



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH *WORKING CAPITAL TURNOVER* DAN  
*FINANCIAL STABILITY* TERHADAP KECURANGAN**

**LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FINANCIAL  
TARGET* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Farmasi Yang**

**Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

OLEH

**KHOIRIYAH**

**43218120080**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

**PENGARUH *WORKING CAPITAL TURNOVER* DAN  
*FINANCIAL STABILITY* TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN DENGAN *FINANCIAL  
TARGET* SEBAGAI VARIABEL *MODERATING*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Farmasi Yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
OLEH

**KHOIRIYAH**

**43218120080**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Khoiriyah  
NIM : 43218120080  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH WORKING CAPITAL TURNOVER DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN FINANCIAL TARGET SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Industri Farmasi Yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 04244152



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Working Capital Turnover* dan *Financial Stability* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan *Financial Target* Sebagai Variabel *Moderating* di Perusahaan Sub Sektor Industri Farmasi yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022.

Nama : Khoiriyah

NIM : 43218120080

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 29 Agustus 2024



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Working Capital Turnover* dan *Financial Stability* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan *Financial Target* Sebagai Variabel *Moderating*”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dukungan penuh dan pengarah selama proses penyelesaian skripsi serta dalam kesempatan ini pula Penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah., M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Siti Sarpingah, S.E., M.Ak selaku dosen penelaah proposal sidang skripsi.

5. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Kedua orang tua saya tercinta, Alm. Bapak Ishak dan Ibu Muhimah yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral ataupun materil yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman mahasiswa jurusan Akuntansi angkatan 2019 yang tidak bisa saya sebutkan namanya satu persatu, Terimakasih atas motivasi dan dukungan yang telah diberikan kepada saya, semoga kita dapat meraih impian dan kesuksesan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Jakarta, 29 Agustus 2024

Penulis

## ***ABSTRACT***

*This research aims to determine the effect of Working Capital Turnover and Financial Stability on Financial Report Fraud with Financial Target as a Moderating Variable. The object of this research is a company operating in the pharmaceutical sector and which has been listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018–2022. This research was conducted using a sample of 10 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*The sample was determined using a purposive sampling method and the criteria determined by the researcher used a causal relationship design. Therefore, the data analysis used is statistical analysis and a moderated analysis (MRA) test using the SPSS version 25 application.*

*The results of this research show that Working Capital Turnover and Financial Stability influence Financial Report Fraud. Working Capital Turnover has an effect on fraudulent financial reports after being moderated by Financial Target with the type of quasi moderation. Financial Stability has no effect on Financial Report Fraud after being moderated by Financial Target with the type of predictor moderation.*

***Keywords: Working Capital Turnover, Financial Stability, Financial Report Fraud, Financial Target.***



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Working Capital Turnover* dan *Financial Stability* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan *Financial Target* Sebagai Variabel *Moderating*. Objek penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak dibidang farmasi serta telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018–2022. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 10 perusahaan yang terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan kriteria yang telah ditentukan peneliti menggunakan desain hubungan kausal. Oleh karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistic dan bentuk uji *moderated analys* (MRA) dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Working Capital Turnover* dan *Financial Stabilty* berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Working Capital Turnover* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan setelah dimoderasi oleh *Financial Target* dengan jenis quasi moderasi. *Financial Stability* tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan setelah dimoderasi oleh *Financial Target* dengan jenis prediktor moderasi.

**Kata Kunci:** *Working Capital Turnover* , *financial Stability*, Kecurangan Laporan Keuangan, *Financial Target*.





## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	<b>12</b>
A. Kajian Pustaka .....	12
1. <i>Grand Theory</i> .....	12
2. Kecurangan Laporan Keuangan .....	17
3. <i>Working Capital Turnover</i> .....	20
4. <i>Financial Stability</i> .....	22
5. <i>Financial Target</i> .....	24
6. Penelitian Terdahulu .....	26
B. Rerangka Pemikiran .....	32
C. Hipotesis Penelitian.....	33
<b>BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>44</b>
A. Jenis Penelitian.....	44
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	44

1. Variabel Dependen (Y) .....	44
2. Variabel Independen (X) .....	47
3. Variabel Moderasi (Z) .....	48
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
1. Populasi Penelitian .....	49
2. Sampel Penelitian .....	50
D. Teknik Pengumpulan Data .....	52
E. Metode Analisis Data .....	52
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	53
2. Uji Asumsi Klasik .....	53
3. Uji Hipotesis.....	55
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
A. Gambaran Umum .....	59
B. Hasil Analisis Deskriptif .....	59
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	62
D. Uji Hipotesis.....	67
E. Pembahasan .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>83</b>
A. Simpulan .....	83
B. Keterbatasan Penelitian.....	84
C. Impilkasi.....	85
D. Saran.....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>90</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>98</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3. 1 Indikator Fraud Score.....	49
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel .....	49
Tabel 3. 3 Seleksi Pemilihan Sampel .....	50
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	52
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Transformasi Data .....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	66
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial – T .....	69
Tabel 4. 9 Hasil Moderated Regression Analys (MRA) .....	70

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Uji Normalitas Menggunakan P-Plot.....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....	98
Lampiran 2 Daftar Tabulasi.....	98
Lampiran 3 Daftar Tabulasi Moderasi .....	100
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	101
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas – Komologrov Smirnov.....	101
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas – Komologrov Smirnov Setelah Transformasi Data .....	102
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolonearitas .....	102
Lampiran 8 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	103
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi .....	103
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	103
Lampiran 11 Hasil Uji Parsial.....	104
Lampiran 12 Hasil Uji Moderasi .....	104

