

**ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI  
MANAJEMEN LABA YANG BERPOTENSI  
MENIMBULKAN KECURANGAN PADA LAPORAN  
KEUANGAN PERUSAHAAN PADA SEKTOR UTILITAS,  
INFRASTRUKTUR, DAN TRANSPORTASI DI  
INDONESIA**

**(Tahun 2018-2020)**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh

Jonathan Aditya / 170423610

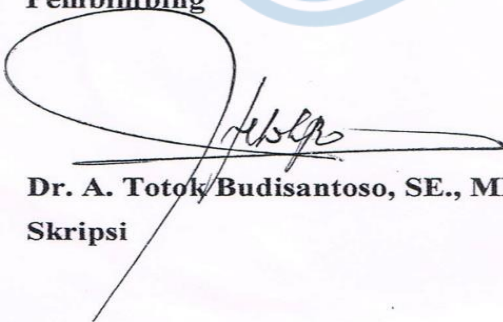
**ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI  
MANAJEMEN LABA YANG BERPOTENSI MENIMBULKAN  
KECURANGAN PADA LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN  
PADA SEKTOR UTILITAS, INFRASTRUKTUR, DAN  
TRANSPORTASI DI INDONESIA**

**INDONESIA  
(Tahun 2018-2020)**

**Disusun oleh :  
JONATHAN ADITYA  
NPM: 170423610**

**Telah dibaca dan distejui oleh :**

**Pembimbing**



**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA, Tanggal 16 Februari 2021**

**Skripsi**

**Skripsi**

**Analisi Fraud Diamond dalam Mendeteksi Manajemen Laba Yang Berpotensi Menimbulkan  
Kecurangan Pada Laporan Keuangan Perusahaan Pada Sektor Utilitas, Infrastruktur, dan  
Transportasi di Indonesia (Tahun 2018-2020)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Jonathan Aditya**

**NPM: 170423610**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 13 Desember 2022

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

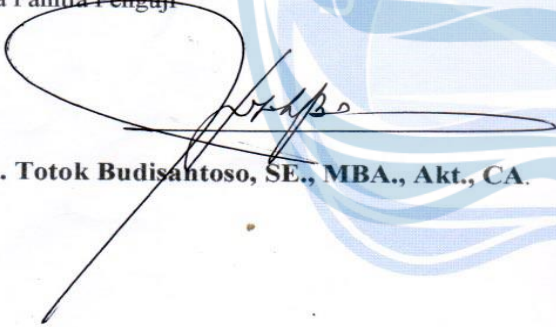
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji

Anggota Panitia Penguji

  
**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA.**

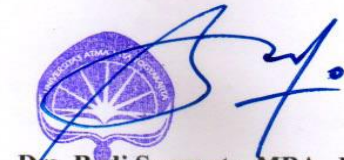
  
**Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., C.A.**


  
**Yohanes Mario Pratama, S.E., M.Acc.**

Yogyakarta, 17 Januari 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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

  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## PERNYATAAN

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

**ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA YANG  
BERPOTENSI MENIMBULKAN KECURANGAN PADA LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN PADA SEKTOR UTILITAS, INFRASTRUKTUR, DAN  
TRANSPORTASI DI INDONESIA (Tahun 2018-2020)**

Adalah benar merupakan karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan ataupun tujuan kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini di catat dan dicatat dalam daftar pustaka. Apabila saya terbukti 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, 17 Januari 2023

Yang menyatakan

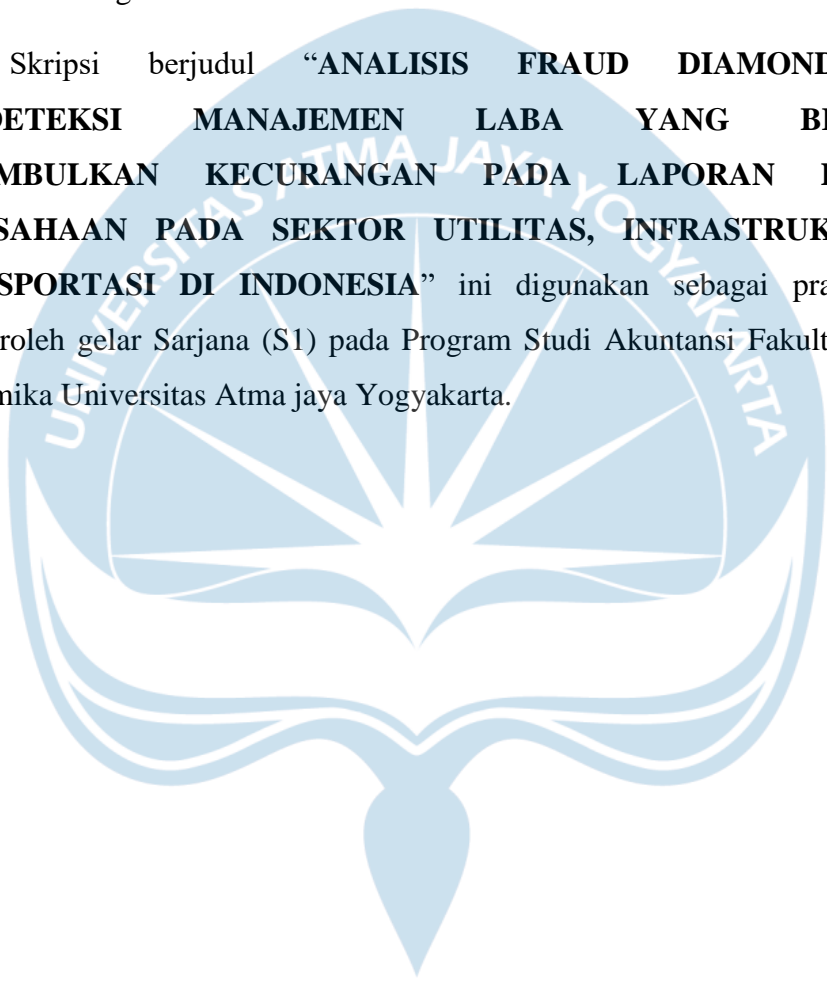


Jonathan Aditya

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberi berkat dan rahmat kepada penulis sehingga penulis skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Skripsi berjudul **“ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI MANAJEMEN LABA YANG BERPOTENSI MENIMBULKAN KECURANGAN PADA LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PADA SEKTOR UTILITAS, INFRASTRUKTUR, DAN TRANSPORTASI DI INDONESIA”** ini digunakan sebagai prasyarat untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma jaya Yogyakarta.



## Halaman Persembahan

Dengan rasa syukur yang mendalam penulis ingin mengucapkan terimakasih pada orang – orang yang berperan dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan berkatnya sehingga penulis diberi kekuatan untuk terus bersemangat, berpikir positif dan termotivasi untuk menyelesaikan berbagai macam permasalahan selama proses pembuatan skripsi.
2. Mama, Papa, Kakek, dan Nenek serta semua keluarga yang memberikan perhatian, bantuan dan doa sehingga penulis terus bersemangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Akt., CA, selaku dosen pembimbing yang selalu sabar dalam membimbing dan mau memberikan pengarahan agar skripsi dapat terselesaikan dengan baik
4. Teman – teman saya Rivando Wirjadi, Norbertus Andre, Reinaldo Grady, Ariel Timoti, Julien Agustine, Frederik Refo, Ignatius Randy, Leonardo Lee yang memberi semangat, masukan dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini

## Daftar Isi

<b>Lembar Persetujuan Pembimbing.....</b>	<b>i</b>
<b>Lembar Pengesahan .....</b>	<b>ii</b>
<b>Lembar Pernyataan.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>Halaman Persembahan .....</b>	<b>v</b>
<b>Daftar Isi.....</b>	<b>vi</b>
<b>Daftar Tabel .....</b>	<b>viii</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB 1 .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah.....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>5</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>5</b>
<b>BAB 2 .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 Teori Keagenan .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.2 Manajemen Laba (Earning Manajement).....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.3 Fraud .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.4 Kecurangan Laporan Keuangan .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>9</b>
<b>2.3 Pengembangan Hipotesis.....</b>	<b>12</b>
<b>Bab 3.....</b>	<b>17</b>
<b>3.1 Objek Penelitian .....</b>	<b>17</b>
<b>3.2 Populasi Penelitian .....</b>	<b>17</b>
<b>3.3 Sampel dan Teknik Penelitian .....</b>	<b>17</b>
<b>3.4 Variabel Penelitian.....</b>	<b>17</b>

<b>3.5</b>	<b>Operasi Variabel .....</b>	<b>18</b>
<b>3.6</b>	<b>Model Penelitian.....</b>	<b>19</b>
<b>3.7</b>	<b>Jenis data dan Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>19</b>
<b>3.8</b>	<b>Uji Pendahuluan.....</b>	<b>20</b>
<b>3.9</b>	<b>Uji Hipotesis.....</b>	<b>21</b>
<b>BAB 4</b>	<b>.....</b>	<b>24</b>
<b>4.1</b>	<b>Analisa Data.....</b>	<b>24</b>
<b>4.2</b>	<b>Uji Hipotesis.....</b>	<b>29</b>
<b>4.3</b>	<b>Pembahasan Hasil .....</b>	<b>31</b>
<b>BAB 5</b>	<b>.....</b>	<b>37</b>
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan .....</b>	<b>37</b>
<b>5.2</b>	<b>Keterbatasan.....</b>	<b>37</b>
<b>5.3</b>	<b>Implikasi.....</b>	<b>38</b>
<b>5.4</b>	<b>Saran.....</b>	<b>38</b>
<b>Daftar Pustaka</b>	<b>.....</b>	<b>39</b>
<b>DAFTAR WEBSITE</b>	<b>.....</b>	<b>42</b>
<b>Lampiran</b>	<b>.....</b>	<b>43</b>



## Daftar Tabel

<b>Tabel 2.1 Hasil-Hasil Penelitian terdahulu .....</b>	<b>9</b>
<b>Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 4.1 Prosedur Seleksi Data.....</b>	<b>24</b>
<b>Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif.....</b>	<b>25</b>
<b>Tabel 4.3 Uji Normalitas Data.....</b>	<b>26</b>
<b>Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....</b>	<b>27</b>
<b>Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>28</b>
<b>Tabel 4.6 Uji Auto Korelasi.....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 4.7 Uji Nilai t.....</b>	<b>29</b>
<b>Tabel 4.8 Uji Goodnes of fit.....</b>	<b>30</b>
<b>Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>31</b>

## Daftar Gambar

**Gambar 3.1 Model Penelitian.....19**



## ABSTRAK

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk melakukan pengujian kembali pengujian kembali yang telah dilakukan peneliti terdahulu adalah untuk memberi bukti empiris apakah variabel independen tekanan, kesempatan, rasionalisasi dan kemampuan berpengaruh terhadap manajemen laba pada laporan keuangan dengan situasi ekonomi disaat terjadinya pandemi. Metode yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 61 dari 79 perusahaan infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di BEI periode 2018 – 2020 yang memenuhi kriteria. Total sampel pada penelitian ini adalah 183. Hipotesis dari penelitian ini diuji dengan menggunakan uji regresi linear berganda untuk menguji tekanan, kesempatan, rasionalisasi dan kemampuan terhadap manajemen laba yang berpotensi menimbulkan kecurangan pada laporan keuangan. Uji regresi linear berganda menggunakan program SPSS Statistics Ver 26.0 Hasil dari Penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan dan kesempatan berpengaruh positif terhadap manajemen laba yang berpotensi menimbulkan kecurangan laporan keuangan, sedangkan variabel rasionalisasi dan kesempatan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba.

**Kata Kunci :** tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kemampuan, manajemen laba, kecurangan laporan keuangan.