

Analysis of Factors That Affects The Financial Statement Fraud Through Fraud Diamond Theory

By Thirza Wailan Putri Seruni

Abstract

This research is a quantitative study that aims to analyze the effect of factors in fraud diamond theory and the possibility of financial statement fraud. Diamond fraud theory is measured by pressure (external pressure), opportunity (nature of industry), rationalization (TATA), capability (director changes). The method used is purposive sampling. The sample consisted of 135 companies from 160 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2018. Data were analyzed using descriptive statistical analysis and logistic regression with some help of programming data using SPSS (Statistical Product and Service Solution) 25th. The results showed that the external pressure, nature of industry, and rationalization affected the financial statement fraud, while the director changes variable have no effect on the financial statement fraud.

Keywords : Fraud Diamond, Financial Statement Fraud

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN DENGAN TEORI FRAUD DIAMOND**

Oleh Thirza Wailan Putri Seruni

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor dalam fraud diamond terhadap kemungkinan terjadinya kecurangan laporan keuangan. Fraud diamond diukur dengan tekanan (tekanan eksternal), kesempatan (sifat industri), rasionalisasi (total akrual per total aset), dan kapabilitas (pergantian dewan direksi). Metode yang digunakan ialah purposive sampling. Sampel terdiri dari 135 perusahaan dari 160 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu data yang didapat dari catatan, majalah dan buku berupa laporan keuangan publikasi perusahaan, laporan pemerintah, artikel dan/atau lain-lain. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi logistik yang menggunakan SPSS versi 25 dan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan eksternal, sifat industri, dan rasionalisasi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, sedangkan variabel pergantian dewan direksi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci : *Fraud Diamond*, Kecurangan Laporan Keuangan.