

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)

TUGAS AKHIR

Christian Verrel
223403416071



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)

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

Oleh:

Christian Verrel
223403416071



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2026**

LEMBAR PERNYATAAN

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

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)

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, 2 Maret 2026



Christian Verrel
NPM: 223403416071

UNIVERSITAS NASIONAL

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)**

Nama Mahasiswa : **Christian Verrel**
Nomor Pokok : **223403416071**
Program Studi : **Akuntansi**



Jakarta, 2 Maret 2026

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)**

Nama Mahasiswa : **Christian Verrel**
Nomor Pokok : **223403416071**
Program Studi : **Akuntansi**

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

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM.)

Ketua Penguji,

Anggota Penguji,

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak.)

(Dr. Syamsudin, Ak., M.Ak.)

Mengetahui
Dekan,

(Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M.)

Jakarta: 2 Maret 2026

Tanggal Lulus: Maret 2026

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2024)

Oleh

Christian Verrel

NPM : 223403416071

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *good corporate governance* terhadap *fraudulent financial statement* pada studi kasus perusahaan sektor energi yang terdaftar di BEI Tahun 2021-2024. Data penelitian ini menggunakan data sekunder dengan mengambil data sebanyak 43 Perusahaan selama kurun waktu 2021-2024. Teknik analisis data dengan menggunakan regresi data panel dengan menggunakan program STATA 19.

Hasil Analisis menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial statement*, sedangkan *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan wawasan bagi pihak manajemen untuk lebih berhati-hati dalam pengelolaan laporan keuangan serta memperkuat dan mengoptimalkan penerapan prinsip-prinsip *Good Corporate Governance* agar lebih efektif dan dapat meminimalkan potensi terjadinya *fraud* dalam pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Ukuran perusahaan, Profitabilitas, *Good corporate governance*, *Fraudulent financial statement*.

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, AND GOOD CORPORATE GOVERNANCE ON FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT

(Evidence from Energy Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange 2021-2024)

By

Christian Verrel

NPM : 223403416071

Thesis, under the guidance of Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM.

This study aims to analyze the influence of Firm Size, Profitability, And Good Corporate Governance on Fraudulent financial statements Focusing specifically on energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), the research utilizes secondary data from 43 companies over the 2021–2024 observation period. The methodological approach involves panel data regression conducted using STATA 19 software to test the relationships between variables.

The analysis results indicate that firm size and profitability have a positive effect on fraudulent financial statements, while Good Corporate Governance demonstrates not effect on fraudulent financial statements. This study is expected to provide insights for management to exercise greater caution in financial reporting practices and to strengthen and optimize the implementation of Good Corporate Governance priciples to enhance their effectiveness in minimizing the potential occurance of fraudulent financial statements.

Keywords: *Company Size, Profitability, Good Corporate Governance, Fraudulent financial statements.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan yang maha Esa yang karena kasih setia-Nya, karunia-Nya dan limpahan rahmat-Nya yang besar sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul "**Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan Good Corporate Governance Terhadap Fraudulent Financial Statement**" dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya tidak lepas dari berbagai hambatan baik yang bersifat teknis, non-teknis, maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan-hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. El Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Prof. Dr. Edi Sugiono, S.T., S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
4. Ibu Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak., selaku Ketua Program Studi dan Bisnis Universitas Nasional. Fakultas Ekonomi
5. Ibu Dr. Arni Karina, S.E., M.SiM., selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak., C.P.A., selaku dosen PA yang senantiasa membimbing aktivitas perkuliahan saya selama menjadi mahasiswa FEB UNAS.
7. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
8. Seluruh Staff Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama menjadi mahasiswa FEB UNAS.
9. Ayah, Ibu, dan Adik, keluarga yang selalu mendoakan saya, memberikan saya kebijaksanaan dan mendorong saya agar mengejar impian dan cita-cita saya.

Jakarta, Penulis



Christian Verrel

NPM: 223403416071

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.2.1. <i>Fraud Triangle Theory</i>	12
2.2.2. <i>Fraud Diamond Theory</i>	14
2.2.3. <i>Fraudulent financial statement</i>	17
2.2.4. Ukuran Perusahaan.....	19
2.2.5. Profitabilitas.....	21
2.2.6. <i>Good Corporate Governance</i>	22
2.2. Hubungan Antar Variabel.....	24
2.2.1. Hubungan Antara ukuran perusahaan dan <i>Fraudulent financial statement</i>	24
2.2.2. Hubungan Antara Profitabilitas dan <i>Fraudulent financial statement</i>	25
2.2.3. Hubungan Antara <i>Good Corporate Governance</i> dan <i>Fraudulent financial statement</i>	26
2.3. Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.4. Kerangka Analisis.....	37
2.5. Hipotesis Penelitian.....	38
2.5.1. Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ...	38
2.5.2. Profitabilitas Terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	39
2.5.3. <i>Good Corporate Governance (GCG)</i> Terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1. Obyek Penelitian.....	42
3.2. Data Penelitian.....	43
3.2.1. Sumber dan jenis Data.....	43
3.2.2. Populasi dan Sampel.....	43

3.2.3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data.....	48
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.3.1. Variabel Dependen	49
3.3.2. Variabel Independen.....	52
3.4. Metode Analisis dan pengujian hipotesis	55
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	55
3.4.2. Uji Asumsi Klasik	55
3.4.3. Uji Pemilihan Model	58
3.4.4. Analisis <i>Regresi</i> Data Panel	60
3.4.5. Uji Hipotesis	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1. Deskripsi Data Penelitian	63
4.1.1. Deskripsi Data Sampel	63
4.1.2. Variabel Penelitian	65
4.2. Analisis Data	77
4.2.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	79
4.2.3. Pemilihan Data Model Estimasi	85
4.2.4. Pengujian Hipotesis	89
4.3. Pembahasan.....	96
4.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Fraudulent financial statement</i>	96
4.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Fraudulent financial statement</i>	100
4.3.3. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Fraudulent financial statement</i>	103
BAB V PENUTUP.....	107
5.1 Kesimpulan	107
5.2 Saran Penelitian	107
DAFTAR PUSTAKA.....	110

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Kategori Fraud	1
Tabel 1.2 Tabel M-Score Perusahaan Energy tahun 2021-2024.....	4
Tabel 1.3 Research Gap Penelitian	8
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1 Rencana dan tahap penelitian.....	42
Tabel 3.2 Populasi Penelitian.....	43
Tabel 3.3 <i>Breakdown</i> Jumlah Sampel Yang Terpilih Berdasarkan Kriteria...48	
Tabel 3.4 Indikator Variabel <i>Good Corporate Governance</i> (GCG).....	53
Tabel 3.5 Ringkasan Indikator Variabel	54
Tabel 4.1 Penentuan Jumlah Sampel	63
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	64
Tabel 4.3 Data <i>Fraudulent financial statement</i> Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2024	65
Tabel 4.4 Data Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2024.....	68
Tabel 4.5 Data Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2024.....	71
Tabel 4.6 Data <i>Good Corporate Governance</i> Pada Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2024	74
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif	78
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Shapiro Wilk W</i>	80
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas dengan <i>Skewness Kurtosis</i>	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4.12 Uji Robust dengan Cluster ID	83
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi	84
Tabel 4.14 Hasil Uji <i>Chow</i>	86
Tabel 4.15 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	87
Tabel 4.16 Hasil Uji <i>Hausman</i>	89
Tabel 4.17 Hasil Uji Regresi Data Panel	90
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi	92
Tabel 4.19 Hasil Uji t (Parsial)	94
Tabel 4.20 Matrik Hasil Hipotesis	96

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 M Score Perusahaan Energy tahun 2021-2024	4
Gambar 2.1 <i>Fraud triangle theory</i>	13
Gambar 2.2 Fraud Diamond Theory	14
Gambar 2.3 Kerangka Analisis	37



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup	114
Lampiran 2. Data Tabulasi	115
Lampiran 3. Data Output STATA	120
Lampiran 4. Surat Konsultasi Bimbingan APPSTA.....	125

