

**PENDETEKSIAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN
MENGUNAKAN *FRAUD DIAMOND* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Vanessa Angelica / 180424248

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

2022

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

**PENDETEKSIAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN
MENGUNAKAN *FRAUD DIAMOND* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**



Disusun Oleh:

Vanessa Angelica

NPM: 180424248

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Aloysia Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Tanggal, 16 Agustus 2022

PERNYATAAN

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

**PENDETEKSIAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN
MENGUNAKAN *FRAUD DIAMOND* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA 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, 11 Agustus 2022

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Vanessa Angelica', enclosed within a rectangular box.

Vanessa Angelica

**PENDETEKSIAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN
MENGUNAKAN *FRAUD DIAMOND* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PADA TAHUN 2016-2020**

Disusun oleh:

Vanessa Angelica

NPM: 180424248

Dosen Pembimbing:

A. Yanti, SE., M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta memperoleh bukti empiris berkaitan dengan pengaruh *financial target*, *nature of industry*, *rationalization*, dan *capability* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Dalam penelitian ini, teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Metode dalam pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *purposive sampling* dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 355 perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial target* dan *rationalization* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*, sedangkan *nature of industry* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*, dan *capability* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

Kata kunci: *financial target*, *nature of industry*, *rationalization*, *capability*, *financial statement fraud*

SKRIPSI

**PENDETEKSIAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN
MENGUNAKAN FRAUD DIAMOND PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016-2020**

Yang dipersiapkan dan di susun oleh

Vanessa Angelica

NPM: 180424248

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



Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., AkL, CA

Anggota Panitia Penguji



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si



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

Yogyakarta, 20 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pendeteksian *Financial Statement Fraud* dengan Menggunakan *Fraud Diamond* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei pada Tahun 2016-2020” dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi bagi penulis. Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa tanpa adanya doa dan dukungan dari berbagai pihak tidak akan dapat berjalan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada berbagai pihak yang turut serta dalam memberikan baik dukungan, bantuan dan doa dalam penyusunan skripsi ini. Untuk itu, melalui kesempatan ini penulis, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria karena berkat, penyertaan dan pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Papi, Mami, dan Willy yang selalu menyemangati, memberikan dukungan, dan senantiasa mendoakan dari awal perkuliahan sampai penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Yanti Ardiati Al., SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya dapat memberikan arahan dan tuntunan selama proses penyusunan skripsi ini
4. Seluruh dosen dan karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bekal ilmu yang telah diberikan selama penulis duduk dibangku perkuliahan

5. Ludo, Alfian, Katarina, Keke, Stella, Indri, Mike, dan teman-teman BPM angkatan 18 yang senantiasa menemani penulis dalam suka dan duka di perkuliahan.
6. Nickana dan Hauzan yang menemani dan mendengarkan keluh kesah, serta menolong penulis selama proses penulisan skripsi.
7. Teman-teman UKF Basket yang selalu menyemangati dan menemani penulis selama masa perkuliahan.
8. Kim Namjoon, Kim Seok Jin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Tae Hyung, Jeon Jung Kook yang telah menginspirasi penulis, serta memberikan semangat dan motivasi untuk tetap bangkit dan mencapai cita-cita setinggi mungkin.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi, oleh karena itu segala kritik dan masukan yang membangun diharapkan peneliti untuk dapat memperbaiki kekurangan tersebut.

Yogyakarta,



Vanessa Angelica

DAFTAR ISI

BAB 1 : PENDAHULUAN	10
1.1 Latar Belakang.....	10
1.2 Rumusan Masalah	16
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
1.5 Sistematika Penulisan	18
BAB II	19
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	19
2.1 Teori Keagenan	19
2.2 Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>).....	20
2.3 <i>Fraud Diamond</i>	21
2.4 <i>Fraud Diamond</i> pada <i>Financial Statement Fraud</i>	24
2.5 Penelitian Terdahulu	27
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.6.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	29
2.6.2 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	30
2.6.3 Pengaruh TATA terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	31
2.6.4 Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	32
2.6 Model Penelitian.....	33
BAB III	34
METODE PENELITIAN	34
3.1 Objek Penelitian.....	34
3.2 Populasi dan Sampel.....	34
3.3 Variabel Penelitian.....	35
3.4 Operasional Variabel.....	37
3.5 Jenis Data dan Teknik Pengumpulan Data	38

3.6	Analisis Data	38
3.6.1	Statistik Deskripif	38
3.6.2	Analisis Regresi Linear Berganda	38
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	39
3.7	Uji Hipotesis	40
3.7.1	Uji Simultan (Uji F)	40
3.7.2	Uji Parsial (Uji t)	41
3.7.3	Koefisien Determinasi (R ²)	41
BAB IV		42
HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2	Deskripsi Data Penelitian	43
4.2.1	Uji Nomralitas	43
4.2.1	Statistik Deskriptif Penelitian	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	46
4.3	Hasil Pengujian Hipotesis	48
4.4	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	50
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	50
4.4.2	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	50
4.4.3	Pengaruh <i>TATA</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	51
4.4.4	Pengaruh Pergantian Dewan Direksi terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	52
BAB V		54
PENUTUP		54
DAFTAR PUSTAKA		58