

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL,
PENGENDALIAN INTERNAL, DAN PERGANTIAN
AUDITOR TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2017 – 2021)**

***THE EFFECT OF EXTERNAL PRESSURE, INTERNAL
CONTROL AND AUDITOR SWITCHING ON FRAUD
FINANCIAL STATEMENTS***

***(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
(IDX) 2017 – 2021 Period)***

Oleh

SILVIA ANGGRAENI EFENDI

2017420010

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dan Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi
pada Universitas Darma Persada**



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA JAKARTA**

2022

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Silvia Anggraeni Efendi

NIM : 2017420010

Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, PENGENDALIAN INTERNAL DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN** (Studi kasus Pada Perusahaan Manufaktur Periode 2017-2021) yang dibimbing oleh **Ibu Saminem SE., MBA**, adalah benar merupakan karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy hasil karya orang lain. Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Yang menyatakan,


Silvia Anggraeni Efendi

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Silvia Anggraeni Efendi

NIM : 201742010

Jurusan : Akuntansi

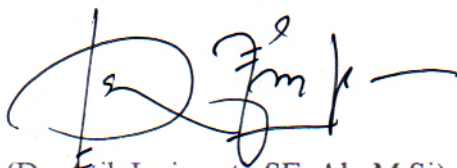
Judul Skripsi : **PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, PENGENDALIAN INTERNAL DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN** (Studi kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2021)

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dalam sidang ujian skripsi pada tanggal 10 Agustus 2022.

Jakarta, 4 Agustus 2022

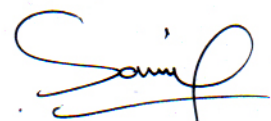
Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si)

Pembimbing



(Saminem SE., MBA)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH TEKANAN EKSTERNAL, PENGENDALIAN INTERNAL
DAN PERGANTIAN AUDITOR TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN**

**(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Periode 2017 – 2021)**

***THE EFFECT OF EXTERNAL PRESSURE, INTERNAL CONTROL AND
AUDITOR SWITCHING ON FRAUD FINANCIAL STATEMENTS***

***(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
(IDX) 2017 – 2021 Period)***

Oleh

Silvia Anggraeni Efendi

2017420010

SKRIPSI

**Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Program Studi
Akuntansi pada Universitas Darma Persada**

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal tertera dibawah ini

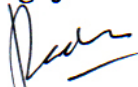
Jakarta, 2022

Pembimbing



Saminem SE., MBA

Penguji I



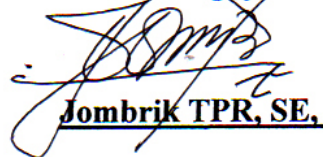
Radina Modjaningrat SE., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Mu'man Nuryana

Penguji II



Jombrik TPR, SE, MM

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si

ABSTRAK

Pengaruh Tekanan Eksternal, Pengendalian Internal dan Pergantian Auditor terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

(Studi kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)

Oleh:

Silvia Anggraeni Efendi

2017420010

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh tekanan eksternal, pengendalian internal dan pergantian auditor terhadap kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini dilakukan pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021. Penelitian ini diharapkan mampu memberikan kontribusi dalam pengambilan keputusan pengguna laporan keuangan serta menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya. Metode pemilihan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 94 perusahaan dan 470 data observasi. Penelitian ini menggunakan data sekunder. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linear berganda menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel tekanan eksternal berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Variabel pengendalian internal berpengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan variabel pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: kecurangan laporan keuangan, fraud triangle, tekanan eksternal, pengendalian internal, pergantian auditor.

ABSTRACT

THE EFFECT OF EXTERNAL PRESSURE, INTERNAL CONTROL AND AUDITOR SWITCHING ON FRAUD FINANCIAL STATEMENTS

***(Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
(IDX) 2017 – 2021 Period)***

By:

Silvia Anggraeni Efendi

2017420010

This study aims to analyze the effect of pressure external , internal control and auditor turnover of fraud financial statement. This research was conducted on Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021. Study this expected capable give contribution in taking decision user report finance as well as becomes reference for study next . The sample selection method used in this research is purposive sampling method with a sample of 94 companies and 470 observation data. Study this using secondary data . Data analysis performed with method multiple linear regression using SPSS version 25. The results of this study that variable pressure external take effect positive to fraud report finance . Internal control variables have a negative effect on financial statement fraud. While the auditor turnover variable has no effect on financial statement fraud

Keywords : *fraud financial statement, fraud triangle, external pressure, internal control, auditor switching.*

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa nikmat kesehatan fisik dan mental sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Jurusan Akuntansi di Universitas Darma Persada, Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat doa, bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak baik secara moril dan material, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini penulis sampaikan ungkapan rasa sangat berterima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keempat saudara yang selalu memberikan doa restu, dukungan, nasehat dan semangat lebih baik lagi.
2. Ibu Dr. Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada dan Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan arahan serta semangat kepada penulis.
3. Ibu Dra. Sri Ari Wahyuningsih, M.M., selaku pembimbing akademik yang telah mendampingi penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Darma Persada.
4. Ibu Saminem SE., MBA., selaku dosen pembimbing yang senantiasa membantu dan mendampingi selama proses penulisan skripsi ini.

5. Bapak / Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pemahaman dan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
6. Seluruh Staff Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
7. Sahabat – sahabat terbaik kelas karyawan angkatan 2017 yang telah memberikan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran untuk perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca.

Jakarta, 27 Juli 2022

Silvia Anggraeni Efendi

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan masalah.....	7
1.2.3 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4.1 Secara Teoritis.....	8
1.4.2 Secara Praktis.....	8
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
2.1 Kecurangan (<i>fraud</i>).....	10
2.2 <i>Fraud Triangle Theory</i>	18
2.3 Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Fraud financial statement</i>)	21
2.4 Tekanan Eksternal (<i>External Pressure</i>).....	25
2.5 Pengendalian Internal (<i>Internal Control</i>)	27
2.6 Pergantian Auditor (<i>Auditor Switching</i>).....	29
2.7 Penelitian Terdahulu.....	30
2.8 Kerangka Pemikiran	41
2.9 Model Variabel.....	42
2.10 Pengembangan Hipotesis.....	42
2.10.1 Pengaruh Tekanan Eksternal terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	43
2.10.2 Pengaruh Pengendalian Internal terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	44
2.10.3 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	45

BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1 Metode Penelitian	47
3.2 Operasional Variabel	47
3.2.1 Varabel Dependen (Y)	48
3.2.2 Variabel Independen (X)	49
3.3 Sumber dan Cara Penentuan Data	51
3.3.1 Sumber Data	51
3.3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.4 Teknik Pengumpul Data	52
3.5. Analisis Statistik Deskriptif	53
3.6 Uji Asumsi Klasik	53
3.6.1. Uji Normalitas	53
3.6.2. Uji Multikolinearitas	54
3.6.3. Uji Heteroskedastisitas	54
3.6.4 Uji Autokorelasi	55
3.7 Uji Hipotesis	56
3.7.1 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	56
3.7.2 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	57
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Populasi dan Sampel Penelitian	58
4.2 Statistik Deskriptif	59
4.3 Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1 Uji Normalitas	62
4.3.2 Uji Multikolinearitas	64
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	65
4.3.4 Uji Autokorelasi	66
4.4 Uji Hipotesis	67
4.4.1 Persamaan Regresi Linier Berganda	67
4.4.2 Uji Signifikan parameter individual (Uji t)	69
4.4.3 Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.5 Hasil Penelitian	71
4.5.1 Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	71

4.5.2 Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .72	
4.5.3 Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....72	
BAB V PENUTUP	74
5.1 Simpulan.....	74
5.2 Saran	75
5.3 Keterbatasan Penelitian	76
DAFTAR PUSTAKA	77



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	42
Gambar 2. 2 Model variabel.....	42
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas P-P Plot	63
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Definisi Operasional variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Descriptive Statistics	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	Error! Bookmark not defined.

