
- Larasati, S. (2011). Manajemen Sumber Daya Manusia In Manajemen Sumber Daya Manusia. In *Edisi Revisi Jakarta: Bumi Aksara* (Issue April). <http://repository.um-palembang.ac.id/id/eprint/6624>
- Luayyi, S. (2012). Teori Keagenan Dan Manajemen Laba Dari Sudut Pandang Etika Manajer. *El Muhasaba: Jurnal Akuntansi*, 1(2), 199–216. <https://doi.org/10.18860/em.v1i2.1871>
- Mangkunegara, A.Prabu. (2017). *Manajemen Sumber Daya*. Bandung. Remaja Rosdakarya.
- Nainggolan, Y. T., & Karunia, E. (2022). *Volume . 19 Issue 2 ( 2022 ) Pages 420-429 AKUNTABEL : Jurnal Akuntansi dan Keuangan ISSN : 0216-7743 ( Print ) 2528-1135 ( Online ) Leverage corporate governance dan profitabilitas sebagai determinan earnings management Leverage corporate governance and profitability as determinants of earnings management*. 2(2), 420–429. <https://doi.org/10.29264/jakt.v19i2.10752>
- Nawawi, Hadari. (2010). *Perencanaan Sumber Daya Manusia Untuk Organisasi Profit yang Kompetitif*. Yogyakarta: UGM Press.
- Ningsih, R. F., Ammar, Z., & Irwan, M. (2017). Pengaruh Mahasiswa Akuntansi Mengenai Kompensasi Reward Dan Punishment ( Studi Eksperimen Pada

Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2017 Universitas Islam Kuantan Singingi ).  
*Ekonomi Al-Khitmahmah*, 3(1), 1–18.  
file:///C:/Users/ASUS/Documents/tugas buk ami/2495-Article Text-10828-1-10-20220729.pdf

Noto, Y., & Yushita, A. N. (2016). Pengaruh Skema Kompensasi Reward, Punishment Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Motivasi Kerja Sebagai Variabel Moderating. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 5(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v5i1.11480>

Novita, H., Irsan, D. A., Bolon, M. S. N. T., & Marbun, Y. (2021). Pengaruh Motivasi, Reward Dan Punishment Terhadap Kinerja Karyawan Pada CV. Nusantara Enterprise. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 735–749.

Odia, J.O., Ogiedu, K.O. (2013). *Factors Affecting the Study of Accounting in Nigerian Universities*. *Journal of Educational and Social Research*. Vol. 3, No. 3, 89-96.

Pradnyani, G. A. A. I., Rahmawati, P. I., & Suci, N. M. (2020). Pengaruh Reward Dan Punishment Terhadap Motivasi Kerja Karyawan Pada Cv Ayudya Tabanan Bali. *Prospek: Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 2(1), 21. <https://doi.org/10.23887/pjmb.v2i1.26186>

Priyadi, P., & Indriyani, S. N. (2020). Pengaruh Penghargaan Dan Hukuman Terhadap Kinerja Karyawan Pt. Bank Mandiri, Tbk. *Jurnal Ekonomi Dan Industri*, 21(2), 68–79. <https://doi.org/10.35137/jei.v21i2.438>

Purukan, R. M., Kojo, C., & Lengkong, V. P. K. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Reward And Punishment Dan Religiusitas Terhadap Fraud Pada PT. PLN (Persero) Rayon Airmadidi Minahasa Utara. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 381–390.

Putra, J. P. (2021). The Effects Of Compensation Appropriateness, Punishment. 24(5), 113–121.

Rivai, Veithzal. (2009). *Manajemen Sumber Daya Manusia Untuk Perusahaan dari Teori ke Praktek*. Jakarta: Raja Grafindo Persada

Saleh, A., & Mardiana, A. (2021). Pemberian Reward Terhadap Peningkatan Motivasi Kerja Karyawan Dalam Perspektif Islam. *MUTAWAZIN (Jurnal Ekonomi Syariah)*, 2(1), 1–14. <https://doi.org/10.54045/mutawazin.v2i1.233>

Simamora, Henry. (2004). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta: STIE YKPN.

- Sulistiawan, D. (2006). *Persepsi Komunitas Akuntansi Terhadap Praktik Creative Accounting*. Akuntansi dan Teknologi Informasi. Vol. 5, No.2, Hlm 115-128.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). Creative Accounting Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi. *Salemba Empat*, 120.
- Tahupiah, L. C., K, C., Sumarauw, J. S. B., Pt, D. I., Persero, P. L. N., & Manado, A. (2019). Pengaruh Reward Dan Punishment Pada Kinerja Karyawan Di Pt. Pln (Persero) Area Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(4), 2.
- Tohardi, Ahmat .(2002). *Pemahaman Praktis Manajemen Sumber Daya Manusia*. Bandung. Universitas Tanjung Pura, Mandar Maju.
- Wibowo. (2017). *Manajemen Kinerja* (kelima). PT RajaGrafindo Persada.
- William R, Scott. (2003). *Financial Accounting Theory*. Third Edition, Toronto, Ontario: Pearson Education Canada Inc.
- Wursanto, Ig (2001). *Ilmu Komunikasi Teori dan Praktek*. Yogyakarta. Kanisius.