

ABSTRAK

Nama : Jennifer Supit
Program Studi : Akuntansi
Judul : *FRAUD DIAMOND ANALYSIS IN CONTROLLABLE ASPECTS OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD: EMPIRICAL STUDY OF MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) YEARS 2014-2016 UNDER THE SECTOR OF CONSUMER GOODS INDUSTRIES*

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur kecurangan laporan keuangan berdasarkan analisis *fraud diamond*. Teori *fraud diamond* yang dikemukakan oleh Wolfe dan Hermanson (2004) menyatakan bahwa terdapat empat faktor yang dapat memicu seseorang untuk melakukan suatu kecurangan atau *fraud*. Keempat faktor tersebut adalah *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, dan *capability*. Adanya keterbatasan data untuk dua faktor *fraud diamond* yang tidak dapat dikendali, yaitu *rationalization* dan *capability*, menyebabkan penelitian ini hanya mengukur *pressure* dan *opportunity* sebagai indikator kecurangan laporan keuangan yang dapat dikuantifikasikan. Berdasarkan teori *fraud diamond* yang dikembangkan oleh Wolfe dan Hermanson, peneliti menggunakan *financial ratios* sebagai proksi ukuran dari komponen *fraud diamond* yang diteliti serta kecurangan laporan keuangan itu sendiri.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2014-2016. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan sampel penelitian sebanyak 30 perusahaan. Pengujian hipotesis dilakukan dengan metode regresi linier sederhana. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *Pressure from Investor* yang diproksikan dengan *Return on Asset (ROA)*, dapat digunakan untuk mengukur *financial statement fraud* yang diproksikan dengan *Return on Equity (ROE)*. Variabel *Pressure within Management* yang diproksikan dengan *Debt Service Coverage Ratio (DSCR)*, dapat digunakan untuk mengukur *financial statement fraud* yang diproksikan dengan *Dividend Payout Ratio (DPR)*. Variabel *Leadership Control* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio (DER)*, dapat digunakan untuk mengukur *financial statement fraud* yang diproksikan dengan *Retained Earnings/Total Asset ratio (RE/TA)*. Lalu yang terakhir, variabel *Day-to-Day Control* yang diproksikan dengan *Inventory Turnover (InventoryTO)*, dapat digunakan untuk mengukur *financial statement fraud* yang diproksikan dengan *Asset Turnover (AssetTO)*.

Kata Kunci: *Fraud Diamond, Financial Statement Fraud, Pressure, Opportunity*