

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP PENDETEKSIAN
FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Jevon Pierson

NPM: 18 04 24013

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2022

SKRIPSI

**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN
FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

PERIODE 2016-2019



Disusun Oleh:

Jevon Pierson

NPM: 18 04 24013

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tabita Indah Iswari', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.

16 Juni 2022



SURAT KETERANGAN

No. 787/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Rabu, 13 Juli 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. (Anggota)
3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Jevon Pierson

NPM : 180424013

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Jevon Pierson telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

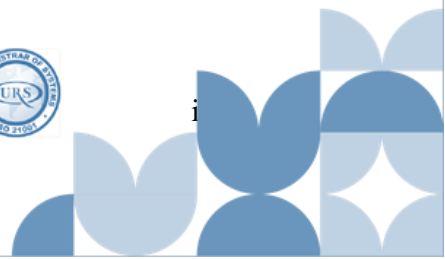
Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP PENDETEKSIAN
FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam bentuk catatan dan daftar pustaka. Apabila kemudian hari saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam skripsi ini, maka saya bersedia melepaskan gelar saya dan mengembalikan ijazah saya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 2 Juni 2021

Yang Menyatakan,



Jevon Pierson

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus karena atas berkat, rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Fraud* Pentagon terhadap Pendeteksian *Financial Statement Fraud* pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019”**. Skripsi ini ditulis sebagai syarat untuk menyelesaikan derajat Sarjana Akuntansi (S1) pada Program Studi Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa adanya bantuan serta dukungan dari beberapa pihak yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, rahmat, karunia, dan pertolongan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
2. Papa, Mama, Ii, dan Kedua Adik yang selalu memberikan semangat serta terus mendoakan, serta menjadi motivasi bagi penulis agar dapat segera menyelesaikan studi di UAJY.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membimbing, mengarahkan, memberikan masukan, dan mengoreksi dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Sephiawati Tania yang menemani penulis selama proses perkuliahan, selalu menyemangati setiap waktu dan membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
5. Segenap dosen yang telah mentransfer ilmunya kepada penulis dari awal perkuliahan sampai dengan skripsi ini selesai.
6. Dosen Pembimbing TOAA, anggota TOAA 2017, 2018, dan 2019 yang telah menjadi bagian dari perjalanan lomba karya tulis dan memberikan banyak pengalaman yang tidak bisa didapatkan di tempat lain.
7. Asisten LAB FBE UAJY Angkatan 2017, 2018, dan 2019 yang telah membantu penulis dalam proses perkuliahan.
8. Keluarga besar Senat Mahasiswa FBE UAJY yang menjadi tempat bagi penulis untuk mengembangkan diri selama proses perkuliahan.
9. Keluarga besar Moonstick Jambi yang telah mendukung penulis secara tidak langsung dalam proses perkuliahan dari awal hingga proses penulisan skripsi ini.
10. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebut, serta telah mendukung penulis secara langsung maupun tidak langsung dari awal proses perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.

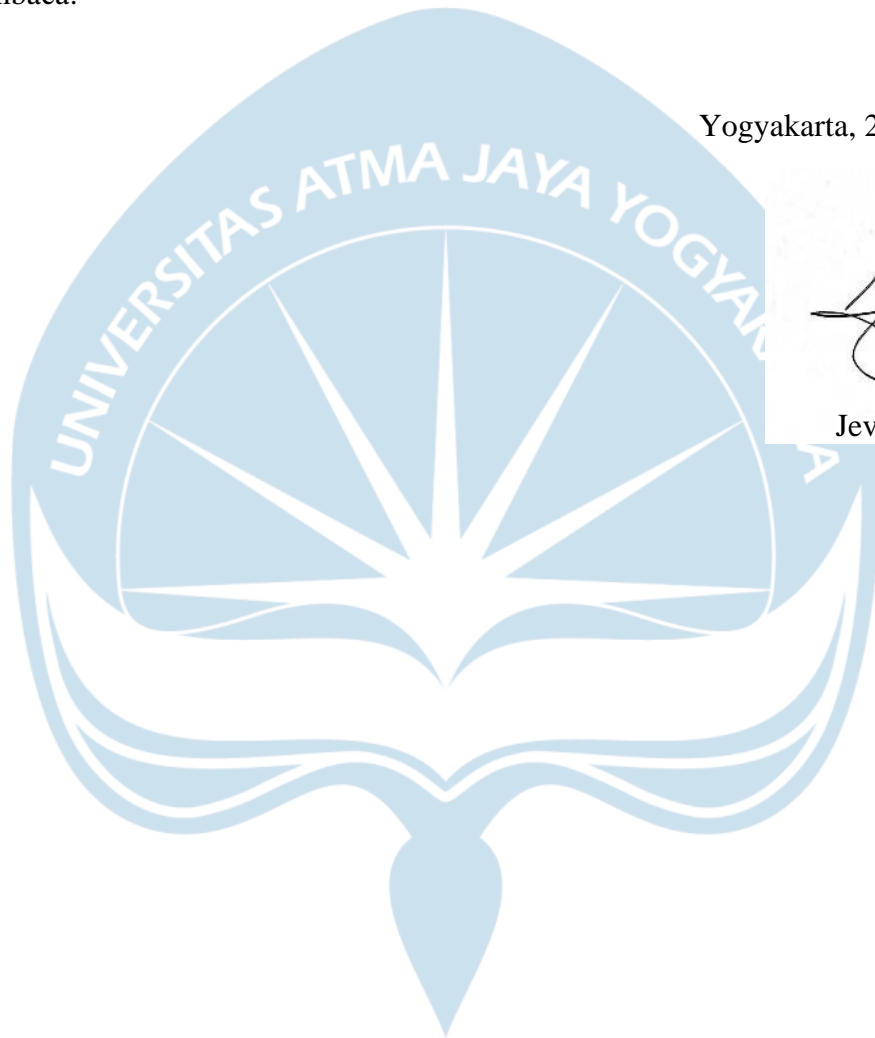
Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi pembaca.

Yogyakarta, 2 Juni 2022

Penulis,



Jevon Pierson



MOTTO

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

Filipi 4: 13

“Dalam tiap jerih payah ada keuntungan, tetapi kata-kata belaka mendatangkan kekurangan saja”

Amsal 14: 23

"Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab TUHAN, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau; Ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau”

Ulangan 31: 6

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
SURAT KETERANGAN DEKAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1. Teori Keagenan (<i>agency theory</i>).....	9
2.2. Laporan Keuangan	10
2.3. <i>Fraud</i>	11
2.4. <i>Financial Statement Fraud</i>	12
2.5. <i>Fraud Pentagon</i>	15
2.5.1. <i>Pressure</i> (Tekanan)	15
2.5.1.1. <i>Financial Target</i>	16
2.5.2. <i>Opportunity</i> (Peluang).....	17
2.5.2.1. <i>Ineffective Monitoring</i>	18
2.5.3. <i>Rationalization</i> (Rasionalisasi).....	18
2.5.3.1. Total Aset Akrua.....	19
2.5.4. <i>Capability</i> (Kemampuan).....	20
2.5.4.1. <i>Change of Director</i>	20

2.5.5. <i>Arrogance</i> (Arogansi).....	21
2.5.5.1. <i>Frequent Number of CEO's Picture</i>	21
2.6. Penelitian Terdahulu	22
2.7. Pengembangan Hipotesis	24
2.7.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	24
2.7.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ..	25
2.7.3. Pengaruh Total Aset AkruaI terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	27
2.7.4. Pengaruh <i>Change of Director</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	28
2.7.5. Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	29
2.8. Model Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1. Objek Penelitian.....	32
3.2. Populasi Penelitian.....	32
3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.4. Variabel Penelitian	33
3.5. Operasionalisasi Variabel.....	34
3.6. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	35
3.6.1. Jenis Data.....	35
3.6.2. Teknik Pengumpulan Data	36
3.7. Analisis Data	36
3.7.1. Uji Pendahuluan	36
3.7.1.1. Uji Normalitas.....	36
3.7.2. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.2.1. Uji Multikolinearitas.....	37
3.7.2.2. Uji Heteroskedastisitas	37
3.7.2.3. Uji Autokorelasi.....	38
3.7.3. Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.7.4. Uji Hipotesis	39
3.7.4.1. Hipotesis Statistik dan Notasi Statistik	39
3.7.4.2. Tingkat Kesalahan	41
3.7.4.3. Uji Nilai t	42

3.7.4.4. Uji Nilai F	42
3.7.4.5. Koefisien Determinasi	43
3.7.5. Model Pengujian Statistik.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1. Sampel Penelitian.....	45
4.2. Statistik Deskriptif	45
4.3. Uji Normalitas	48
4.4. Uji Asumsi Klasik	49
4.4.1. Uji Multikolinearitas	49
4.4.2. Uji Heteroskedastisitas	50
4.4.3. Uji Autokorelasi	50
4.5. Uji Hipotesis.....	51
4.5.1. Uji Nilai F.....	51
4.5.2. Koefisien Determinasi (R ²).....	52
4.5.3. Uji Nilai t.....	52
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.6.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	54
4.6.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ..	55
4.6.3. Pengaruh Total Aset AkruaI terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	56
4.6.4. Pengaruh <i>Change of Director</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	58
4.6.5. Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	59
BAB V PENUTUP.....	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Implikasi.....	61
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
DATA LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	34
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian	45
Tabel 4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.7. Hasil Uji Nilai F.....	51
Tabel 4.8. Hasil Koefisien Determinasi.....	52
Tabel 4.9. Hasil Uji Nilai t.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Fraud Pentagon.....	15
Gambar 2.2. Model-Penelitian.....	31
Gambar 3.1. Pengujian Satu Sisi.....	41



**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN
FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN SEKTOR
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

Disusun Oleh:

Jevon Pierson

NPM: 18 04 24013

Dosen Pembimbing:

Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris mengenai pengaruh *financial target*, *ineffective monitoring*, total aset akrual, *change of director*, dan *frequent number of CEO's picture* terhadap *financial statement fraud*. Sampel penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019. Penelitian ini menggunakan data arsip dengan penentuan sampel melalui teknik *purposive sampling*. Pengujian pada data dilakukan menggunakan uji regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa hanya satu komponen *fraud pentagon* yaitu *pressure* yang diproksikan dengan *financial target* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*, sedangkan empat komponen *fraud pentagon* lainnya tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

Kata kunci: *financial target*, *ineffective monitoring*, total aset akrual, *change of director*, *frequent number of CEO's picture*, dan *financial statement fraud*.