

**PENGARUH FAKTOR-FAKTOR DALAM FRAUD TRIANGLE THEORY
TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA**

(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan yang Terdaftar di BEI
Periode Tahun 2014 - 2018)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Pada Fakultas Ekonom dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana
Jakarta

Oleh:



Ikrimah Ma'al Sugiarto

Nim: 43215120147

Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ikrimah Ma'al Sugiarto

NIM : 43215120147

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya.

Jakarta, 15 September 2020



Ikrimah Ma'al Sugiarto

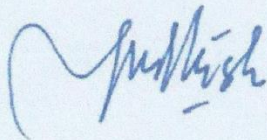
Nim: 43215120147

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ikrimah Ma'al Sugiarto
NIM : 43215120147
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Faktor-Faktor Dalam Fraud Triangle Theory Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014 – 2018)
Tanggal Ujian : Selasa, 15 September 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPA

Tanggal :

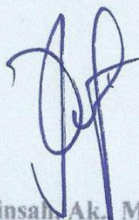
Ketua Penguji,



Dr. Ratna Mappanvuki, SE., Ak., M.Si

Tanggal :

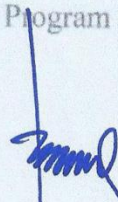
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., SIPSAS., CMA

Tanggal :

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si

Tanggal :

27/10/2020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *external pressure*, *nature of industry* dan rasionalisasi terhadap praktik manajemen laba. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. Teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling*. Dari metode tersebut diperoleh 14 perusahaan yang memenuhi kriteria selama periode pengamatan lima tahun. Teknik yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *external pressure (LEVERAGE)* dan rasionalisasi (TATA) tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan, *nature of industry (RECEIVABLE)* berpengaruh positif signifikan terhadap manajemen laba.

Kata Kunci : *Fraud Triangle, Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi, Kecurangan Pelaporan Keuangan*

ABSTRACT

This aim of this research was to determine external pressure detecting fraudulent financial reporting. The population of this research is the manufacture companies food and beverage subsector listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. The sampling technique is purposive sampling method. The method derived from 14 companies during the observation period of five years. The analysis technique used is the multiple linear regression analysis.

The results showed that external pressure (LEVERAGE) and Rationalization (TATA) has no influenced towards the earning mangement. Meanwhile nature of industry (RECEIVABLE) has positive significant influence the earning management.

Keywords: *Fraud Triagle, Pressure, Opportunity, Rationalization, Fraudulent Financial Reporting*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir tepat pada waktunya, dimana Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk dapat menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada Jurusan Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih belum dapat dikatakan sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan diterima dengan senang hati. Penulis juga menyadari bahwa Tugas Akhir ini takkan dapat selesai tepat pada waktunya tanpa bantuan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati, Penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., Msi, CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si., CA., CSRA., CPA selaku Pembimbing Tugas Akhir yang telah membimbing penulis dengan semua nasihat, semangat dan ilmunya dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
5. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE., Ak., M.Si, M.Si dan Bapak Sabarudin Muslim, SE., M.Si selaku tim penguji.
6. Kedua orang tua yang selama ini telah membesarkan penulis.
7. Beserta semua pihak yang telah memotivasi dan ikut memberikan bantuannya kepada penulis yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari adanya keterbatasan, dan ketidaksempurnaan dalam penyusunan skripsi ini, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 September 2020

Ikrimah Ma'al Sugiarto

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	6
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2. Teori Penetapan	9
3. Fraud (Kecurangan).....	10
a. Unsur-unsur Fraud	11
b. Jenis-Jenis Fraud.....	12
c. <i>Fraud Triangle</i>	13
4. Manajemen Laba	16
5. Penelitian Terdahulu	17
B. Kerangka Pemikiran.....	33
C. Hipotesis.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
A. Waktu dan Tempat Penelitian	38
B. Desain Penelitian.....	38
C. Definisi dan Operasional Variabel	39
1. Definisi Variabel	39
a. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	39
b. Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)	42
2. Operasional Variable	45

3. Populasi Penelitian	45
4. Sampel Penelitian	46
D. Metode Analisis	50
1. Analisis statistik deskriptif	50
2. Uji Stasioneritas	51
3. Uji Asumsi Klasik	52
4. Penentuan Model Estimasi	54
a. Common Effect (Pooled Least Square)	54
b. Fixed Effect (FE)	55
c. Random Effect (RE)	56
5. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	57
a. Uji Chow.....	57
b. Uji Hausman	58
c. Uji Lagrange Multiplier	59
6. Pengujian Hipotesis	60
a. Koefisien Determinasi (R^2)	61
b. Uji t.....	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum.....	63
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	63
C. Hasil Analisis Kualitatif Data	66
1. Hasil Uji Stasioneritas	66
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
a. Hasil Uji Normalitas	68
b. Hasil Uji Multikolonieritas	69
c. Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
D. Kualitas Instrumen Penelitian	72
1. Hasil Uji Common Effect.....	72
2. Hasil Uji Fixed Effect.....	75
3. Hasil Uji Random Effect	78
4. Hasil Uji <i>Chow</i>	82
E. Hasil Uji Hipotesis	83
1. Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	83
2. Hasil Uji t	84
F. Analisis Regresi Data Panel	86
G. Pembahasan.....	87
1. Pengaruh <i>LEVERAGE</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba	88
2. Pengaruh <i>RECEIVABLE</i> Terhadap Praktik Manajemen Laba.....	89
3. Pengaruh Rasio Total AkruaI Terhadap Praktik Manajemen Laba.....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	92

A. Kesimpulan	92
B. Saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Tabel Operasional Variabel	45
Tabel 3. 2 Tabel Populasi dan Sampel	47
Tabel 3. 3 Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI	48
Tabel 3. 4 Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di BEI Yang Dijadikan Sampel	49
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	63
Tabel 4. 2 Hasil Uji Stasioneritas	66
Tabel 4. 3 Hasil Uji Stasioneritas Leverage	67
Tabel 4. 4 Hasil Uji Stasioneritas Receivable	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Stasioneritas TATA	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....	70
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Common Effect.....	72
Tabel 4. 9 Hasil Uji Fixed Effect	75
Tabel 4. 10 Hasil Uji Random Effect	79
Tabel 4. 11 Hasil Uji Chow.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Tindakan Fraud Yang Paling Banyak Terjadi di Indonesia Menurut Survei ACFE Indonesia Tahun 2016.....	10
Gambar 2. 2 Fraud triangle Theory	14
Gambar 2. 3 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian.....	99
Lampiran 2 Perhitungan External Pressure (LEV), Nature of Industry (RECEIV), dan Rationalization (TATA) Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2014 - 2018	100
Lampiran 3 Hasil Uji Deskriptif.....	102
Lampiran 4 Hasil Uji Stasioneritas	102
Lampiran 5 Hasil Uji Stasioneritas Leverage.....	102
Lampiran 6 Hasil Uji Stasioneritas Receivable.....	103
Lampiran 7 Hasil Uji Stasioneritas TATA.....	103
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas	103
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	104
Lampiran 10 Hasil Uji Common Effect	104
Lampiran 11 Hasil Uji Fixed Effect	105
Lampiran 12 Hasil Uji Random Effect.....	106
Lampiran 13 Hasil Uji Chow	107