

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN TEORI
FRAUD PENTAGON**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Periode
2019-2021)**

***ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING FRAUDULENT FINANCIAL
REPORTING BASED ON FRAUD PENTAGON THEORY***

***(Empirical Study of Mining Companies in the Coal Subsector for the 2019-2021
Period)***

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar sarjana
pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Dzaky Farras Nasrullah

20160420084

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dzaky Farras Nasrullah

Nomor Mahasiswa : 20160420084

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN TEORI FRAUD PENTAGON (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Periode 2019-2021)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ditulis atau diterbitkan oleh orang lain karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 20 Maret 2023



Dzaky Farras Nasrullah

MOTTO

“Ikutilah apa yang diturunkan kepadamu dari Tuhanmu, dan janganlah kamu ikuti selain Dia sebagai pemimpin. Sedikit sekali kamu mengambil pelajaran.” (Q.S. Al-A'raf 3)

"Kesabaran adalah ketika hati tidak merasa marah terhadap apa yang sudah ditakdirkan dan mulut tidak mengeluh." Ibnu Qayyim

“Jadikan akhirat di hatimu, dunia di tanganmu, dan kematian di pelupuk matamu.”
Imam Syafii

“Keep your eyes on the stars and your feet on the ground.” Theodore Roosevelt

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirrobbil'alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunianya, sehingga pada akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi saya yang berjudul "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Berdasarkan Teori Fraud Pentagon (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Periode 2019-2021)". Skripsi adalah syarat akhir pendidikan untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Selama menyusun skripsi ini, saya mendapatkan doa dan bantuan dari orang-orang terdekat saya, maka dari itu saya persembahkan skripsi serta ucapan terima kasih ini untuk:

1. Diri saya sendiri, terima kasih kepada diri sendiri karena telah berhasil menyelesaikan skripsi ini meskipun cukup telat.
2. Kedua orang tua saya yang terus mendukung, mendoakan, dan bersabar dalam segala proses yang saya butuhkan untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Dosen pembimbing, Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., AK., CA, yang telah banyak membantu memberi revisi dan bimbingan pada skripsi saya.
4. Teman-teman seperjuangan yang telah membantu saya dalam prosesnya, serta memberi semangat dari waktu ke waktu.
5. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat menimba ilmu dan pengetahuan yang semoga bermanfaat untuk kedepannya.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya ucapkan atas kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat karunianya, taufik dan hidayahnya saya dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat kelulusan jenjang sarjana (S1) yang berjudul “Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Berdasarkan Teori Fraud Pentagon (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Subsektor Batubara Periode 2019-2021).”

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan pengetahuan bagi saya sendiri serta bagi orang lain seperti investor pasar modal, dan dalam bidang akademik untuk penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

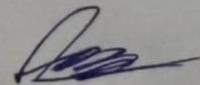
1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua yang selalu memberi semangat dan mendoakan terus-menerus dalam menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Prof. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Muhammadiyah Yogyakarta, dan dosen pembimbing skripsi saya yang telah memberi banyak nasihat dan revisi agar skripsi saya menjadi lebih baik.

5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat.
6. Sahabat dan teman-teman yang telah menemani, memberikan semangat serta memberikan masukan dan saran selama mengerjakan skripsi.
7. Semua pihak yang terlibat dalam memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi. Maka dari itu, penulis menerima kritik dan saran agar skripsi ini menjadi lebih baik dan sempurna sehingga akan bermanfaat bagi orang-orang.

Yogyakarta, 20 Maret 2022



Dzaky Farras Nasrullah

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI	ii
PERNYATAAN	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
INTISARI	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB 1	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Batasan Masalah Penelitian	9
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	11
BAB II	10
A. Landasan Teori	12
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	12
2. Kecurangan (Fraud)	13
3. Kecurangan Laporan Keuangan (Fraudulent Financial Reporting)	16
4. Fraud Triangle	17
5. Fraud Diamond	19
6. Fraud Pentagon	21
B. Penelitian Terdahulu	23
C. Pengembangan Hipotesis	27
1. Pengaruh Ineffective Monitoring Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	27
2. Pengaruh Nature of Industry Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	28
3. Pengaruh Financial Target Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	29
4. Pengaruh External Pressure Terhadap	

Kecurangan Laporan Keuangan.....	30
5. Pengaruh Change in Auditor Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	32
6. Pengaruh Change in Director Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	33
7. Pengaruh CEO Duality Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	34
D. Kerangka Pemikiran.....	35
BAB III.....	37
A. Populasi dan Sampel.....	37
B. Jenis Data.....	37
C. Teknik Pengumpulan Data.....	38
D. Definisi Operasional Variabel).....	38
1. Variabel Dependen.....	38
2. Variabel Independen.....	39
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Statistik Deskriptif.....	42
2. Regresi Logistik.....	43
BAB IV.....	47
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	47
B. Hasil Analisis Data.....	48
C. Analisis Regresi Logistik.....	49
1. Hosmer and Lemeshow Test.....	49
2. Log Likelihood Value.....	50
3. Nagelkerke's R Square.....	51
4. Uji hipotesis.....	52
D. Pembahasan.....	53
BAB V.....	59
A. Simpulan.....	59
B. Saran.....	59
C. Keterbatasan.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61
DAFTAR LAMPIRAN.....	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	23
Tabel 4.1	47
Tabel 4.2	48
Tabel 4.3	49
Tabel 4.4	50
Tabel 4. 5	51
Tabel 4. 6	52
Tabel 4. 7	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1.....	17
Gambar 2. 2.....	20
Gambar 2. 3.....	22
Gambar 2. 4.....	36