

PENGARUH *FRAUD PENTAGON* UNTUK
MENDETEKSI KECURANGAN DALAM
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017



KRISTA YUNESIA BATE PAGA
3203015209

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGARUH *FRAUD PENTAGON* UNTUK
MENDETEKSI KECURANGAN DALAM
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2017

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
KRISTA YUNESIA BATE PAGA
3203015209

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

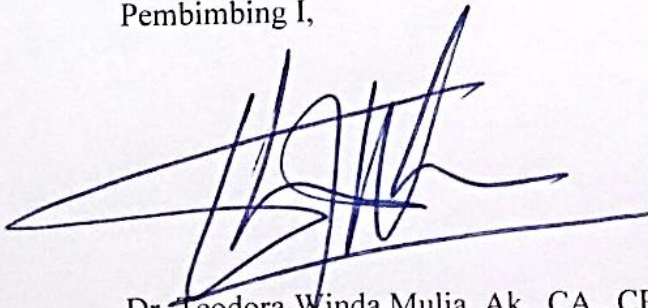
SKRIPSI

PENGARUH *FRAUD PENTAGON* UNTUK MENDETEKSI KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2017

Oleh:
KRISTA YUNESIA BATE PAGA
3203015209

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA

Tanggal: 19 Juni 2019.....

Pembimbing II,



Peggy Delita Merida, S. Pd., M.Pd

Tanggal: 19 Juni 2019.....

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Krista Yunesia Bate Paga NRP 3203015209
Telah diuji pada tanggal 4 Juli 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



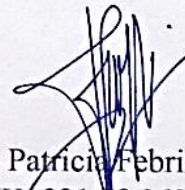
(Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA)
NIK. 321. 99. 0377

Mengetahui,



(Dr. Edovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI)
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan



(S. Patricia Febrina D. SE., MA)
NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Krista Yunesia Bate Paga

NRP : 3203015209

Judul Skripsi : Pengaruh *Fraud Pentagon* untuk Mendeteksi Kecurangan dalam Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2019
Yang menyatakan



(Krista Yunesia Bate Paga)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala berkat, kasih karunia, dan penyertaan, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Patricia Febrina S. E., M. A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu,
4. Peggy Delita Merida, S.Pd., M.Pd selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing hingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi penulis.
6. Keluarga penulis (bapa, mama, adik cai, dan mama fallen) yang selalu mendukung, memotivasi, dan mendoakan dari awal perkuliahan hingga akhir penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman RAKAT 2015 yang selalu membantu, saling menguatkan, dan memberikan dukungan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
8. Teman-teman kos (Kakak Sari, Kakak Venia, dan Kakak Wilia) yang selalu peduli dan membantu selama masa perkuliahan ini.

9. Sahabat-sahabat terkasih (Ellen, Agnes, Yuni, Feren, dan Rista) yang selalu menguatkan dan memotivasi.
10. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, terima kasih atas segala doa dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih mempunyai banyak kekurangan, oleh karena itu penulis menerima segala saran dan kritik untuk memperbaiki skripsi ini dan juga besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membaca dan membutuhkan.

Surabaya, Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRAC.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4 Model Penelitian.....	32
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	33
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	37
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	38
3.6 Analisis Data.....	38
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.2 Deskripsi Data.....	44
4.3 Hasil Analisi Data.....	48
4.4 Pembahasan.....	54

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan.....	61
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi Variabel <i>Dummy</i>	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Hipotesis.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinan.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Crowe's Fraud Pentagon</i>	15
Gambar 2.2. Model Penelitian.....	32
Gambar 4.1. Grafik <i>Scatterplot</i>	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 2. Data Sampel Penelitian
- Lampiran 3. Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Uji Normalitas
- Lampiran 5. Uji Multikolonieritas
- Lampiran 6. Uji Autokorelasi
- Lampiran 7. Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 8. Uji Koefisien Determinan
- Lampiran 9. Uji Statistik F
- Lampiran 10. Uji Statistik t

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh teori *fraud pentagon* seperti tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi, dan arogansi dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017 dengan total sampel sebanyak 236 sampel perusahaan yang dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis linear berganda. Penelitian ini menggunakan *software* untuk mengolah data yaitu *Statistical Program for Social Science* (SPSS) edisi 23. Variabel dependen dalam penelitian ini yaitu kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan proksi manajemen laba yaitu *discretionary accrual*. Proksi variabel independen dalam penelitian ini yaitu *financial stability* dan *financial target* untuk tekanan, *ineffective monitoring* untuk kesempatan, *change in auditor* untuk rasionalisasi, *change in director* untuk kompetensi, dan *frequent number of CEO's pictures* untuk arogansi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya variabel tekanan dengan menggunakan proksi *financial stability* yang berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Pada variabel tekanan yang diproksikan dengan *financial target*, kesempatan yang diproksikan dengan *ineffective monitoring*, kompetensi yang diproksikan dengan *change in director*, dan arogansi yang diproksikan dengan *frequent number of CEO* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan pada variabel rasionalisasi yang diproksikan dengan *change in auditor* berpengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: *Fraud pentagon, manajemen laba, tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi, arogansi, kecurangan laporan keuangan.*

The Influence of Fraud Pentagon to Detect Fraud in Financial Statements of Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange Period 2013-2017

This study aims to analyze the influence of pentagon fraud theory such as pressure, opportunity, rationality, competence, and arrogance in detecting fraudulent financial statements. The object of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2013-2017 with a total sample of 236 sample companies selected using purposive sampling technique. The analysis technique used in this study is multiple linear analysis. This study uses software to process data, namely the Statistical Program for Social Science (SPSS) edition 23. The dependent variable in this study is fraudulent financial statements using earnings management proxies, namely discretionary accruals. The proxy of the independent variables in this study are financial stability and financial targets for pressure, opportunity ineffective monitoring, change in auditors for rationalization, change in director for competence, and frequent number of CEO's pictures for arrogance.

The results of this study indicate that only pressure variables using financial stability proxies have a positive effect on fraudulent financial statements. On pressure variables that are proxied by financial targets, opportunities that are proxied by ineffective monitoring, competencies that are proxied by change in director, and arrogance proxied by the frequent number of CEOs do not affect fraudulent financial statements. While the rationalization variable that is proxied by change in auditor has a negative effect on fraudulent financial statements.

Keywords: *fraud pentagon, earnings management, pressure, opportunity, rationalization, competence, arrogance, fraudulent financial statements.*