

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI
FOOD AND BEVERAGES YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2020**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh

Gelar Sarjana Strata (S1)

Disusun oleh :

Nama : **ROSADAH**

NIM :1816220076

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
PUTRA PERDANA INDONESIA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
TANGERANG
2022**

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : ROSADAH

NIM : 1816220076

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh *Fraud Pentagon* dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 - 2020

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya saya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang – undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 13 Juli 2022

Penulis

METERA
TEMPER
98FAJX926011968
(ROSADAH)

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ROSADAH
NIM : 1816220076
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Fraud Pentagon* dalam Mendeteksi
Kecurangan Pelaporan Keuangan pada
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri
Food And Beverages Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 - 2020

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

Disetujui Oleh :

Ketua Program Studi



Sumaryo, S.E., M.Ak

Tangerang, 13 July 2022

Dosen Pembimbing



Ifanny Adnan Pratama, M.Ak

LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : ROSADAH
NIM : 1816220076
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Fraud Pentagon* dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 - 2020

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 23 Juli 2022 sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing



Ifanny Adnan Pratama, M.Ak

Tim Penguji :

Ketua : Yohanes A. Goenawan, M.Ak

Anggota : 1. Husin, M.Ak

2. Ifanny Adnan Pratama, M.Ak



Disahkan pada tanggal 23 Juli 2022

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI



Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : ROSADAH
NIM : 1816220076
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG : STRATA SATU (S1)
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Fraud Pentagon* dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri *Food And Beverages* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018 - 2020

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal 23 Juli 2022 sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

Pembimbing



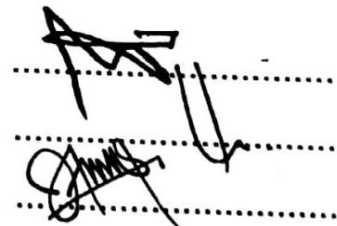
Ifanny Adnan Pratama, M.Ak

Tim Penguji :

Ketua : Yohanes A. Goenawan, M.Ak

Anggota : 1. Husin, M.Ak

2. Ifanny Adnan Pratama, M.Ak



Disahkan pada tanggal 23 Juli 2022
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI

Ketua,



Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M.

ABSTRAKSI

ROSADAH, 1816220076

**PENGARUH *FRAUD PENTAGON* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018
- 2020**

Skripsi. Program Studi Akuntansi. 2022

Kata Kunci: *Fraud Pentagon, Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors, Frequent Number of CEO's Picture, Fraudulent Financial Reporting*

(v + 158 + lampiran)

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *Fraud* dengan *Pentagon Theory* terhadap *Fraudulent Financial Reporting* dengan metode menggunakan *F-Score* pada perusahaan Sektor Industri *Food and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Pada penelitian ini menganalisa Pengaruh *Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors, Frequent Number of CEO's Picture* terhadap *Fraudulent Financial Reporting*. Jumlah perusahaan Sektor Industri *Food and Beverages* yang dijadikan sampel adalah 14 perusahaan yang diambil berdasarkan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh 14 perusahaan dengan periode penelitian 3 tahun yaitu tahun 2018 – 2020 sehingga terdapat 42 sampel. Metode analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik, pengujian hipotesis, uji regresi linier berganda, uji t (parsial), uji f (simultan), dan koefisien determinisasi dengan menggunakan *software SPSS 26*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors* dan *Frequent Number of CEO's Picture* berpengaruh secara simultan. Secara parsial *Financial Target, Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change in Auditor, Change in Directors* dan *Frequent Number of CEO's Picture* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Fraudulent Financial Reporting*. Sedangkan *External Pressure* dan *Nature of Industry* memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Fraudulent Financial Reporting*.

ABSTRACTION

ROSADAH, 1816220076

THE EFFECT OF PENTAGON'S FRAUD IN DETECTING FINANCIAL REPORTING FRAUD IN THE FOOD AND BEVERAGES INDUSTRY SUB-SECTOR MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) FOR THE 2018 - 2020 PERIOD

Thesis. Accounting Study Program. 2022

Keywords: Fraud Pentagon, Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors, Frequent Number of CEO's Picture, Fraudulent Financial Reporting

(v + 158 + attachment)

The purpose of this study was to determine the effect of Fraud with the Pentagon Theory on Fraudulent Financial Reporting by using the F-Score method in Food and Beverages Industrial Sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. This study analyzes the influence of Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors, Frequent Number of CEO's Picture on Fraudulent Financial Reporting. The number of companies in the Food and Beverages Industry Sector that were used as samples were 14 companies which were taken based on the purposive sampling method. Based on the predetermined criteria, 14 companies were obtained with a 3 year research period, namely 2018 - 2020 so that there were 42 samples. The analytical method used is the classical assumption test, hypothesis testing, multiple linear regression, t test (partial), f test (simultaneous), and coefficient of determination using SPSS 26 software. The results of this study indicate that Financial Target, Financial Stability, External Pressure, Ineffective Monitoring, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Directors and Frequent Number of CEO's Picture influence simultaneously. Partially Financial Target, Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change in Auditor, Change in Directors and Frequent Number of CEO's Picture do not have a significant influence on Fraudulent Financial Reporting. Meanwhile, External Pressure and Nature of Industry have a significant influence on Fraudulent Financial Reporting.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan puja serta syukur, penulis panjatkan keharibaan Allah SWT atas segala petunjuk, bimbingan dan kemudahan yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Adapun judul skripsi ini adalah PENGARUH *FRAUD PENTAGON* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR INDUSTRI *FOOD AND BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018 – 2020.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah memberikan bantuannya, terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang.
3. Bapak Ifanny Adnan Pratama, M.Ak. selaku Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.

4. Seluruh Dosen Pengajar Program Sarjana Strata Satu Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
5. Bapak dan ibu Staff Administrasi Program Strata Satu Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.
6. Teristimewa kepada keluarga besar penulis, yang tercinta Bapak Baedarus dan Ibu Mariyam, terimakasih telah menjadi orang tua yang sangat hebat, selalu memberikan kasih sayang, do'a, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugrah terbesar dalam hidup. Penulis berharap dapat menjadi anak yang dapat dibanggakan.
7. Nenek penulis tercinta, terimakasih atas doa dan segala nasehat baiknya sampe penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat seperjuangan yang namanya selalu sering sekali muncul di layar chat penulis, terimakasih selalu menguatkan, memberikan motivasi, saran dan semangat yang luar biasa kepada penulis untuk bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu, kalian sangat hebat.
9. Seluruh teman – teman penulis di STIE PPI angkatan 2018 yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu. Terimakasih atas pertemanan baiknya selama ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah dengan tulus dan ikhlas mendo'akan penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Hal ini disebabkan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun dari para pembaca. Akhirnya penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembacanya.

Tangerang, 2022

Penulis,

Rosadah

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pernyataan	ii
Halaman Persetujuan Skripsi	iii
Halaman Pengesahan Penelitian Skripsi	iv
Abstraksi	v
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Batasan Masalah	10
C. Rumusan Masalah	10
D. Tujuan Penelitian	12
E. Sistematika Penelitian	14
 BAB II LANDASAN TEORI	
A. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
B. Laporan Keuangan	19
C. Kecurangan Laporan Keuangan	22
D. Fraud Pentagon Theory	24
E. Fraud Score Mode (<i>F-Score Model</i>)	28
F. Kerangka Pemikiran	29
G. Hipotesis Penelitian	30
H. Penelitian Terdahulu	41
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	54
B. Jenis dan Sumber Data	54
C. Metode Pengumpulan Data	55
D. Populasi dan Sampel	55
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian	56
F. Teknik Analisis Data	61
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Sejarah Singkat Objek Penelitian	74
B. Deskripsi Data Penelitian	89
C. Deskripsi Data Variabel	90
D. Analisis Hasil Penelitian	90
E. Pembahasan	109

BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan	127
B. Saran	129
Daftar Pustaka	132
Daftar Lampiran	135

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	41
Tabel 3.1	Definisi Operasional dan Variabel Penelitian	57
Tabel 3.2	Interpretasi Koefisien Korelasi	70
Tabel 4.1	Data Sampel Penelitian	76
Tabel 4.2	Nama dan Kode Sampel Perusahaan	78
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	91
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	93
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinieritas	94
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	96
Tabel 4.7	Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	99
Tabel 4.8	Interpretasi Koefisien Korelasi	100
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	100
Tabel 4.10	Hasil Uji t	102
Tabel 4.11	Rangkuman Hasil Penelitian	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>The Crowe's Fraud Pentagon Model</i>	25
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	30
Gambar 4.1 <i>Normal P-P of Regression Standardized Residual</i>	94
Gambar 4.2 <i>Scatterplot</i>	97