

**ANALISIS PENGARUH TEORI FRAUD DIAMOND
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Oleh:

Rahmadani Putri Eka Sari

A.2019.5.35079

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANG KUCECWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2023

Lembar Pengesahan

SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH TEORI FRAUD DIAMOND TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020)

Oleh :

RAHMADANI PUTRI EKA SARI

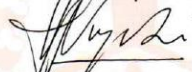
A.2019.5.35079

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

04 Agustus 2023 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



Dr. WIYARNI, MSPA., Ak., CA., CSRA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D. ✎
NIK 202.710.182

Pernyataan Orisinalitas Skripsi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 28 Juli 2023



NPK: A.2019.5.35079

Lembar Persetujuan Skripsi dan Artikel

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI DAN ARTIKEL

Dosen pembimbing tersebut dibawah ini:

Nama : Dr. Wiyarni., Ak., CA., CSRA

NIK : 202.710.132

Menyatakan bahwa skripsi dan artikel dari mahasiswa:

Nama : Rahmadani Putri Eka Sari

NPK : A.2019.5.35079

Judul skripsi : ANALISIS PENGARUH TEORI FRAUD DIAMOND TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

Telah disusun sesuai aturan yang berlaku pada Pedoman Penulisan Skripsi 2021 – STIE Malangkuççwara. Lembar persetujuan ini diterbitkan sebagai salah satu syarat pendaftaran ujian skripsi.

Malang, 28 Juli 2023



(Dr. Wiyarni., Ak., CA., CSRA)

SURAT KETERANGAN RISET

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dr. Wiyarni., Ak., CA., CSRA
NIK : 202.710.132

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : Rahmadani Putri Eka Sari
NPK : A.2019.5.35079
Program Studi : Akuntansi
Alamat :
No HP :
E-mail : rahmadanip5278@gmail.com

menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malangkuçeçwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari: BEI tahun 2018-2020

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

“ANALISIS PENGARUH TEORI FRAUD DIAMOND TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 28 Juli 2023
Dosen pembimbing skripsi,



(Dr. Wiyarni., Ak., CA., CSRA)
NIK. 202.710.132

Ucapan Terima Kasih

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya kepada penulis, sehingga skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Teori Fraud Diamond Terhadap Manajemen Laba dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)” ini dapat dirampungkan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat mutlak dalam rangka menyelesaikan Program Sarjana Pendidikan Ekonomi di STIE Malangkecewara. Selama proses penyusunan skripsi, terdapat beberapa pihak yang terlibat dengan memberikan bantuan dan bimbingan kepada penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Kedua orang tua saya, Bapak Wahyudi yang senantiasa selalu memberikan support terbaik dari awal kuliah hingga sekarang baik dari sisi materi, perhatian, nasehat, kasih sayang, dan waktu yang tiada batasnya. Ibu Wasri, yang selalu memberikan kasih sayangnya, yang tak pernah lupa menanyakan perihal kelancaran selama kuliah, memberikan nasehat, dan yang selalu memberikan support system terbaik yang tak dapat dibalas dengan apapun. Terima kasih sebesar-besarnya kepada bapak dan ibu, karena kalianlah saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Dekan STIE Malangkecewara.
3. Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Dr. Wiyarni., Ak., CA., CSRA. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan, bimbingan serta saran selama proses penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen STIE Malangkecewara yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama menempuh masa studi.
6. Seluruh staf STIE Malangkecewara yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

7. Saudara sepupu Aisyah Aulia dan yang sudah memberikan masukan sehingga skripsi ini bisa terselesaikan. Terima kasih juga kepada adik penulis Laylatul Musyarrofa dan seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
8. Sahabat- sahabat yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis, yaitu Arlin Yuniarti, Seli Kurniawati, Santi Nur Hidayah, Faizzatus Solikhah
9. Sahabat-sahabat seperjuangan Siti Maghfiroh, Nadya Diandra, Sindi Oktafiani dan Maria Gloria yang selalu memberikan semangat, nasihat serta doanya kepada penulis.
10. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi 2019, terimakasih atas segala informasi, bantuan, dan doanya selama menempuh pendidikan di STIE Malangkuçeçwara.
11. Semua pihak yang telah mendukung serta membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masi jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Malang, 27 Juli 2023

Penulis,
Rahmadani Putri Eka Sari

Abstrak

Laporan keuangan adalah data organisasi tentang hasil dari proses akuntansi, yang menyediakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja, dan arus kas perusahaan yang digunakan dalam pengambilan keputusan ekonomi.. Tujuan penelitian ini guna mendeteksi adanya kecurangan laporan keuangan yang dideskripsikan dengan manajemen laba melalui teori fraud diamond. Menggunakan data laporan keuangan perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang diambil sebelum dan pada saat terjadinya pandemi periode 2018-2020. Metode dalam penelitian ini menggunakan kuantitatif, data di uji menggunakan statistik deskriptif, asumsi klasik, hipotesis (R^2 , t & MRA), analisis regresi linear berganda dengan alat bantuan SPSS 22. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kesempatan, ukuran perusahaan, tekanan dimoderasi ukuran perusahaan, kesempatan dimoderasi ukuran perusahaan menunjukkan adanya pengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan tekanan, rasionalisasi, kemampuan, rasionalisasi dimoderasi ukuran perusahaan, dan kemampuan dimoderasi dengan ukuran perusahaan menunjukkan tidak adanya pengaruh signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci: fraud diamond, manajemen laba, kecurangan laporan keuangan

Abstract

Financial statements are organizational data about the results of the accounting process, which information about the company's financial position, performance, and cash flows that are used making economic decisions. The purpose of this study to detect fraudulent financial statements which are explained by earnings management using the fraud diamond theory. The data used the financial reports of manufacturing companies in the food and beverage taken before and during the pandemic 2018-2020. The method in this study is quantitative, the data is tested using descriptive statistics, classical assumptions, hypotheses (R^2 , t & MRA), multiple linear regression analysis with the SPSS 22. The results indicate that opportunity, firm size, pressure are moderated by firm size, the chance of being moderated by firm size indicates an influence on earnings management. Meanwhile, pressure, rationalization, ability, rationalization are moderated by firm size, and ability is moderated by firm size showing no significant effect on earnings management.

Keyword: fraud diamond, earnings management, financial statement fraud

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT, atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul: Analisis Pengaruh Teori Fraud Diamond Terhadap Manajemen Laba Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi:
Teori Fraud Diamond, Manajemen Laba, dan Kecurangan Laporan keuangan.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 27 Juli 2023

Penulis,
Rahmadani Putri Eka Sari

DAFTAR ISI

Halaman Judul	Error! Bookmark not defined.
Lembar Pengesahan	ii
Pernyataan Orisinalitas Skripsi.....	iii
Lembar Persetujuan Skripsi dan Artikel	iv
Surat Keterangan Riset.....	v
Riwayat Hidup	Error! Bookmark not defined.
Ucapan Terima Kasih	vi
Abstrak	viii
Kata Pengantar.....	ix
Daftar Isi.....	x
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Tinjauan Teori	9
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	14
2.3. Model Konseptual Penelitian	20
2.4. Pengembangan Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Jenis Penelitian	27
3.2. Populasi dan Sampel.....	27
3.3. Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	28
3.4. Metode Pengumpulan Data	34
3.5. Metode Analisis.....	34

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	38
4.2. Analisis Deskriptif	39
4.3. Pengujian Asumsi Model	41
4.4. Pengujian Model dan Hipotesis	45
4.5. Pembahasan.....	53
BAB V PENUTUP	59
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Kontribusi Penelitian	60
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.4. Saran	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel	33
Tabel 4. 1 Prosedur Pengambilan Sampel.....	38
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel.....	39
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Statistik.....	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....	42
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	43
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	46
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t (Uji t).....	48
Tabel 4. 10 Hasil Regresi Model I.....	52
Tabel 4. 11 Hasil Regresi Model II.....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	20
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Perhitungan Variabel Tekanan (ROA).....	67
Lampiran 2 : Hasil Perhitungan Variabel kesempatan (BDOUT).....	68
Lampiran 3 : Hasil Perhitungan Variabel Rasionalisasi (AUCHANGE)	69
Lampiran 4 : Hasil Perhitungan Variabel Kemampuan (DCHANGE).....	70
Lampiran 5 : Hasil Perhitungan Variabel Manajemen Laba	71
Lampiran 6 : Hasil Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan.....	72