

**IDENTIFIKASI KECURNGAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA**

(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019)

SKRIPSI

PRADHANINGRUM SATYA PRAMULASARI

11170000296



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

**IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA**

(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019)

SKRIPSI

PRADHANINGRUM SATYA PRAMULASARI

11170000296



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA

**(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-
2019)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 3 Agustus 2021



Pradhaningrum Satya

Pramulasari

11170000296

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA

**(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-
2019)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Hendra, SE., Ak., M.Si., BKP., CPSAK., CA., CPA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 3 Agustus 2021

Pembimbing,

Kepala program Studi S-1 Akuntansi,



Hendra, SE., Ak., M.Si., BKP., CPS., Siti Almurni, S.E., M. Ak., CAP., CAAT
CA., CPA

HALAMAN PENGESAHAN




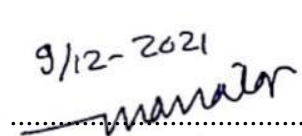
Skripsi dengan judul:

IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MANAJEMEN LABA

**(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-
2019)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Agustus 2021 dengan nilai A.

Panitia Ujian Karya ilmiah

1. ; Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Hendra, S.E., Ak., M.Si., B.K.P., CPS, CA, CPA
(Pembimbing)
3. ; Drs. Khrisna Kamil, Ak., M.B.A., CPA, CA
(Anggota Penguji)
4. ; Ono Tarsono, S.E., M.Ak., CAP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT berkat hidayah dan karunia-Nya, serta segala nikmat yang telah diberikan-Nya juga sholawat dan salam kepada Rasulullah SAW, pembawa risalah dan rahmah. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Hendra, SE., Ak., M.Si., BKP., CPSAK., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu dan Bapak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi. Terima kasih untuk saran dan kritikan selama sidang.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Seluruh Staf Dosen Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang selama ini telah mentransformasikan ilmu yang begitu berharga dan membantu kelancaran penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Ibunda Anna Susanti, SE dan ayahanda Drs. Kukuh Setyanto yang selalu memberikan dukungan moral maupun material, motivasi dan doa yang tiada hentinya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Adinda Prameswari Satya Pramesthi yang membantu memberikan semangat, dukungannya dan doa yang diberikan.
7. Eyanguti Sundari yang telah memberikan doa dan dukungan yang tiada hentinya.
8. Abi Nubli yang sudah mau meluangkan waktunya untuk mendengar keluh kesah dan memberikan saran yang baik.
9. Rekan kuliah Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2017 yang saling memberikan motivasi dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebikan pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari penyusunan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 03 Agustus 2021



Pradhaningrum Satya

Pramulasari

NPM 11170000296

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Pradhaningrum Satya Pramulasari
NPM : 11170000296
Program Studi : S1-Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas skripsi saya yang berjudul :

**IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN
MANAJEMEN LABA**

(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 3 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Pradhaningrum Satya Pramulasari

Pradhaningrum Satya Pramuasari 11170000296 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing Hendra, SE., Ak., M.Si., BKP., CPSAK., CA., CPA
--	--

**IDENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MANAJEMEN LABA**

(Kasus Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-
2019)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah stabilitas keuangan, tekanan eksternal, target keuangan, *ineffective monitoring*, rasionalisasi, *capability*, *arrogance*, dan *collusion* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan strategi penelitian deskriptif. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 39 perusahaan sehingga terdapat 117 total observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik pengumpulan data melalui situs resmi IDX: www.id.co.id dan web resmi milik perusahaan. Penelitian ini menggunakan perangkat lunak Eviews versi 11. Dalam penelitian ini dilakukan uji statistik deskriptif, estimasi model pengujian terbaik untuk regresi data panel, asumsi klasik melalui uji multikolinearitas dan uji heteroskedastisitas, dan uji hipotesis melalui uji parsial (uji t) dan koefisien determinasi (R^2).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa target keuangan dan rasionalisasi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sementara stabilitas keuangan, tekanan eksternal, *ineffective monitoring*, *capability*, *arrogance*, dan *collusion* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Manajemen Laba, Fraud Hexagon, Kecurangan Laporan Keuangan, Stabilitas Keuangan, Ineffective Monitoring, Rasionalisasi, Capability, Arrogance, dan Collusion

Pradhaningrum Satya Pramuasari 11170000296 Program Studi S-1 Akuntansi	Lecturer Supervisor : Hendra, SE., Ak., M.Si., BKP., CPSAK., CA., CPA
--	---

**IDENTIFICATION OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD WITH
EARNINGS MANAGEMENT**

(Case of Consumption Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for
the 2017-2019 Period)

ABSTRACT

This study aims to determine whether financial stability, external pressure, financial targets, ineffective monitoring, rationalization, capability, arrogance, and collusion affect financial statement fraud in consumer goods manufacturing sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period.

*This research uses quantitative research with descriptive research strategy. The population of this study is the consumer goods sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The sample selection in this study used purposive sampling with a total sample of 39 companies so that there were 117 total observations. The data used is secondary data. Data collection techniques through the official IDX website: www.idx.co.id. and the company's official website. This research uses Eviews version 11. In this study, descriptive statistical tests were conducted, estimation of the best test model for panel data regression, classical assumptions through multicollinearity and heteroscedasticity tests, and hypothesis tests through partial tests (*t* test) and coefficient of determination (R^2).*

The results show that financial targets and rationalization have an effect on financial statement fraud. Meanwhile, financial stability, external pressure, ineffective monitoring, capability, arrogance, and collusion have no effect on fraudulent financial statements.

Keywords : Earnings Management, Fraud Hexagon, Financial Statement Fraud, Financial Stability, Ineffective Monitoring, Rationalization, Capability, Arrogance, dan Collusion.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	6
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori	10
2.2.1. Manajemen Laba.....	10
2.2.2. Teori Agensi.....	11
2.2.3. Kecurangan (Fraud)	11
2.2.4. Kecurangan Laporan Keuangan	14
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	19

2.3.1. Pengaruh Sistem administrasi E-Registration (X_1)	20
2.3.2. Pengaruh External Pressure terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	21
2.3.3. Pengaruh Financial Targets terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	21
2.3.4. Pengaruh Ineffective Monitoring terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	22
2.3.5. Pengaruh Rasionalisasi terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	22
2.3.6. Pengaruh Capablity terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	23
2.3.7. Pengaruh Arrogance terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	23
2.3.8. Pengaruh Collusion terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	23
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	24
BAB III METODA PENELITIAN	25
3.1. Strategi Penelitian	25
3.2. Populasi dan Sampel	25
3.2.1. Populasi penelitian	25
3.2.2. Sampel penelitian	25
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	26
3.3.1. Jenis Data.....	26
3.3.2. Sumber Data	26
3.3.3. Periode Data.....	26
3.3.4. Metode Pengumpulan Data.....	26
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	27
3.4.1. Variabel Dependen (Y).....	27
3.4.2. Variabel Independen (X)	27
3.5. Metoda Analisis Data	31
3.5.1. Cara Mengolah Data	32

3.5.2.	Cara Penyajian Data	35
3.5.3.	Statistik Deskriptif	35
3.5.4.	Pengujian Model Regresi Data Panel Chow Test dan Hausman Test	36
3.5.5.	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.6.	Uji Hipotesis	37
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1.	Deskripsi Obyek Penelitian	38
4.2.	<i>Analisis Data</i>	38
4.2.1.	Metode Analisis Data	38
4.2.2.	Analisis Statistik Deskriptif	40
4.2.3.	Estimasi Model Regresi Data Panel	44
4.3.	Pembahasan Hasil Penelitian	53
4.3.1.	Pengaruh Stabilitas Keuangan (ACHANGE) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	53
4.3.2.	Pengaruh Tekanan Eksternal (LEV) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
4.3.3.	Pengaruh Target Keuangan (ROA) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
4.3.4.	Pengaruh Ineffective Monitoring (BCIND) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	55
4.3.5.	Pengaruh Rasionalisasi (TATA) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	55
4.3.6.	Pengaruh Capability (DCHANGE) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	56
4.3.7.	Pengaruh Arrogance (CEOPIC) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	56
4.3.8.	Pengaruh Collusion (GOVPRO) terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	57

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	58
5.1.	Simpulan	58
5.2.	Saran	60
5.3.	Implikasi.....	60
5.4.	Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	61
DAFTAR REFERENSI		62
LAMPIRAN		66

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4.2. Esimasi <i>Fixed Effect Model</i>	44
Tabel 4.3. Estimasi <i>Random Effect Model</i>	45
Tabel 4.4. Estimasi <i>Common Effect Model</i>	46
Tabel 4.5. Hasil <i>Chow Test</i>	46
Tabel 4.6. Hasil Hausman Test	47
Tabel 4.7. Hasil Regresi Data Panel.....	47
Tabel 4.8. Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4.9. Hasil Uji Heterokedastsitas	50
Tabel 4.10. Hasil Uji t.....	51
Tabel 4.11. Hasil Koefisien Determinasi	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Fraud Triangle	15
Gambar 2.2 Fraud Diamond	15
Gambar 2.3 Fraud Pentagon	16
Gambar 2.4 Fraud Hexagon	17
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi dan Kriteria Sampel Penelitian.....	66
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian.....	68
Lampiran 3. Tabulasi Data Penelitian	69
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	73