

**PENGARUH *FRAUD DIAMOND* TERHADAP *FRAUDULENT
FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri
Produksi Batubara yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

SYERUL ARYA MAULANA

193403516048



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

2023

**PENGARUH *FRAUD DIAMOND* TERHADAP *FRAUDULENT
FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri
Produksi Batubara yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh:

SYERUL ARYA MAULANA

193403516048



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS NASIONAL

2023

LEMBAR PENYATAAN

LEMBAR PENYATAAN

Penulis menyatakan yang sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir yang berjudul:

**PENGARUH *FRAUD DIAMOND* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri
Produksi Batubara yang Teraftar Di BEI Tahun 2017-2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 20 Februari 2023



SYERUL ARYA MAULANA
NPM: 193403516048

UNIVERSITAS NASIONAL

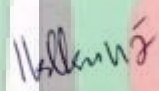
LEMBAR PERSETUJUAN

LEMBAR PERSETUJUAN


Judul Skripsi : **PENGARUH FRAUD DIAMOND TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Dengan Sub Industri Produksi Batubara Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)

Nama Mahasiswa : **SYERUL ARYA MAULANA**
Nomor Pokok : **193403516048**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir


(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A.)

Jakarta, 30 Januari 2023

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PENGESAHAN

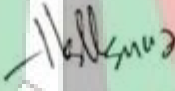
LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *FRAUD DIAMOND* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Studi pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri Produksi Batubara yang Terdaftar Di BeI Tahun 2017-2021)


Nama Mahasiswa : **SYERUL ARYA MAULANA**
Nomor Pokok : **193403516048**
Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir


(Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.)

Ketua Penguji,


(Drs. Asep Supriatna, MBA)

Anggota / Penguji,


(Syamsudin, Ak., M.Ak)

Mengetahui,
Dekan

(Kumba Indrawiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph. D)

Jakarta, 20 Februari 2023

Tanggal Lulus:

2023

ABSTRAK

PENGARUH *FRAUD DIAMOND* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri Produksi Batubara yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)

Oleh: Syerul Arya Maulana

NPM: 193403516048

Tugas akhir ini dibawah bimbingan Ibu Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui pengaruh tekanan eksternal, sifat industri, pergantian auditor, dan pergantian direksi terhadap kecurangan pelaporan keuangan, dengan komite audit sebagai moderasi dalam penelitian ini. Teknik purposive sampling digunakan untuk memilih data dalam penelitian ini, dan didapatkan sampel dari 110 data perusahaan pertambangan dengan subsektor produksi batubara yang terdaftar di BEI dari 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan dua model persamaan, yaitu regresi linier berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*, untuk menganalisis data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan *software Statistical Product and Service Solution versi 26,0*.

Menurut hasil penelitian ini, tekanan eksternal, sifat industri, pergantian auditor, dan pergantian direksi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Variabel komite audit memperlemah pengaruh tekanan eksternal, dan pergantian direksi terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Namun terdapat komite audit memperkuat pengaruh sifat industry dan pergantian auditor.

Kata kunci : *Fraud Diamond*, Tekanan Eksternal, Sifat Industri, Pergantian Auditor, Pergantian Direksi, Komite Audit, dan Kecurangan Pelaporan Keuangan.

ABSTRACT

THE EFFECT OF FRAUD DIAMOND FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING WITH THE AUDIT COMMITTEE AS A MODERATION VARIABLE

***(Study on Mining Companies with Coal Production Sub-Industries Registered
in BEI Year 2017-2021)***

By : Syerul Arya Maulana

NPM : 193403516048

The final assignment under the guidance of Mrs. Dr. Heni Suryanti, S.E., M.Si

This study aims to analyze and determine the effect of external pressure, the nature of the industry, auditor turnover, and director turnover on fraudulent financial reporting, with the audit committee as moderation in this study. A purposive sampling technique was used to select the data in this study, and obtained samples from 110 mining company data with the coal production sub-sector listed on the IDX from 2017 - 2021.

This research uses two equation models, namely multiple linear regression and Moderated Regression Analysis (MRA) , to analyze secondary data in the form of company financial reports. Data processing in this study used Statistical Product and Service Solution software version 26.0.

According to the results of this study, external pressure, the nature of the industry, auditor turnover, and director turnover have a positive and significant effect on fraudulent financial reporting. The audit committee variable weakens the effect of external pressure, and changes of directors on fraudulent financial reporting. However, the existence of an audit committee strengthens the influence of the nature of the industry and auditor turnover.

Keywords: Fraud Diamond, External Pressure, Nature Of Industry, Change in Auditor, Directors Changes, Audit Committee, and Fraudulent Financial Reporting

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

1. BIODATA DIRI

- a. Nama : SYERUL ARYA MAULANA
- b. Tempat, Tanggal Lahir : Sukabumi, 21 Juni 2000
- c. Jenis Kelamin : Laki - Laki
- d. Alamat : Kp. Ciangsana 1, Sukamulya, Cikembar, Sukabumi
- e. No. Handphone : 085871535132
- f. Status : Belum Menikah
- g. Agama : Islam
- h. Kewarganegaraan : Indonesia
- i. Email : syaerul21@gmail.com

2. RIWAYAT PENDIDIKAN

- a. 2007 – 2012 : SD Negeri 2 Cimanggu
- b. 2012 – 2015 : SMP Negeri 3 Cikembar
- c. 2015 – 2018 : SMK Negeri 1 Cibadak Sukabumi
- d. 2019 – 2023 : Universitas Nasional



Jakarta, 20 Februari 2023

SYERUL ARYA MAULANA
193403516048

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“PENGARUH FRAUD DIAMOND TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi pada Perusahaan Pertambangan dengan Sub Industri Produksi Batubara yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Nasional.

Dalam proses penyusunan tugas akhir penulis tidak lepas dari dukungan pihak-pihak yang telah membantu baik secara moral maupun materi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak El Amry Bermawi Putera selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Rahayu Lestari selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Bapak Bambang Subiyanto, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Heni Suryanti selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak perhatian, waktu, tenaga, saran serta ilmu pengetahuan bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir.
6. Ibu Arni Karina selaku dosen penguji pada seminar proposal, terimakasih atas saran dan masukan yang telah ibu berikan untuk melancarkan tugas akhir di Universitas Nasional.
7. Bapak Erwin Indriyanto selaku Dosen penguji pada seminar proposal, terimakasih atas saran dan masukan yang telah bapak berikan untuk melancarkan tugas akhir di Universitas Nasional.
8. Seluruh jajaran Dosen dan Pegawai Universitas Nasional yang telah membantu kegiatan perkuliahan sampai saat ini.

9. Orang tua dan nenek tercinta penulis, Mamah Nuraeni, Nenek, serta ketiga adik tersayang penulis Latifa, Syafrizal dan Asyifa yang tanpa henti memberikan dukungan dari awal perkuliahan sampai akhirnya penulis berhasil menyelesaikan studi di Universitas Nasional.
10. Untuk kekasih tersayang dan tercinta peneliti yaitu Gusti Enggar Paradita terimakasih telah menemani disaat suka maupun duka dan selalu menemani sejak awal menyusun tugas akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang ikut membantu serta mendukung penulis dalam penyusunan tugas akhir hingga selesai.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir masih terdapat banyak kekurangan serta kekeliruan. Sehingga penulis mengharapkan kritik serta saran membangun dari pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih atas segala dukungan dan bantuan sehingga tugas akhir ini dapat tersusun dengan baik.



Jakarta, 20 Februari 2023
Penulis

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Syerul Arya Maulana', written over a light blue horizontal line.

**SYERUL ARYA
MAULANA**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
LEMBAR PENYATAAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
LEMBAR PERSETUJUAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
LEMBAR PENGESAHAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
ABSTRAK	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
KATA PENGANTAR	I
DAFTAR ISI.....	III
DAFTAR GAMBAR.....	V
DAFTAR TABEL.....	VI
DAFTAR LAMPIRAN	VII
BAB I.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
B. RUMUSAN MASALAH	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
C. TUJUAN PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
D. MANFAAT PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
BAB II	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
A. LANDASAN TEORI.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
B. <i>FRAUD</i> (KECURANGAN)	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
C. <i>FRAUD DIAMOND</i>	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Tekanan (<i>Pressure</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2. <i>Opportunity</i> (Kesempatan/Peluang)	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Rationalization</i> (Rasionalisasi).....	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Capability</i> (kemampuan).....	Error! Bookmark not defined.
D. <i>FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING</i>	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
E. DETEKSI <i>FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING</i> ..	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
F. PENELITIAN TERDAHULU	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
G. KERANGKA PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
H. HIPOTESIS PENELITIAN	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
1. Pengaruh Tekanan (<i>Pressure</i>) dalam mendeteksi <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Kesempatan/Peluang (<i>Opportunity</i>) dalam mendeteksi <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Rasionalisasi (<i>Rationalization</i>) dalam mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.

4. Pengaruh Kemampuan (*Capability*) dalam mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting***Error! Bookmark not defined.**
5. Komite audit memoderasi pengaruh tekanan (*pressure*) terhadap *Fraudulent Financial Reporting***Error! Bookmark not defined.**
6. Komite audit memoderasi pengaruh kesempatan/peluang (*opportunity*) terhadap *Fraudulent Financial Reporting***Error! Bookmark not defined.**
7. Komite audit memoderasi pengaruh Rasionalisasi (*Rationalization*) terhadap *Fraudulent Financial Reporting***Error! Bookmark not defined.**
8. Komite audit memoderasi pengaruh kemampuan (*capability*) terhadap *Fraudulent Financial Reporting***Error! Bookmark not defined.**

BAB III.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

- A. OBJEK PENELITIAN**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- B. RENCANA DAN TAHAPAN PENELITIAN**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- C. DATA PENELITIAN**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 1. Sumber dan Jenis Data.....**Error! Bookmark not defined.**
 2. Populasi dan Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**
 3. Teknik dan Alat Pengukuran**Error! Bookmark not defined.**
- D. DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 1. Variabel Dependen**Error! Bookmark not defined.**
 2. Variabel Independen**Error! Bookmark not defined.**
 3. Variabel Moderasi.....**Error! Bookmark not defined.**
- E. METODE ANALISIS DATA**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 1. Analisis Statistik Deskriptif**Error! Bookmark not defined.**
 2. Uji Asumsi Klasik.....**Error! Bookmark not defined.**
 3. Uji Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**

BAB IV**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

- A. DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- B. ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF ...**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- C. UJI ASUMSI KLASIK**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 1. Uji Normalitas.....**Error! Bookmark not defined.**
 2. Uji Multikolinieritas**Error! Bookmark not defined.**
 3. Uji Heteroskedastisitas**Error! Bookmark not defined.**
 4. Autokorelasi.....**Error! Bookmark not defined.**
- D. UJI HIPOTESIS**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
 1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda**Error! Bookmark not defined.**
 2. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi**Error! Bookmark not defined.**
 3. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....**Error! Bookmark not defined.**
 4. Uji Parsial (Uji T)**Error! Bookmark not defined.**
 5. Rangkuman Hasil Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**

BAB V.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

- A. KESIMPULAN.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- B. KETERBATASAN**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- C. IMPLIKASI**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**
- D. SARAN.....**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.**

DAFTAR PUSTAKAERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.



DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 2.1 <i>Fraud Diamond</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2.2 Kerangka Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.1 Hasil Uji Normal <i>Probability Plot</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4.2 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas ...	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 1.1 <i>Research Gap</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.5 Variabel penelitian dan Skala pengukuran.....	Error! Bookmark not defined.
defined.	
Tabel 3.4 Indikator <i>Beneish Ratio Index</i>	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3 Tabel Hasil Uji Multikolinieritas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4 Tabel Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5 Tabel Hasil Uji Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
defined.	
Tabel 4.6 Tabel Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	Error! Bookmark not defined.
defined.	
Tabel 4.7 Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
defined.	
Tabel 5.1 Rangkuman Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 SAMPELERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

LAMPIRAN 2 VARIABEL DEPENDEN..... ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

LAMPIRAN 3 VARIABEL INDEPENDEN ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

LAMPIRAN 3 OUTPUT SPSSERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

LAMPIRAN 4 HASIL TURNITINERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

LAMPIRAN 5 KONSULTASI PEMBIMBING TUGAS AKHIRERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

