

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL*
REPORTING PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2017-2021**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1) Pada Proram Studi

Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh

Gek Putu Nochi Anggana Zavovich

(190425014)

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

SKRIPSI

Disusun Guna Melengkapi Tugas Akhir Untuk Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh

Gek Putu Nochi Anggana Zavovich

NPM: 190425014

Telah di baca dan disetujui Oleh:

Pembimbing,

Yogyakarta, 14 Juni 2023



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

**PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL
REPORTING PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Gek Putu Nochi Anggana Zavovich

NPM: 190425014

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 12 July 2023 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



**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.,
Ak., CA, CSA, CTA, ACPA.**

Anggota Panitia Penguji



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



**Yohanes Mario Pratama,
SE., M.Acc.**

Yogyakarta, 20 July 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 di bawah ini :

Nama: Gek Putu Nochi Anngana Zavovich

NPM : 190425014

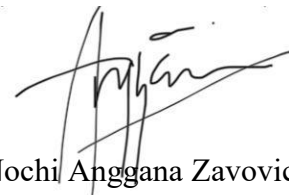
dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL*
REPORTING PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2017-2021**

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Skripsi ini dibuat berdasarkan pemaparan, 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.

Demikian pernyataan ini saya buat, apabila kemudian hari terbukti adanya penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia melepaskan gelar saya dan mengembalikan ijazah saya kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Juni 2023



Gek Putu Nochi Anngana Zavovich

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Ida Shang Hyang Widhi Wasa karena atas berkat, karunia dan penyertaan-Nya sehingga saya sebagai penulis dapat menyelesaikan perkuliahan serta skripsi dengan judul “Pengaruh *Fraud Pentagon* terhadap *Fraudulent Financial Report* pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar, terlepas dari kesalahan, jauh dari kata sempurna tanpa bantuan dan dukungan dari beberapa pihak yang bersifat langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ida Shang Hyang Widhi Wasa atas segala berkat, rahmat, pertolongan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Papa, Mama, Adik yang selalu memberikan semangat dan mendoakan, serta memberikan fasilitas yang dapat menunjang proses perkuliahan penulis dari awal sampai dengan saat ini serta menjadi motivasi bagi penulis agar bisa menyelesaikan studi di UAJY.
3. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc. Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing, mengarahkan dengan sabar dan memberikan masukan serta mengoreksi skripsi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Segenap dosen yang sudah memberikan ilmunya kepada penulis dari awal perkuliahan sampai dengan saat ini.

5. Keluarga besar HMPSA FBE UAJY yang menjadi tempat bagi penulis untuk mengembangkan *soft skill* selama proses perkuliahan.
6. Keluarga besar KMHD MAHATMA UAJY yang menjadi tempat bagi penulis untuk menambah relasi pertemanan serta mengembangkan kepercayaan diri dan kreativitas selama proses perkuliahan.
7. Seluruh teman penulis baik yang berada di Yogyakarta maupun yang berada di Bali yang telah senantiasa mendukung penulis dan menjadi teman seperjuangan penulis sejak semester 1, dan menjadi teman-teman yang selalu mendukung satu sama lain dalam setiap aspek proses perkuliahan.
8. Orang terkasih, yang selalu memberikan doa, dukungan, hiburan serta semangat yang tiada hentinya terhadap penulis mulai semester awal hingga semester akhir.
9. Semua pihak yang namanya tidak dapat disebut, dan telah mendukung penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam proses perkuliahan dari awal hingga proses penulisan skripsi ini.

Yogyakarta 14 Juni 2023

Penulis,



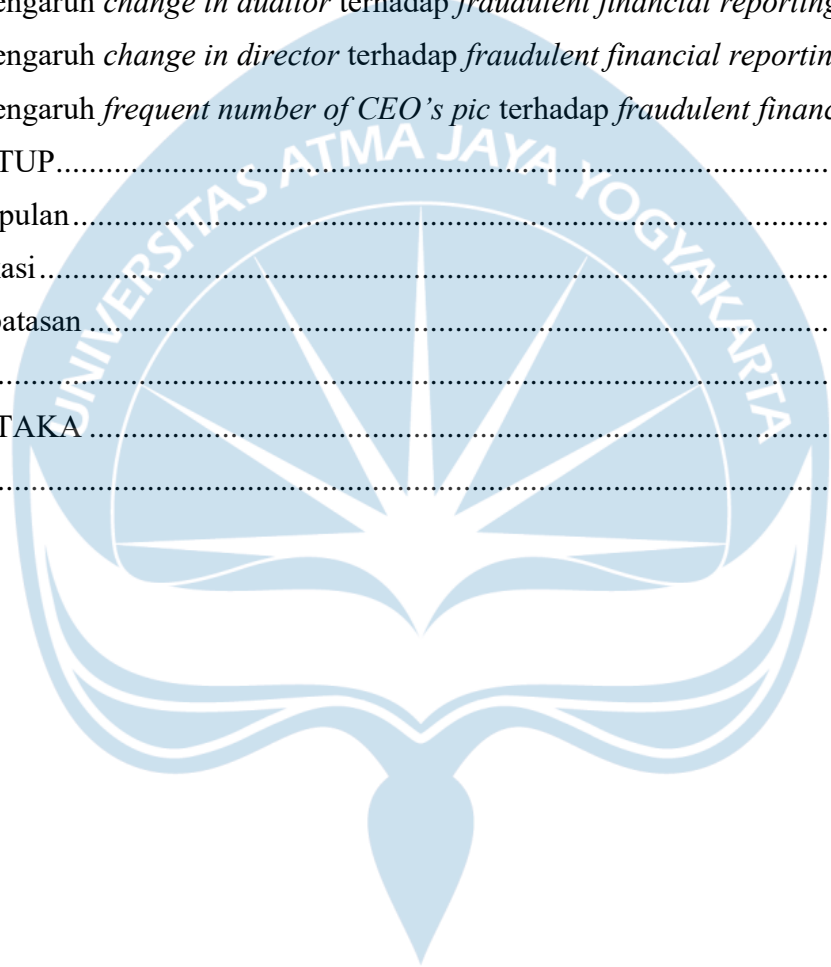
Gek Putu Nochi Anggana Zavovich

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
Abstrak	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II KERANGKA TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1 Teori Agensi	10
2.2 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	11
2.3 <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	12
2.4 Teori <i>Fraud Pentagon</i>	17
2.5 Elemen-Elemen <i>Fraud Pentagon</i>	18
2.5.1 <i>Pressure</i> (Tekanan).....	18
2.5.2 <i>Opportunity</i> (Kesempatan).....	19
2.5.3 <i>Rasionalization</i> (Rasionalisasi)	20
2.5.4 <i>Capability</i> (Kemampuan).....	21
2.5.5 <i>Arogance</i> (Arogansi).....	22
2.6 Penelitian Terdahulu	22
2.7 Pengembangan Hipotesis	29
2.7.1 Pengaruh <i>financial stability</i> terhadap kecurangan pelaporan keuangan (<i>fraudulent financial reporting</i>).....	29
2.7.2 Pengaruh <i>ineffective monitoring</i> terhadap kecurangan pelaporan keuangan (<i>fraudulent financial reporting</i>).....	30
2.7.3 Pengaruh <i>change in auditor</i> terhadap kecurangan pelaporan keuangan (<i>fraudulent financial reporting</i>).....	30

2.7.4	Pengaruh <i>change in director</i> terhadap kecurangan pelaporan keuangan (<i>fraudulent financial reporting</i>)	31
2.7.5	Pengaruh <i>frequent number of CEO's picture</i> terhadap kecurangan pelaporan keuangan (<i>fraudulent financial reporting</i>)	32
2.8	Model Penelitian	33
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1	Jenis Penelitian	35
3.2	Objek Penelitian.....	35
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
3.3.1	Populasi	36
3.3.2	Sampel.....	36
3.4	Variabel Penelitian.....	37
3.5	Operasional Variabel.....	37
3.5.1	Variabel Independen	37
3.5.2	Variabel Dependen.....	38
3.6	Operasional Variabel.....	39
3.7	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	42
3.7.1	Jenis Data	42
3.7.2	Teknik Pengumpulan Data	42
3.8	Analisis Data.....	43
3.8.1	Uji Statistika Deskriptif.....	43
3.8.2	Analisis Regresi Logistik	43
3.9	Uji Hipotesis	44
3.9.1	Uji Hipotesis Statistik	44
3.9.2	Tingkat Kesalahan	45
3.9.3	Model Pengujian	46
3.10	Rencana Pembahasan	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1	Sampel Penelitian.....	48
4.2	Analisis Data.....	49
4.2.1	Statistika Deskriptif	49
4.3	Analisis Regresi Logistik	52
4.3.1	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow</i>).....	52

4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan	52
4.3.3	Koefisien Determinasi.....	53
4.3.4	Uji Hipotesis	53
4.4	Pembahasan Hasil	54
4.4.1	Pengaruh <i>financial stability</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	56
4.4.2	Pengaruh <i>ineffective monitoring</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	56
4.4.3	Pengaruh <i>change in auditor</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	57
4.4.4	Pengaruh <i>change in director</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	58
4.4.5	Pengaruh <i>frequent number of CEO's pic</i> terhadap <i>fraudulent financial reporting</i>	59
BAB V	PENUTUP.....	61
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Implikasi.....	62
5.3	Keterbatasan	62
5.4	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	67



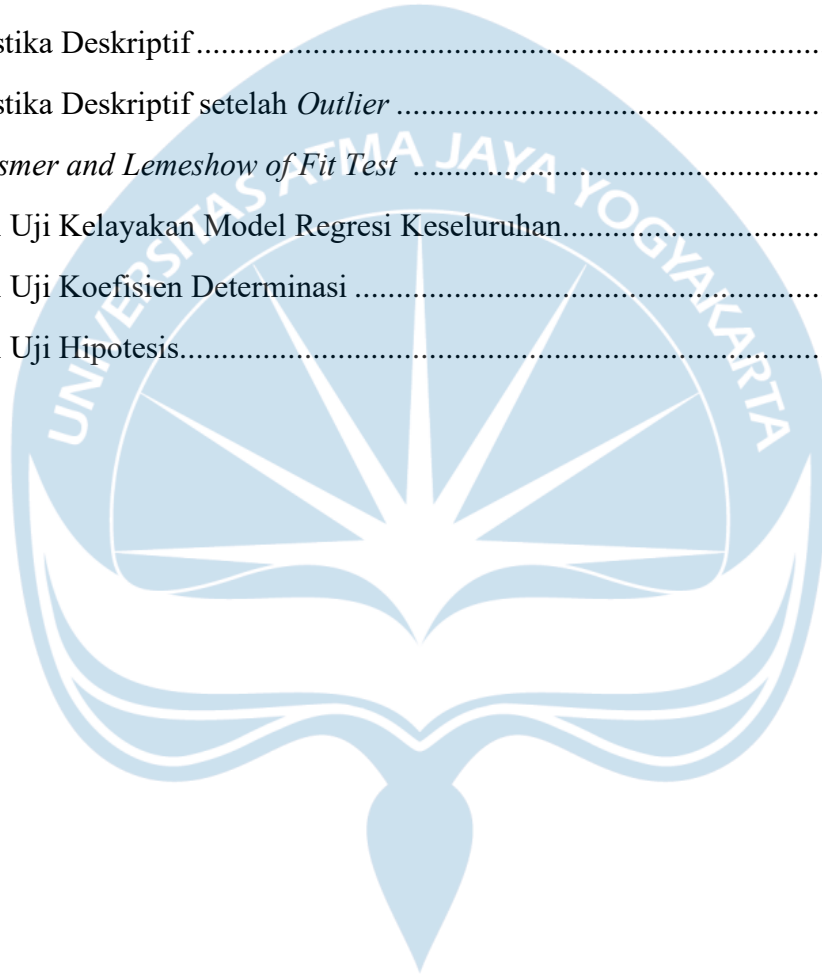
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Fraud Pentagon</i>	18
Gambar 3. 1 Model Penelitian	34



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	40
Tabel 3. 2 Rasio Keuangan <i>Beneish M-Score</i>	41
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel Penelitian	48
Tabel 4. 2 Statistika Deskriptif	49
Tabel 4. 3 Statistika Deskriptif setelah <i>Outlier</i>	49
Tabel 4. 4 <i>Homsmer and Lemeshow of Fit Test</i>	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan.....	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hipotesis.....	54



PENGARUH *FRAUD PENTAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

Gek Putu Nochi Anggana Zavovich

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

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk dapat memberikan bukti empiris terkait pengaruh *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, dan *arogance* terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan data skunder, yaitu laporan keuangan dan tahunan perusahaan *food and beverage* pada tahun 2017-2021. Pengambilan sample dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 220. Hasil memaparkan bahwa *pressure* berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial stability*, sedangkan *opportunity*, *rationalization*, *capability*, dan *arogance* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

Kata Kunci: *Pressure*, *Opportunity*, *Rationalization*, *Capability*, dan *Arogance*, *fraudulent financial reporting*