

ABSTRAK

Disusun Oleh :
Septiana Indri Astuti
142120024

Dosen Pembimbing:
Dwi Sudaryati, SE., M.Acc., Ak., CA
Dr. Zuhrohtun, SE., M.Si., Ak
Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta

Laporan keuangan merupakan alat pertanggungjawaban manajemen kepada para pemilik perusahaan. Namun, ada banyak celah dalam laporan keuangan yang dapat menjadi ruang bagi manajemen dan oknum tertentu untuk melakukan *financial statement fraud* yang dapat merugikan bagi *stakeholder*.

Penelitian ini bertujuan untuk mendeteksi pengaruh *external pressure*, *personal financial need*, *nature of industry*, *rationalization* dan *capability* terhadap *financial statement fraud*. Penelitian ini mendeteksi pengaruh variabel independen tersebut dari pengembangan *fraud triangle* (SAS N0.99 dalam Skousen, 2009), yakni *fraud diamond* yang dikemukakan oleh Wolfe dan Hermanson (2004). Dengan *pressure* yang dikategorikan berdasarkan *external pressure* dengan proksi rasio *leverage* (LEV), dan *personal financial need* dengan proksi kepemilikan manajerial (OSHIP); *opportunity* yang dikategorikan berdasarkan *nature of industry* dengan proksi rasio *receivable* (RCV); *rationalization* yang dikategorikan berdasarkan *rationalization* dengan proksi total akrual (TA) dan *capability* yang dikategorikan berdasarkan *capability* dengan proksi perubahan direksi (DCHANGE). Sedangkan untuk *financial statement fraud* akan di proksikan dengan manajemen laba yang diukur menggunakan *discretionary accrual* (DA). Dengan metode penelitian kualitatif, populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan (*mining industry*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2010 sampai dengan tahun 2014. Dari populasi tersebut kemudian diambil sampel dengan *purposive sampling*, dengan jumlah sampel pada penelitian ini ada 40 sampel. Metode analisis statistik yang digunakan setelah semua data didapatkan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *external pressure*, *personal financial need* dan *capability* tidak berpengaruh terhadap terjadinya *financial statement fraud*. Sedangkan untuk *nature of industry* dan *rationalization* terbukti berpengaruh terhadap terjadinya *financial statement fraud*.

Kata kunci: *financial statement fraud*, manajemen laba, *fraud triangle*, *fraud diamond*

ABSTRACT

Disusun Oleh :
Septiana Indri Astuti
142120024

Dosen Pembimbing:
Dwi Sudaryati, SE., M.Acc., Ak., CA
Dr. Zuhrohtun, SE., M.Si., Ak
Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta

The financial report is a tool management accountability to the owners of the company. However, there are many loopholes in the financial statements which can be a space for management and certain elements to commit financial statement fraud which could be detrimental for the stakeholders.

This study aims to detect the influence of external pressure, personal financial need, nature of industry, rationalization and capability to financial statement fraud. This study was to detect the influence of the independent variables on the development of fraud triangle (SAS N0.99 in Skousen, 2009), namely diamond fraud proposed by Wolfe and Hermanson (2004). With pressure categorized by external pressure by proxy leverage ratio (LEV), and personal financial need by proxy managerial ownership (OSHIP); opportunity categorized based on the nature of the industry by proxy receivable ratios (RCV); rationalization categorized by rationalization by proxy total accruals (TA) and capability as categorized by capability to change proxy board of directors (DCHANGE). As for financial statement fraud will be at proksikan with earnings management measured by discretionary accruals (DA). With qualitative research methods, the population used in this study is a mining industry that are listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2010 to 2014. The population sample is then taken with purposive sampling, with the number of samples in research there are 40 samples. Methods of statistical analysis were used after all of the data obtained is multiple linear regression analysis.

The results of this study prove that external pressure, personal financial need and capability does not affect the occurrence of financial statement fraud. As for the nature of the industry and proven rationalization effect on the financial statement fraud

Key Word: *financial statement fraud, earning management, fraud triangle, fraud diamond*