

**“PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN  
FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2016-2020”**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Laurensia Clarita Meo Soba**

**180424167**

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

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN  
FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2020**



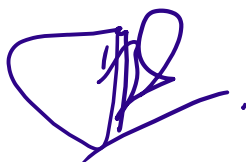
**Disusun Oleh:**

**Laurensia Clarita Meo Soba**

**180424167**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

**Tanggal, 16 Agustus 2022**

## **PERNYATAAN**

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

**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN  
FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

benar-benar hasil karya saya pribadi, pernyataan ide, maupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Agustus 2022

yang menyatakan



Laurensia Clarita Meo Soba

**SKRIPSI**  
**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUDULENT**  
**FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Laurensia Clarita Meo Soba**

**NPM: 18 04 24167**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 16 September 2022

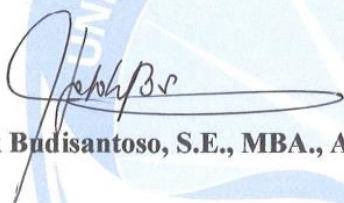
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk  
mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA**

  
**A. Yanti Ardiati, S.E., M.Si**

  
**Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc.Ak**

Yogyakarta, 19 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

  
  
**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN  
FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2016-2020**

**Disusun oleh:**

**Laurensia Clarita Meo Soba**

**180424167**

**Pembimbing:**

**A. Yanti, SE., M.Si**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris berkaitan dengan pengaruh perubahan total aset, perubahan piutang terhadap penjualan, *total accrual to total assets*, pergantian direksi, dan CEO *duality* terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dalam penelitian ini, uji hipotesis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Metode dalam pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 124 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perubahan total aset, pergantian direksi, dan CEO *duality* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, perubahan piutang terhadap penjualan berpengaruh negatif terhadap *fraudulent financial reporting* dan *total accrual to total assets* berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial reporting*.

**Kata kunci:** perubahan total aset, perubahan piutang terhadap penjualan, *total accrual to total assets*, CEO *duality*, *fraudulent financial reporting*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus Yang Maha Kuasa, karena atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Fraud Pentagon* terhadap Pendeteksian *Fraudulent Financial Reporting* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”. Dalam kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang turut memberikan semangat, dukungan dan bantuan sehingga dapat diselesaikannya skripsi ini:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas kasih dan berkat-Nya yang melimpah kepada penulis, memberikan kekuatan dan kesabaran dalam melalui semua pergumulan yang ada pada saat penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Yanti Ardiati Al., SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya dapat memberikan arahan dan tuntunan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu yang telah diberikan selama penulis duduk dibangku perkuliahan.
4. Keluarga tercinta Bapa Efraim, Mama Yanti, Enjel, Odilia, Rush, dan Bush yang selalu menyemangati penulis dalam setiap keadaan selama proses penyusunan skripsi ini.

5. Sahabat tercinta (Alfary, Riris, Puput, Erica, Viany, Ming, Ina, Rila, Stevi, Eka) yang terlibat dalam perkuliahan baik langsung maupun tidak langsung serta selalu menyemangati satu sama lain dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih ada kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca.

Yogyakarta, 14 Agustus 2022



Laurensia Clarita Meo Soba

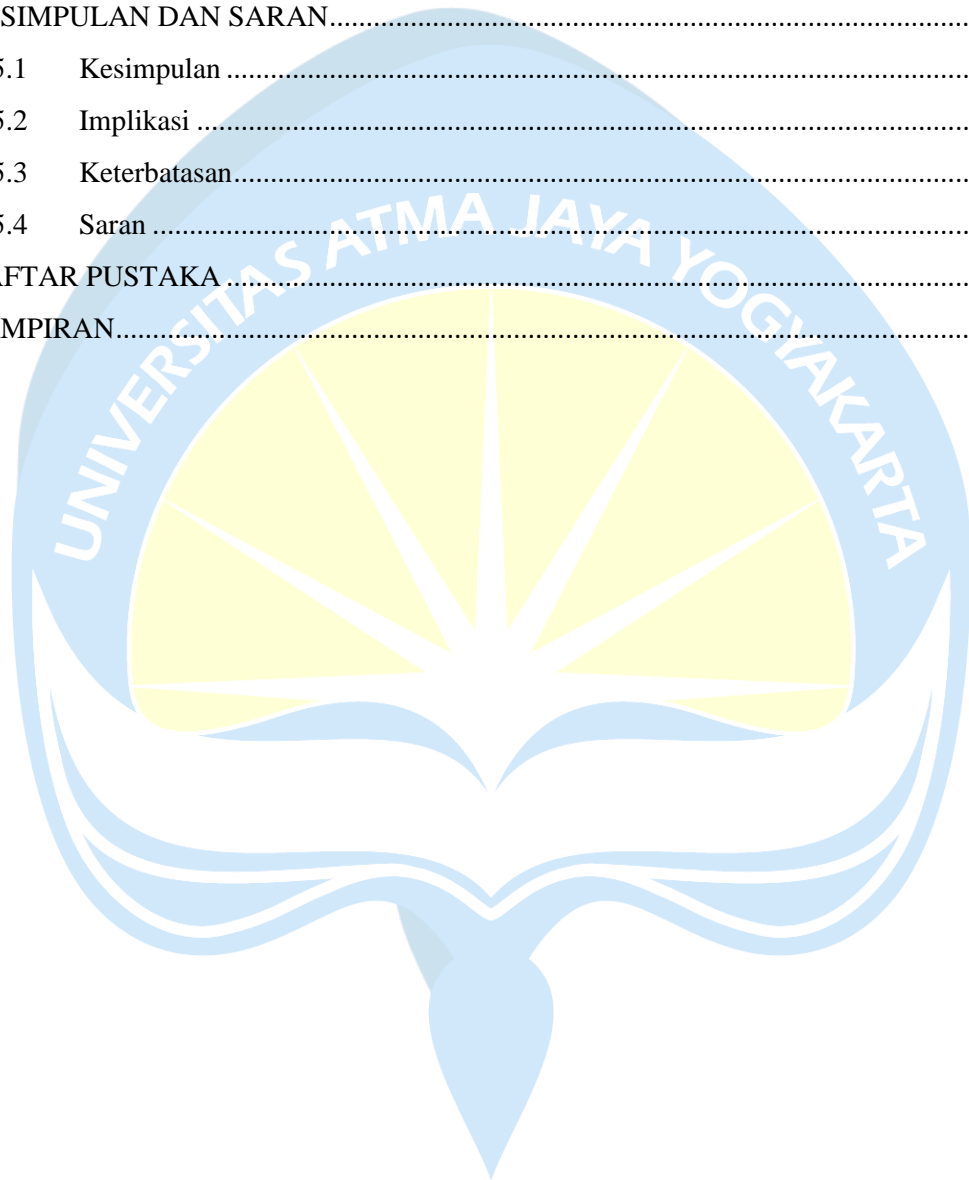
## DAFTAR ISI

PERNYATAAN .....	i
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Sistematika Penulisan .....	8
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2.2 Fraudulent Financial Reporting .....	11
2.3 Fraud Pentagon .....	12
2.3.1 Pressure .....	13
2.3.2 Opportunity .....	14
2.3.3 Rationalization .....	15
2.3.4 Capability .....	16
2.3.5 Arrogance.....	17
2.4 Penelitian Terdahulu .....	18
2.5 Pengembangan Hipotesis .....	22
2.5.1 Pengaruh Perubahan Total Aset terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> 22	
2.5.2 Pengaruh Perubahan Piutang terhadap Penjualan terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	23



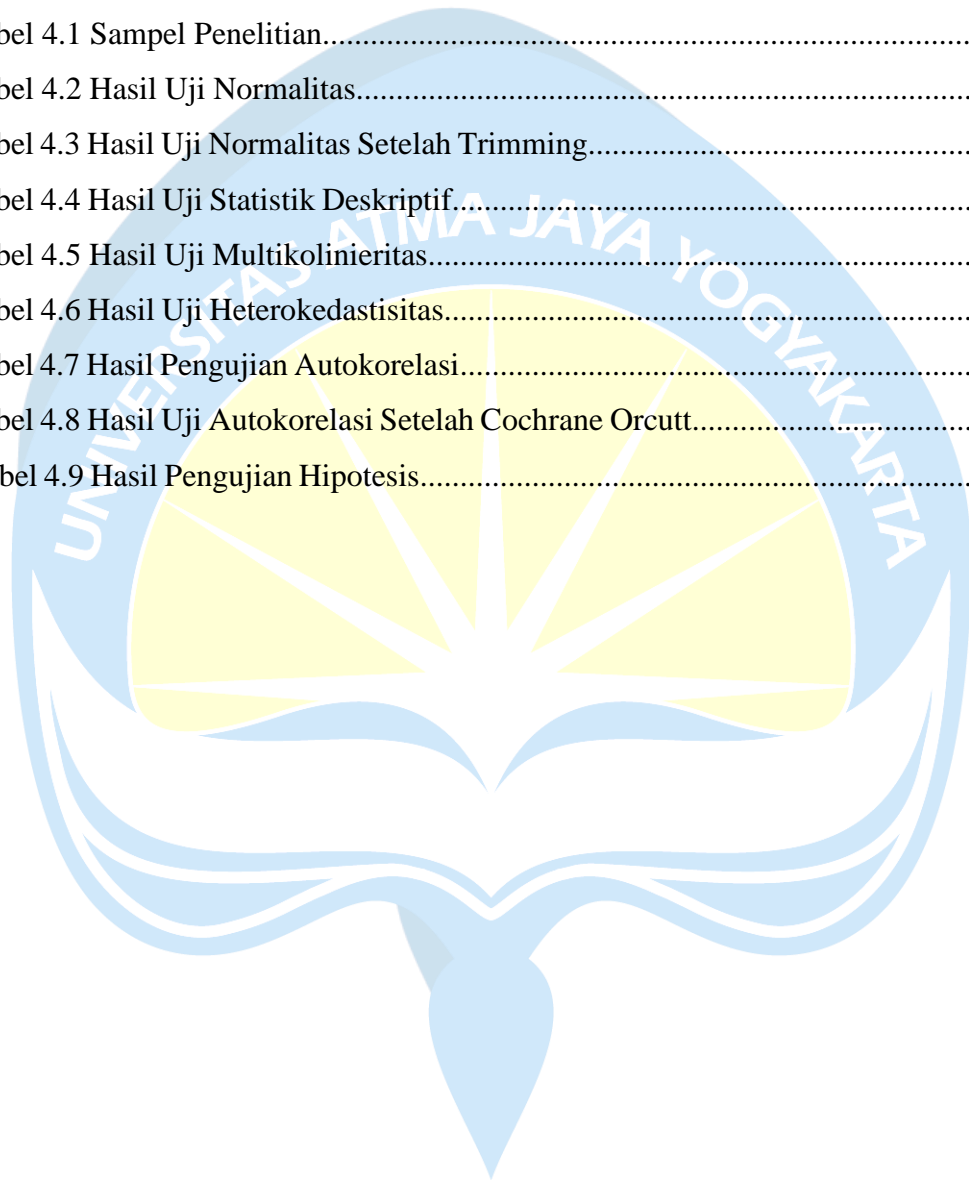
2.5.3	Pengaruh Total Accrual to Total Assets terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	24
2.5.4	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	25
2.5.5	Pengaruh CEO <i>Duality</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	27
BAB III		29
METODA PENELITIAN		29
3.1	Objek Penelitian	29
3.2	Populasi dan Sampel	29
3.2.1	Populasi penelitian	29
3.2.2	Sampel dan kriteria pengambilan sampel	29
3.3	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	30
3.4	Variabel Penelitian	31
3.4.1	Variabel Dependen	31
3.4.2	Variabel independen	32
3.5	Operasional Variabel	34
3.6	Model Penelitian	36
3.7	Alat Analisis	37
3.7.1	Statistik Deskriptif	37
3.7.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.7.3	Uji Hipotesis	39
BAB IV		41
HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2	Uji Normalitas	42
4.3	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.4	Uji Multikolinieritas	46
4.5	Uji Heteroskedastisitas	47
4.6	Uji Autokorelasi	48
4.7	Hasil Uji Hipotesis	49
4.8	Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.8.1	Pengaruh Perubahan Total Aset terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	51
4.8.2	Pengaruh Perubahan Piutang terhadap Penjualan terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	52

4.8.3	Pengaruh <i>Total Accrual to Total Assets</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> 54	
4.8.4	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> ..	55
4.8.5	Pengaruh CEO Duality terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	56
BAB V .....		59
KESIMPULAN DAN SARAN.....		59
5.1	Kesimpulan .....	59
5.2	Implikasi .....	59
5.3	Keterbatasan.....	61
5.4	Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....		62
LAMPIRAN.....		66



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	30
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Trimming.....	43
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	47
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt.....	49
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Hipotesis.....	49



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Fraud Pentagon.....	13
Gambar 2.2 Model Penelitian .....	36

