

**ANALISIS TEORI *MOTIVES, CAPABILITY, DAN POSSIBILITY*  
TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA  
PERUSAHAAN IDX30 PERIODE 2017 – 2019**



Skripsi Oleh  
**SHAFIRA JOANITA**  
**01031281722074**  
**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**2021**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

### ANALISIS TEORI *MOTIVES, CAPABILITY, DAN POSSIBILITY* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN IDX30 PERIODE 2017 – 2019

Disusun Oleh:

Nama : Shafira Joanita

NIM : 01031281722074

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

**Tanggal Persetujuan**

**Dosen Pembimbing**

**Tanggal : 22 Desember 2020**

**Ketua**



**Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA**  
**NIP. 196712101994021001**

**Tanggal : 22 Desember 2020**

**Anggota**



**Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak**  
**NIP. 198807122014042001**

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### ANALISIS TEORI *MOTIVES, CAPABILITY, DAN POSSIBILITY* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN IDX30 PERIODE 2017 – 2019

Disusun Oleh:

Nama : Shafira Joanita  
NIM : 01031281722074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

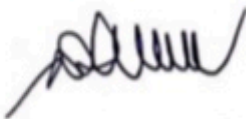
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 13 Januari 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang, 13 Januari 2021

Ketua

Anggota

Anggota




Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 196712101994021001

Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198207032014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

  
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Shafira Joanita  
NIM : 01031281722074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

**ANALISIS TEORI *MOTIVES, CAPABILITY, DAN POSSIBILITY*  
TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA  
PERUSAHAAN IDX30 PERIODE 2017 – 2019**

Pembimbing :

Ketua : Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 13 Januari 2021  
Pembuat Pernyataan,



Shafira Joanita

NIM. 01031281722074

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

**Moto:**

**Sesungguhnya jujur itu membawa  
kepada kebaikan dan kebaikan itu membawa ke surga.**

**(HR Bukhari dan Muslim)**

**Kecerdasan akan mengalahkan kecantikan dan kekayaan.**

**Sertailah kecerdasanmu dengan akhlak mulia,  
kejujuran, ketulusan, keikhlasan, dan kerendahan hati.**

**Jadilah orang dermawan yang bisa menjadi berkah  
dan manfaat bagi orang banyak.**

**The present you is the result of your previous choices,  
so always try to make the right choices and don't forget to be your self.**

**Kupersembahkan untuk:**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Nenekku Tersayang**
- **Adikku Tersayang**
- **Keluarga Besarku**
- **Teman – temanku**
- **Almamaterku**

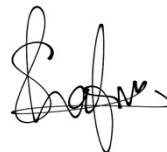
## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Teori *Motives*, *Capability*, dan *Possibility* Terhadap *Fraudulent Financial Statement* Pada Perusahaan IDX30 Periode 2017 – 2019”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh teori *motives*, *capability* dan *possibility* terhadap *fraudulent financial statement*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).

Palembang, 17 Desember 2020

Penulis,



Shafira Joanita

NIM. 01031281722074

## UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material . Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya
5. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Bapak dan Ibu luangkan, kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta ilmu – ilmu baru yang telah Bapak dan Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Ibu Anisa Listya, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Mata Kuliah Pengauditan yang telah membuat penulis semakin bersemangat untuk belajar mengenai audit serta selalu bersedia untuk diajak *sharing* mengenai ilmu audit.
8. Seluruh dosen penguji yang telah memberi kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Papaku tersayang Herman Kesuma Wijaya, yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa tulus yang tidak pernah usai, serta menjadi penghibur terbaik di kala penulis menghadapi kesulitan. Tanpa dukunganmu, penulis tidak akan sampai di titik ini.
12. Mamaku tersayang Prima Andriyani, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk kasih sayang yang tidak pernah usai, menjadi tempat ternyaman penulis untuk berkeluh kesah dan selalu memberikan motivasi di kala penulis mengalami kesulitan, serta doa tulus yang selalu menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa



penulis sampai di titik ini. Terima kasih untuk semuanya, tanpamu penulis bukanlah siapa – siapa.

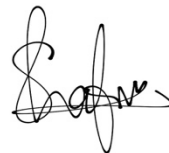
13. Nenekku tersayang Marwaty, yang selalu menjadi penyejuk bagi penulis ketika mengalami kesulitan melalui ceramah singkatnya setiap hari. Terima kasih untuk kasih sayang dan doa yang tulus selama ini serta selalu menjadi pengingat bahwa Allah SWT satu – satunya yang dapat membantu dalam menghadapi setiap permasalahan yang dihadapi penulis.
14. Adikku tersayang Nafinka Azzahra, yang selalu menemani penulis di kala lembur mengerjakan skripsi. Terima kasih sudah selalu membuat penulis tersenyum meskipun hanya dari melihat wajahnya yang lucu dan menggemaskan kemudian dukungan serta doa yang telah diberikan kepada penulis selama menjalankan masa perkuliahan.
15. Om Restu yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil di masa – masa sulit penulis serta doa yang tulus kepada penulis.
16. *Daddy* Sultaman Lubis yang telah memberikan dukungan, kasih sayang serta doa yang tulus kepada penulis.
17. Keluarga besar Kakek Bayumi dan Kakek Dahlan, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.
18. Sepupu – sepupuku tersayang Kakak Ajeng, Kakak Bimo, Calista, Kakak Abudzar, Fathiyyah, Adik Elleanor, Kakak Marshalia, Alifya, Haryo, Adik Balqis, Reihan, Khaira dan keponakan terlucu Khaivandra yang selalu memberi dukungan dan doa yang tulus kepada penulis serta menjadi penghibur di kala penulis kesulitan meskipun hanya via *video call*.

19. Sahabat terbaikku Eureka Ega Indriya, yang selalu ada memberi saran dan masukan serta doa yang tulus di kala penulis mengalami kesulitan.
20. Harry Capri, Sella Tya Sabrina, Siti Nurhaliza, Adinda Septiani, dan Clarisa Oktania yang selalu ada untuk menghibur penulis di kala penulis menghadapi kesulitan serta memberikan dukungan dan doa yang tulus.
21. Amalia Islami, Delannisa Amastazia, Imel Savira, dan Nada Athaya yang selalu ada memberikan dukungan dan doa yang tulus. Terima kasih telah menemani dan menjadi teman diskusi yang baik selama masa perkuliahan.
22. Faqih Kumaruddin, M. Rizky Ardiansyah, dan Amalia Islami yang telah menjadi penghibur penulis selama masa perkuliahan.
23. Zahratunnisa, Delia Fatimahzahra, Nabila Ramadhani Hanifah, Nanda Fibriyani, Mona Fadila Rachmah, Indarianti Utami, Nasya Bella Salsabilla, dan semua anak Sepatu Smansa yang telah memberikan doa meskipun telah berjauhan namun tetap saling mendukung satu sama lain.
24. Kakak Devina Indah Lestari, Kakak Audrey, dan Kakak Ronald yang tidak pernah bosan ditanyai ketika penulis kebingungan dalam mengerjakan skripsi ini.
25. Organisasiku BEM KM FE UNSRI Kabinet Karya Kebaikan dan Kabinet Candradimuka, yang telah menjadi tempat penulis mengembangkan diri, memperluas relasi serta pengalaman yang tak terlupakan. Terima kasih untuk semuanya dan sampai berjumpa di kerja sama luar biasa berikutnya!

26. Sella Tya Sabrina, Tifani Claudy, Fadila Alisya Putri, Amirah Faiza, Larasati Anastazia, dan Elza Oktaria yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus meskipun telah terpisah – pisah namun tetap berhubungan satu sama lain.
27. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan. *See you on top guys!*
28. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Palembang, 17 Desember 2020



Shafira Joanita

NIM. 01031281722074

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa :

Nama : Shafira Joanita  
NIM : 01031281722074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Judul Skripsi : Analisis Teori *Motives, Capability, dan Possibility* terhadap *Fraudulent Financial Statement* pada Perusahaan IDX30 Periode 2017 - 2019

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 13 Januari 2021

Ketua,

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 196712101994021001



Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRAK

### ANALISIS TEORI *MOTIVES*, *CAPABILITY*, DAN *POSSIBILITY* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN IDX30 PERIODE 2017 - 2019

Oleh:

Shafira Joanita

Kecurangan laporan keuangan merupakan suatu permasalahan yang serius. Hal ini dapat menjadi ancaman bagi para penggunanya. Kecurangan laporan keuangan juga sulit dideteksi karena sifatnya yang disengaja. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris pengaruh teori *motives*, *capability*, dan *possibility* terhadap kecurangan laporan keuangan.

Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Populasi penelitian adalah semua perusahaan dengan indeks IDX30 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 – 2019. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 17 sampel. Teknik analisis yang dilakukan adalah uji korelasi *spearman* dengan menggunakan program SPSS 23.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *motives*, *capability*, dan *possibility* tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Keterbatasan pada penelitian ini adalah ukuran sampel yang kecil dan variabel yang terbatas. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menambahkan lebih banyak sampel dan variabel agar dapat memperlihatkan hasil yang lebih maksimal.

**Kata Kunci:** *Fraudulent Financial Statement, Motives, Capability, Possibility*

Ketua,

  
Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 196712101994021001

Anggota,

  
Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## **ABSTRACT**

### **THE ANALYSIS OF MOTIVES, CAPABILITY, AND POSSIBILITY THEORY TO FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT ON IDX30 COMPANIES IN INDONESIA STOCK EXCHANGE DURING THE PERIOD OF 2017 – 2019**

**By:**

**Shafira Joanita**

*Fraudulent financial statement is a serious problem. It can be a threat for its users. Fraudulent financial statement is also difficult to detect because of its intentional nature. The purpose of this research is to examine empirically the effect of motives, capability, and possibility theory to fraudulent financial statement.*

*The type of data used in this study is secondary data in the form of company annual report. Population of this research is IDX30 companies in Indonesia Stock Exchange during the period of 2017 – 2019. The sample selection used purposive sampling method with the total samples are 17 samples. This study used spearman's correlation method with SPSS 23.0.*

*The result of this study show that motives, capability, and possibility have no significant effect on the fraudulent financial statement. Limitation of this study is small sample size and limited variables. Further research is recommended to add more samples and variables in order to show maximum results.*

**Keyword: Fraudulent Financial Statement, Motives, Capability, Possibility**

Advisor,

Vice Advisor,



Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA  
NIP. 196712101994021001



Asfeni Nurullah, S.E., M. Acc., Ak  
NIP. 198807122014042001

Acknowledge,  
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M. Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002



## RIWAYAT HIDUP



### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : Shafira Joanita  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 23 Juni 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Ahmad Yani Lr. Amilin No. 983 RT.16  
RW.02 Kecamatan Seberang Ulu II Tangga  
Takat Plaju Palembang  
Alamat Email : shafirajoanita23@gmail.com

### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SD Patra Mandiri 2 Komperta Plaju  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Patra Mandiri 1 Komperta Plaju  
Sekolah Menengah Atas : SMA Negeri 1 Palembang

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. Kursus Zahir *Accounting* di Akunting *Project* (2020)
2. Kursus Akuntansi di Prospek (2018 – 2019)

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Ketua Umum Nexat Cheerleader SMA Negeri 1 Palembang
2. Sekretaris Dinas Sosial dan Masyarakat (SOSMAS) Wilayah Palembang  
Badan Eksekutif Mahasiswa KM FE Unsri Kabinet Karya Kebaikan (2019)
3. Sekretaris Dinas Pengembangan dan Pemberdayaan Sumber Daya Manusia  
(PPSDM) Wilayah Palembang Badan Eksekutif Mahasiswa KM FE Unsri  
Kabinet Candradimuka (2020)

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH .....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
SURAT PERNYATAAN.....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
RIWAYAT HIDUP.....	xv
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Teori Agensi.....	11
2.2. <i>Fraud</i> .....	12
2.3. <i>Fraud Model</i> .....	14
2.4. Teori MCP.....	15
2.5. Penelitian Terdahulu .....	17
2.6. Alur Pikir.....	20
2.7. Hipotesis Penelitian.....	22
2.7.1. Analisis <i>Motives</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	22
2.7.2. Analisis <i>Capability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	23
2.7.3. Analisis <i>Possibility</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	24



METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	25
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.4. Populasi dan Sampel .....	26
3.5. Teknik Analisis .....	27
3.5.1. Uji Normalitas.....	28
3.5.2. Uji Korelasi <i>Spearman</i> .....	28
3.6. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.6.1. Variabel Dependen.....	30
3.6.2. Variabel Independen .....	30
GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....	33
4.1. Gambaran Umum Indeks IDX30 .....	33
4.2. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
4.3. Gambaran Umum <i>Motives</i> .....	36
4.4. Gambaran Umum <i>Capability</i> .....	38
4.5. Gambaran Umum <i>Possibility</i> .....	40
4.6. Gambaran Umum <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	42
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	46
5.1. Analisis Data .....	46
5.1.1. Uji Normalitas.....	46
5.1.2. Uji Korelasi <i>Spearman</i> .....	51
5.2. Pembahasan.....	53
5.2.1. Pengaruh <i>Motives</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	53
5.2.2. Pengaruh <i>Capability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	56
5.2.3. Pengaruh <i>Possibility</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	57
KESIMPULAN DAN SARAN.....	60
6.1. Kesimpulan .....	60
6.2. Keterbatasan Penelitian.....	60
6.3. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Kriteria Populasi Sampel .....	27
Tabel 4. 1. Perusahaan IDX30 Yang Terpilih Menjadi Sampel Penelitian .....	35
Tabel 4. 2. <i>Motives</i> Pada Perusahaan IDX30 .....	37
Tabel 4. 3. <i>Capability</i> Pada Perusahaan IDX30.....	39
Tabel 4. 4. <i>Possibility</i> Pada Perusahaan IDX30.....	41
Tabel 4. 5. <i>Fraudulent Financial Statement</i> Pada Perusahaan IDX30 .....	44
Tabel 5. 1. Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	46
Tabel 5. 2. Uji Korelasi <i>Spearman</i> .....	51

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Gambar Alur Pikir .....	22
Gambar 5. 1. Kurva <i>Normal Probability Plot Motives</i> .....	48
Gambar 5. 2. Kurva <i>Normal Probability Plot Capability</i> .....	48
Gambar 5. 3. Kurva <i>Normal Probability Plot Possibility</i> .....	49
Gambar 5. 4. Kurva <i>Normal Probability Plot Fraudulent Financial Statement</i> ..	49

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Penelitian Terdahulu.....	68
---------------------------------------------	----

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Dewasa ini, perekonomian dalam dunia bisnis telah berkembang sangat pesat dan selalu mengalami perubahan yang berkelanjutan sesuai dengan situasi dan kondisi yang dihadapi. Seiring dengan berkembangnya perekonomian, maka semakin mendorong terjadinya persaingan yang ketat antar perusahaan. Persaingan ini terjadi karena setiap perusahaan berusaha untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Keadaan ini mendorong pihak manajemen perusahaan untuk selalu meningkatkan kinerja perusahaan dalam rangka mencapai tujuan perusahaan yang sudah ditetapkan sebelumnya. Kinerja perusahaan sendiri dapat dilihat dari laporan keuangan yang telah disajikan oleh pihak manajemen perusahaan. Hal ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Mukhtaruddin et al. (2014). Laporan keuangan ini dikeluarkan oleh manajemen informasi untuk menilai kualitas kinerja perusahaan dan menunjukkan tanggung jawabnya kepada investor, karyawan, pelanggan, masyarakat, dan pemerintah.

Laporan keuangan merupakan laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan saat ini atau dalam suatu periode tertentu (Kasmir, 2014). Informasi dalam laporan keuangan inilah yang akan memperlihatkan kondisi keuangan perusahaan dalam periode tertentu sudah baik atau justru sebaliknya. Laporan keuangan nantinya akan mempermudah para pembacanya dalam membuat keputusan terhadap perusahaan yang bersangkutan. Keadaan ini yang mendorong

perusahaan untuk selalu mengeluarkan laporan keuangan dalam keadaan yang sehat.

Kenyataan bahwa setiap perusahaan dituntut untuk menghasilkan laporan keuangan yang sehat ternyata menimbulkan suatu masalah yaitu terjadinya *fraudulent financial statement*. *Fraudulent financial statement* merupakan kesalahan yang bentuknya disengaja melalui kesalahan penyajian dan kelalaian jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan untuk menipu pengguna laporan keuangan (Mukhtaruddin et al., 2020). *Fraud* dalam laporan keuangan biasanya terjadi karena kesalahan penyajian yang disebabkan oleh *error* dan *fraud*. Dua hal ini mengandung makna yang berbeda tergantung dari sifat pelaksanaannya yang mana jika *error* dilakukan murni adanya kesalahan yang tidak disengaja, sedangkan *fraud* dilakukan secara sengaja yang bertentangan dengan standar akuntansi yang berlaku.

*Fraud* dalam laporan keuangan biasanya terjadi karena ulah pihak internal perusahaan yang berusaha untuk menghasilkan laporan keuangan sesuai dengan ekspektasi para *shareholder*, sehingga ketika tujuan itu tercapai maka akan lebih mendorong para investor ini untuk menanamkan modalnya. Buruknya lagi adalah bahwa permasalahan ini menjadi suatu kecurangan yang sulit untuk dideteksi karena sifatnya yang sengaja diciptakan. Kecurangan laporan keuangan umumnya terjadi pada perusahaan – perusahaan yang sudah *go public* di Bursa Efek Indonesia (BEI) dimana laporan keuangannya tidak disusun berdasarkan aturan – aturan akuntansi yang berlaku.

Salah satu kasus *fraud* atas laporan keuangan yang baru - baru ini terjadi pada perusahaan yang terdapat di BEI yaitu pada perusahaan PT Garuda Indonesia Tbk. yang melakukan rekayasa akuntansi yang seharusnya rugi tetapi malah dicatat laba sebesar Rp 2,411,5 Triliun pada laporan keuangan interim kuartal I 2019. *Fraud* ini terjadi karena kelalaian auditor PT Garuda Indonesia Tbk. itu sendiri. Dikutip dari penjelasan kemenkeu terdapat tiga kelalaian Akuntan Publik PT Garuda Indonesia Tbk. (CNN Indonesia, 2019). Pertama, Akuntan Publik terbukti melanggar Standar Akuntansi (SA) 315 karena telah mengaku piutang yang sebenarnya belum diterimanya. Kedua, Akuntan Publik terbukti melanggar SA 500 karena belum sepenuhnya mendapatkan bukti audit. Ketiga, Akuntan Publik terbukti melanggar SA 560 karena dianggap tidak mampu mempertimbangkan fakta – fakta yang terjadi setelah tanggal laporan keuangan untuk dijadikan dasar perlakuan akuntansi.

Dari kasus ini, dapat disimpulkan bahwa PT Garuda Indonesia Tbk. melakukan salah saji dengan sengaja agar memiliki laba dalam jumlah besar. Tentunya hal ini dilakukan dengan tujuan agar laporan keuangannya terlihat baik dan stabil. Laporan keuangan yang stabil akan semakin menarik investor untuk menanamkan modalnya. Stabilitas laporan keuangan ini juga akan mempermudah kreditur dalam mengambil keputusan untuk memberikan pendanaan pada perusahaan.

Selain kasus PT Garuda Indonesia Tbk., masih ada kasus kecurangan laporan keuangan lainnya seperti PT Kimia Farma Tbk. yang juga terbukti memanipulasi laporan keuangannya. Kecurangan pada laporan keuangan ini terjadi karena adanya celah seseorang untuk melakukan *fraud*. Celah ini sebenarnya dapat dihindari

dengan cara melakukan pencegahan dan pendeteksian sehingga dibutuhkan peran auditor. Auditor merupakan akuntan publik yang memberikan jasa kepada auditan untuk memeriksa laporan keuangan agar bebas dari salah saji (Mulyadi, 2013). Auditor mempermudah banyak pihak untuk mengetahui kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan. Setiap perusahaan perlu melakukan audit untuk mencegah dan mendeteksi kemungkinan terjadinya kecurangan serta menjaga operasional perusahaan tetap berkesinambungan.

*Fraud triangle* merupakan suatu teori yang menjelaskan tiga elemen yang mendasari terjadinya *fraud* (Wahyuni & Budiwitjacksono, 2017). Dalam teori *fraud triangle*, tiga elemen yang mendasari *fraud* adalah *pressure*, *opportunity*, dan *rationalization*. Sebagian besar pendeteksian kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement* menggunakan analisis *fraud triangle* beserta model pengembangan lainnya dari teori tersebut yaitu *fraud diamond* (Faradiza & Suyanto, 2017).

Dalam perkembangan teori *fraud triangle*, muncul teori *fraud diamond* yang menambahkan elemen *capability* sebagai salah satu elemen yang mendorong terjadinya *fraud*. Selain *fraud triangle* dan *fraud diamond* terdapat juga teori *motives, capability, dan possibility* (MCP) yang merupakan teori lain yang dapat memicu terjadinya *fraud* (Priantara 2013). Teori MCP merupakan kepanjangan dari suatu teori yang terdiri dari tiga elemen, yaitu *motives, capability, dan possibility*. Perbedaan teori MCP dengan teori lainnya itu terletak pada elemen ketiganya yaitu elemen *possibility*, sedangkan elemen *motives* sama dengan elemen *pressure* pada



teori *fraud triangle* dan elemen *capability* yang juga termasuk dalam teori *fraud diamond*.

Elemen pertama yang ada dalam teori MCP adalah *motives*. *Motives* merupakan suatu dorongan atau tekanan yang ada dalam diri seseorang untuk melakukan *fraud*. Tekanan ini biasanya muncul dari individu seseorang yang sedang kesusahan dalam memenuhi kebutuhan finansialnya. Biasanya orang – orang yang berada dalam sebuah tekanan membuat dirinya tidak bisa lagi untuk berpikir secara logika langkah apa yang seharusnya ia ambil. Kondisi ini memunculkan suatu tekad yang bulat untuk melakukan apa saja agar bisa memenuhi kebutuhannya termasuk melakukan *fraud*.

Pernyataan ini didukung penelitian yang dilakukan oleh Nindito (2018). Tekanan berpengaruh terhadap *fraud* karena biasanya muncul ketika kinerja perusahaan turun dibawah rata – rata sehingga mendorong pihak manajemen untuk memanipulasi laporan keuangan, tetapi bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Nurbaiti & Hanafi (2017). Hasil penelitian memperlihatkan bahwa tekanan tidak berdampak signifikan pada tingkat penyimpangan akuntansi.

Selanjutnya elemen kedua dari teori MCP adalah *capability*. *Capability* merupakan suatu kemampuan tertentu dalam diri seseorang yang dapat menyebabkannya melakukan tindakan kecurangan. Hal ini dapat terjadi karena pelaku mempunyai kemampuan untuk melihat celah dalam melakukan *fraud*. Pelaku yang memiliki kemampuan yang baik tahu kapan waktu yang tepat untuknya melakukan kecurangan. Keadaan ini memberikan kesempatan bagi pelaku untuk mendapatkan keuntungan yang lebih besar secara terus menerus. Oleh karena itu,

semakin besar kemampuan yang dimiliki pelaku maka semakin mudah juga untuknya melakukan *fraud*.

Pernyataan ini didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Premanandaa et al. (2019). Kapabilitas berpengaruh terhadap *fraud* karena biasanya karyawan yang memiliki kemampuan lebih dapat mengabaikan pengendalian internal dan dapat mengendalikan keadaan sekitar untuk kepentingan pribadi mereka, tetapi bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Oktarigusta (2017). Hasil penelitian menyatakan bahwa kapabilitas tidak berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya kecurangan laporan keuangan.

Kemudian elemen terakhir dalam teori MCP adalah *possibility*. *Possibility* atau kemungkinan merupakan keadaan dimana tindakan kecurangan kemungkinan besar akan diketahui oleh pihak yang berwenang dan mendapatkan sanksi. Pihak yang berwenang disini maksudnya adalah komite audit. Berdasarkan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04 /2015, komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh dan bertanggung jawab kepada dewan komisaris dalam membantu melaksanakan tugas dan fungsi dewan komisaris. Komite audit secara umum bertugas untuk mengawasi kegiatan perusahaan yang berhubungan dengan informasi keuangan dan efektivitas penerapan kontrol internal sesuai dengan aturan yang berlaku, sehingga proporsi komite audit berperan penting dalam mendeteksi kemungkinan terjadinya *fraud*.

Penelitian mengenai pengaruh *possibility* terhadap *fraudulent financial statement* masih jarang diteliti. Pernyataan ini didukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Basalamah & Hariri (2019). Faktor *possibility* secara simultan

berpengaruh signifikan dan positif terhadap kecurangan laporan keuangan karena perusahaan memiliki komite audit yang bertugas melakukan pengendalian internal, tetapi penelitian bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh Taco & Ilat (2016). Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit tidak mempengaruhi kecurangan laporan keuangan melalui manajemen laba.

Adanya gap penelitian pada variabel *motives* dan *capability* membuat penulis ingin mengetahui bagaimana pengaruh dari kedua variabel tersebut terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*. Variabel *possibility* sendiri masih jarang diteliti pengaruhnya terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*. Variabel *possibility* dalam penelitian ini menggunakan proksi rasio komite audit. Peneliti juga mencoba menggunakan sampel dan data dari perusahaan yang termasuk dalam indeks IDX30 di BEI. Alasan peneliti memilih sampel dari perusahaan dengan indeks IDX30 karena peneliti ingin mengetahui adanya kemungkinan kecurangan dalam perusahaan yang mempunyai saham dengan kualitas yang baik dan likuid. Seperti yang kita ketahui bahwa perusahaan dengan indeks IDX30 merupakan indeks perusahaan yang terdiri dari 30 perusahaan dengan tingkat likuiditas tinggi dan kapitalisasi pasar besar kemudian juga dengan struktur dasar perusahaan yang baik.

Banyaknya masyarakat yang memiliki opini bahwa semakin baik kualitas saham serta semakin tinggi tingkat likuid perusahaan, maka akan semakin baik juga laporan keuangan yang akan dihasilkan oleh perusahaan yang termasuk IDX30. Bahkan tak sedikit juga yang beropini bahwa tentu semua perusahaan ini tidak mungkin atau telah bebas dari kecurangan laporan keuangan. Dirujuk dari

penjabaran di atas, judul penelitian ini adalah “**Analisis Teori *Motives, Capability, dan Possibility* terhadap *Fraudulent Financial Statement* pada Perusahaan IDX30 Periode 2017 – 2019**”.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Dari penjelasan latar belakang, maka dapat ditarik beberapa rumusan masalah dalam penelitian ini, yaitu :

1. Bagaimana pengaruh *motives* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019 ?
2. Bagaimana pengaruh *capability* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019 ?
3. Bagaimana pengaruh *possibility* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019 ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, maka dapat diketahui bahwa ada beberapa tujuan dilakukannya penelitian ini, yaitu :

1. Menganalisis pengaruh *motives* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019.
2. Menganalisis pengaruh *capability* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019.
3. Menganalisis pengaruh *possibility* terhadap *fraudulent financial statement* pada Perusahaan IDX30 periode 2017 – 2019.

#### 1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang ingin dicapai pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

a. Manfaat Teoritis

Dengan adanya penelitian ini, hendaklah dapat memberikan sumbangan pemikiran berkenaan dengan ilmu *auditing* terhadap *fraud*, khususnya mengenai faktor – faktor yang dapat mempengaruhi *fraud* dalam laporan keuangan.

b. Manfaat Praktis

Dari segi praktis, penelitian ini mampu memberikan dampak yang baik secara langsung dan tidak langsung pada pihak – pihak yang berkepentingan, seperti yang dijelaskan sebagai berikut:

1) Bagi penulis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memperkaya pengetahuan yang berkenaan dengan faktor – faktor yang mempengaruhi terjadinya *fraud* dalam laporan keuangan yang mana dalam hal ini teori MCP dalam menganalisa pengaruhnya terhadap *fraudulent financial* serta dapat menerapkan ilmu yang telah didapatkan selama masa perkuliahan.

2) Bagi perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan nantinya dapat dijadikan pedoman sebagai peringatan bagi pihak perusahaan agar mengetahui apa saja yang dapat menyebabkan terjadinya *fraud* pada laporan keuangan. Dengan begitu perusahaan dapat melakukan pengendalian internal dengan lebih baik.

3) Bagi investor

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi serta gambaran tambahan dalam hal pemungutan keputusan untuk menanamkan modal atau tidak pada suatu perusahaan.

4) Bagi peneliti selanjutnya

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sumber acuan serta informasi tambahan bagi kegiatan penelitian yang akan datang berkaitan dengan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia Chapter #111. (2016). *Survai Fraud Indonesia*. Jakarta: ACFE Indonesia Chapter.
- Agus, R. S. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (Edisi 4). Yogyakarta: BPF.
- Apriliansa, S., & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154–165.
- Aprilliani, R., & H., A. (2017). Pengaruh Ukuran Dewan Komisaris dan Komite Audit terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 - 2015. *Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan*, 10(3), 360–372.
- Ayem, S., & Astuti. (2019). Konsep Fraud Diamond dan Financial Statement Fraud (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 9(3), 235–246.
- Basalamah, M. R., & Hariri. (2019). The Impact of Obediance Pressure On Risky Choice Behavior. *Journal Of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 7(2), 44–96.
- Bukhori, I., & Rahardja, R. (2012). Pengaruh Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Perusahaan (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di BEI 2010). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 263–274.
- CNN Indonesia. (2019). *Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 1–22.
- Faradiza, S. A., & Suyanto. (2017). Fraud Diamond: Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Seminar Nasional Riset Terapan 2017*, 2(32), 196–201.

- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi 1). Jakarta: PT. Rajagrafindo Persada.
- Kassem, & Higson. (2012). The New Fraud Triangle Model. *Journal of Emerging Trends in Economics and Management Sciences. Scholarlink Research Institute Journals*, 3(3), 191–195.
- Kurnianingsih, H. T., Rahayu, S., & Riana, Z. (2020). Determinants of Fraud Pentagon Theory Perspective and Its Effects on Fraudulent Financial Statement in Mining Companies Which Is Listed In Indonesia Stock Exchange. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 3(3), 1995–2010.
- Mardani, M., Basri, Y. M., & Rasuli, M. (2020). Pengaruh Komite Audit, Audit Internal, dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Kecurangan pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI 2018. *Jurnal Al-Iqtishad*, 16(1), 1–17.
- Mariati, & Indrayani, E. (2020). Fraud Triangle Analyses in Detecting Fraudulent Financial Statement Using Fraud Score Model. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 25(1), 29–44.
- Mukhtaruddin, Relasari, Soebyakto, B. B., Irham, A. R., & Abukosim. (2014). Earning management, corporate social responsibility disclosures and firm's value: Empirical study on manufacturing listed on IDX period 2010-2012. *Net Journal of Business Management*, 2(3), 48–56.
- Mukhtaruddin, Sabrina, E., Hakiki, A., Saftiana, Y., & Kalsum, U. (2020). Fraudulent financial reporting: fraud pentagon analysis in banking and financial sector companies. *Issues in Business Management and Economics*, 8 (2), 12–24.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi* (Edisi 3). Jakarta: Salemba Empat.
- Napitupulu, L. A. B. (2017). Pengaruh Komitmen Organisasional, Motivasi dan Kompetensi Terhadap Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Swasta di Kota Pekenbaru. *JOM Fekon*, 4(1), 338–352.



- Nindito, M. (2018). Financial statement fraud: Perspective of the Pentagon Fraud model in Indonesia. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(3), 1–9.
- Nurbaiti, Z., & Hanafi, R. (2017). Analisis Pengaruh Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Tingkat Accounting Irregularities. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 6(2), 167–184.
- Oktarigusta, L. (2017). Analisis Fraud Diamond untuk Mendeteksi Terjadinya Financial Statement Fraud di perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2015). *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(2), 93–108.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04 /2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Premanandaa, N. L. P. U., Budiarta, I. K., Suprasto, H. B., & Badera, I. D. N. (2019). Fraud Diamond Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting (Study on Indonesian Capital Market). *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, 47(2), 84–95.
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Rachmawati, K. K., & Marsono, M. (2014). Pengaruh Faktor - Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Kasus pada Perusahaan Berdasarkan Sanksi dari Bapepam Periode 2008-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 693–706.
- Rasiman, R., & Rachbini, W. (2018). Fraud Diamond dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 5(2), 188–200.
- Riandani, M. A., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon, Kepemilikan Institusional dan Asimetris Informasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 179–189.

- Ristianingsih, I. (2017). Telaah Konsep Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Perilaku Fraud di Perguruan Tinggi. *Prosiding Seminar Nasional dan Call For Paper Ekonomi dan Bisnis*, 1(14), 128–139.
- Santoso, S. (2010). *Statistik Parametrik, Konsep dan Aplikasi dengan SPSS* (Edisi 1). Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Sari, S. T., Dp, E. N., & Rusli, R. (2016). Pengaruh Financial Stability, External Pressure, Financial Targets, Ineffective Monitoring, Rationalization pada Financial Statement Fraud dengan Perspektif Fraud Triangle (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan Periode 2012-2014 yang Terdaftar di Bursa. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 664–678.
- Siregar, R. U., & Hadiprajitno, P. B. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Arus Kas Bebas dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(1), 1–11.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunandar, Farida, I., & Alfin, M. (2014). Pengaruh Kualitas Audit dan Ukuran Komite Audit terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Manajemen (JBIMA)*, 2(2), 132–143.
- Taco, C., & Ilat, V. (2016). Pengaruh Earning Power, Komisaris Independen, Dewan Direksi, Komite Audit Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, dan Akuntansi*, 4(4), 873–884.
- Undang – Undang No.19 Tahun 2003 tentang BUMN.
- Utama, I. G. P. O. S., Ramantha, I. W., & Badera, I. D. N. (2018). Analisis Faktor - Faktor dalam Perspektif Fraud Triangle Sebagai Prediktor Fraudulent Financial Reporting. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(1), 251–278.
- Wahyuni, & Budiwitjaksono, G. S. (2017). Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Tarumanagara*, 21(1), 47–61.