

**PERAN FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI FINANCIAL
STATEMENT FRAUD : STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2011-2015**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh :

Birgitta Shannen Vini Venesia

2013310794

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

**PERAN FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT
FRAUD : STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2011-2015**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh:

Birgitta Shannen Vini Venesia

2013310794

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PERAN FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT
FRAUD : STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2011-2015**

Diajukan oleh :

BIRGITTA SHANNEN VINI VENESIA

NIM : 2013310794

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : ...20 Agustus 2018

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 13 Agustus 2018

(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE)

(Dian Oktarina, SE, MM.)

**PERAN FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT
FRAUD : STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2011-2015**

Diajukan oleh :

BIRGITTA SHANNEN VINI VENESIA

NIM : 2013310794

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 September 2017

Tim Penguji

Ketua : **Dr. Drs Agus Samekto, Ak, M. Si**

Sekretaris : **Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE**

Anggota : **Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si**

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Birgitta Shannen Vini Venesia
Tempat Tanggal Lahir Surabaya, 16 Juni 1995
N.I.M 2013310794
Jurusan Akuntansi
Program Pendidikan Strata 1
Konsentrasi Audit dan Perpajakan
Judul Peran *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* : Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : ..20 Agustus 2018

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : ..13 Agustus 2018

(Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si., CFE)

(Dian Oktarina, SE, MM.)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal : ..21 Agustus 2018

(Dr. Luciana Spica Almia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO



PERSEMBAHAN

Syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yesus atas rahmat dan bimbingan Roh Kudus kepada saya sehingga skripsi ini dapat selesai meskipun banyak sekali rintangan yang dilalui. Tak lupa saya ucapkan banyak terima kasih kepada orang - orang hebat yang ada dalam hidup saya :

♥ **Mama, Papa, Adik.** Terima Kasih atas doanya yang selalu mengiringi langkah hidup saya dari awal kuliah hingga saat ini. Terima kasih atas dukungan yang tak berkesudahan kepada anak yang kepala batu seperti saya.

♥ **Keluarga besar.** Terima kasih atas dukungannya selama ini baik secara materi maupun berbagai hal yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Semoga kebaikan kalian dapat dibalas oleh Tuhan.

♥ **Betina Tangguhku.** Candra, Windy, Fitri, Yani, Dwi, Eri. Yang selalu memberi dukungan, tempat berbagi cerita dan makanan ketika kuliah, dan menjadi alasan saya untuk terus kembali ke kampus. Love you all peeps !

♥ **Wes Emboh Grup.** Cha, Kriwul, Ciks. Yang menyediakan tempat untuk ngerjain revisian, minjemin laptop supaya skripsi ini kelar, dan tempat berbagi keluh kesah. Terima Kasih banyak buat support kalian !

♥ **Dua Cowok Tangguh.** Lukman dan Marcellino. Terima Kasih banyak sudah nemeni ngerjain revisian sampe larut, nyediain camilan supaya gak bosan, ngasih semangat pas lagi males-malesnya. Terima kasih banyak bre !

♥ **Sel Lucia.** Makasih buat semua anggota Sel Lucia atas doa-doanya dan support yang selalu diberikan kepada saya.

♥ **Teman Sebimbingan.** Terima kasih atas bantuan, pelajaran, dan supportnya khususnya untuk Nadia. Thank you so much Nad !

♥ **Dosen Pembimbing dan Dosen Penguji.** Terima kasih atas bimbingannya dan segala ilmu yang telah diberikan sehingga saya menjadi pribadi yang lebih tangguh.

Semoga ini menjadi berkah dan menjadi awal yang baik untuk Kita semua di kehidupan yang sebenarnya.



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul “ **Peran *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* : Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015**”.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini karena bimbingan dan arahan. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang berguna untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 20 September 2017

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI | ii |
| HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRAK / RINGKASAN | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 10 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 12 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 12 |
| 2.2 Landasan Teori | 20 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 32 |
| 2.4 Hipotesis | 32 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN | 34 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 34 |
| 3.2 Batasan Penelitian | 34 |
| 3.3 Identifikasi Variabel | 35 |
| 3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 35 |
| 3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 40 |
| 3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data | 41 |
| 3.7 Teknik Analisis Data | 41 |
| | |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA | 48 |
| 4.1 Gambaran Subjek Penelitian | 48 |
| 4.2 Analisis Data | 50 |
| 4.3 Pembahasan | 67 |

| | |
|----------------------------------|----|
| BAB V PENUTUP | 72 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 72 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 73 |
| 5.3 Saran..... | 73 |

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN



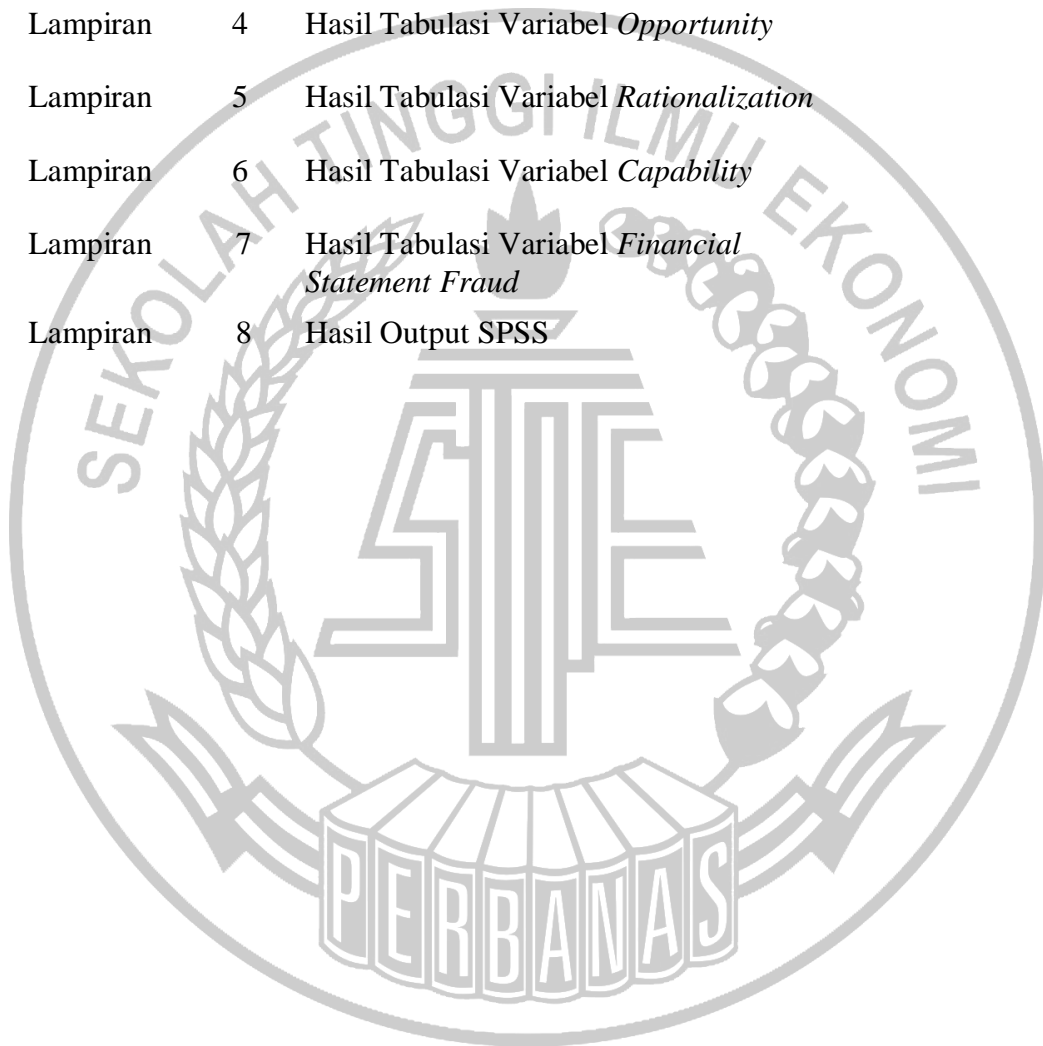
DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 : <i>Fraud Triangle Theory</i> | 27 |
| Gambar 2.2 : <i>Fraud Diamond Theory</i> | 27 |
| Gambar 2.3 : Kerangka Pemikiran | 32 |
| Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata <i>Financial Statement Fraud</i> | 51 |
| Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata <i>Pressure</i> | 53 |
| Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata <i>Opportunity</i> | 54 |
| Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata <i>Rationalizaion</i> | 56 |
| Gambar 4.2 : Kerangka Hasil Uji Coba | 67 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|----------|---|--|
| Lampiran | 1 | Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan Manufaktur |
| Lampiran | 2 | Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur |
| Lampiran | 3 | Hasil Tabulasi Variabel <i>Pressure</i> |
| Lampiran | 4 | Hasil Tabulasi Variabel <i>Opportunity</i> |
| Lampiran | 5 | Hasil Tabulasi Variabel <i>Rationalization</i> |
| Lampiran | 6 | Hasil Tabulasi Variabel <i>Capability</i> |
| Lampiran | 7 | Hasil Tabulasi Variabel <i>Financial Statement Fraud</i> |
| Lampiran | 8 | Hasil Output SPSS |



**ANALYSYS OF FRAUD DIAMOND IN DETECT FINANCIAL
STATEMENT FRAUD : STUDY ON MANUFACTURING COMPANY
WHICH IS LISTED AT INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2011-2015**

Birgitta Shannen Vini Venesia
STIE Perbanas Surabaya
Email : louisabirgitta@gmail.com

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of fraud diamond againts financial statement fraud. Population of this research is all of manufacturing company that listed at Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. Sample selections in this research using purposive sampling technique. Number of samples used in this research was 279 samples. The type of data used in this research is secondary data in the form of annual financial statements derived from the website Indonesia Directory Exchange (IDX). Analytical techniques used in this research using multiple linear regresision analysis tehniques. The result of multiple linear regression analysis showed that pressure and opportunity had positive effect on financial statement fraud. Rationalization and capability did not inflence financial statement fraud.

Keyword : *fraud diamond, pressure, opportunity, rationalization, capability, financial statement fraud.*

**ANALYSYS OF FRAUD DIAMOND IN DETECT FINANCIAL
STATEMENT FRAUD : STUDY ON MANUFACTURING
COMPANY WHICH IS LISTED AT INDONESIA STOCK
EXCHANGE IN 2011-2015**

Birgitta Shannen Vini Venesia
STIE Perbanas Surabaya
Email : louisabirgitta@gmail.com

ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui peran *fraud diamond* dalam mendeteksi *financial statement fraud* : studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2011-2015. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 279 sampel. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang berasal dari website *Indonesia Directory Exchange (IDX)*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi linier berganda. Hasil analisis regresi linier berganda menunjukkan bahwa *pressure* dan *opportunity* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*. Sedangkan *rationalization* dan *capability* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

Kata kunci : *fraud diamond, pressure, opportunity, rationalization, capability, financial statement fraud.*