

**PENGARUH OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
TEKANAN EKSTERNAL, TERHADAP KECURANGAN
PELAPORAN KEUANGAN DENGAN KEADAAN INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

TESIS



Oleh

I Kadek Pebri Artana, S.Ak.

NIM/NPM : 2129141024

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA PROGRAM STUDI MAGISTER
AKUNTANSI
JANUARI 2023**

**PENGARUH OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
TEKANAN EKSTERNAL, TERHADAP KECURANGAN
PELAPORAN KEUANGANDENGAN KEADAAN INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

TESIS

Tim Pembimbing:

1. **Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.,AK.,M.Si.**
2. **Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,Ak.,M.Si.**

Disusun Oleh :

I Kadek Pebri Artana,S.Ak.

NIM/NPM : 2129141024

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA PROGRAM STUDI MAGISTER
AKUNTANSI
JANUARI 2023**

**PENGARUH OPINI AUDITOR, UKURAN PERUSAHAAN,
TEKANAN EKSTERNAL, TERHADAP KECURANGAN
PELAPORAN KEUANGANDENGAN KEADAAN INDUSTRI
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

TESIS

**Diajukan kepada Universitas Pendidikan Ganesha
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
Program Studi S2 Akuntansi**

Oleh

I Kadek Pebri Artana,S.Ak

NIM/NPM : 2129141024

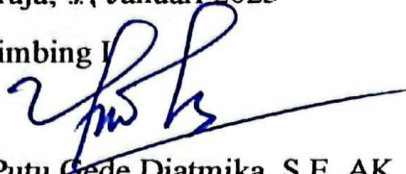
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
PASCASARJANA PROGRAM STUDI
MAGISTERAKUNTANSI
JANUARI 2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

Tesis oleh I Kadek Pebri Artana ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja, 21 Januari 2023

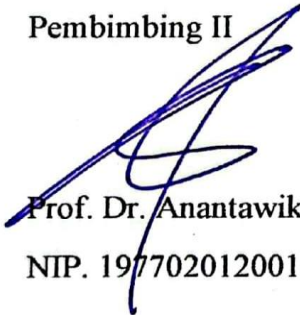
Pembimbing I



Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.,AK.,M.Si.

NIP. 197008152001121002

Pembimbing II



Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,Ak.,M.Si.

NIP. 197702012001121001

PERSETUJUAN PENGUJI

Tesis oleh I Kadek Pebri Artana, S.Ak ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal: 31 Januari 2023

oleh

Tim Penguji

Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama
Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001

Anggota (Dr. I Putu Gede
Diatmika, SE.AK., M.Si.)
NIP 197008152001121002

Anggota (Prof. Dr. Anantawikrama
Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001

Anggota (Prof. Dr. Gede Adi
Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197906162002121003

Anggota (Dr. Gusti Ayu
Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197911042008122003

Mengetahui Direktur

Pascasarjana Undiksha,



Prof. Dr. I Gusti Putu Suharta, M.Si.

NIP 196212151988031002

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, serta etika akademis. Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 31 Januari 2023

Yang memberi pernyataan,



(I Kadek Pebri Artana, S.Ak)

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrahNya, sehingga tesis yang berjudul: “Pengaruh Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Tekanan Eksternal, Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Dengan Keadaan Industri Sebagai Variabel Intervening”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan. Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, ijinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut :

1. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E.,AK.,M.Si. sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E.,Ak.,M.Si. sebagai pembimbing II, yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi, dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini, sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., dan Dr. Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. Sebagai penguji 1 dan 2 yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini;
4. Koordinator Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini;
5. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, Direktur Pascasarjana Undiksha dan staf, yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini;
6. I Ketut Sudiarta dan Ni Nengah Sulastini selaku orang tua penulis, serta kakak kandung serta kakak ipar yang telah banyak membantu secara material dan dukungan moral selama penyelesaian tesis ini.
7. Kepada semua rekan-rekan S2 Akuntansi angkatan 2020 dan pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Semoga Tuhan selalu melimpahkan rahmatnya kepada kita semua.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan. Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 31 Januari 2023

Penulis

ABSTRAK

Artana, I Kadek Pebri (2022), *Pengaruh Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Tekanan Eksternal, Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Dengan Keadaan Industri Sebagai Variabel Intervening*. Tesis, Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Tesis ini sudah disetujui dan diperiksa oleh Pembimbing I : Dr. I Putu Gede Diatmika, SE.AK., M.Si., Pembimbing 2 : Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.

Kata-kata kunci: Opini Auditor, Ukuran Perusahaan, Tekanan Eksternal, Kecurangan Pelaporan Keuangan, Keadaan Industri

Semua perusahaan manufaktur berlomba-lomba untuk memberikan kesan yang membuat masyarakat tidak akan memilih produk alternatif sejenis selain dari perusahaan itu sendiri. Maka, agar suatu perusahaan dibidang manufaktur ini dapat bersaing, perusahaan harus memiliki strategi dan memiliki ciri khas yang membuat perusahaannya semakin dikenal masyarakat luas, serta memberikan pandangan yang baik kepada perusahaan tersebut. tujuan penelitian yaitu sebagai berikut: 1. Untuk mengetahui apakah Keadaan Industri dapat memediasi pengaruh opini auditor, Ukuran Perusahaan dan tekanan eksternal terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan di Perusahaan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Sektor Manufaktur Tahun 2017-2021. Penelitian ini mempergunakan pendekatan kuantitatif yang bersifat asosiatif. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 25 Perusahaan. Teknik penentuan sampel yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan teknik non-probability sampling dengan purposive sampling, dengan beberapa kriteria maka jumlah sampel penelitian menjadi 22 perusahaan dengan 110 data pengamatan selama tahun 2017-2021. hasil penelitian menunjukan bahwa Opini auditor berpengaruh negatif terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. Tekanan eksternal berpengaruh positif terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. Keadaan industri dapat memediasi hubungan antara opini auditor terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Keadaan industri tidak dapat memediasi hubungan antara ukuran perusahaan terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Keadaan industri tidak dapat memediasi hubungan antara tekanan eksternal terhadap kecurangan pelaporan keuangan.

DAFTAR ISI

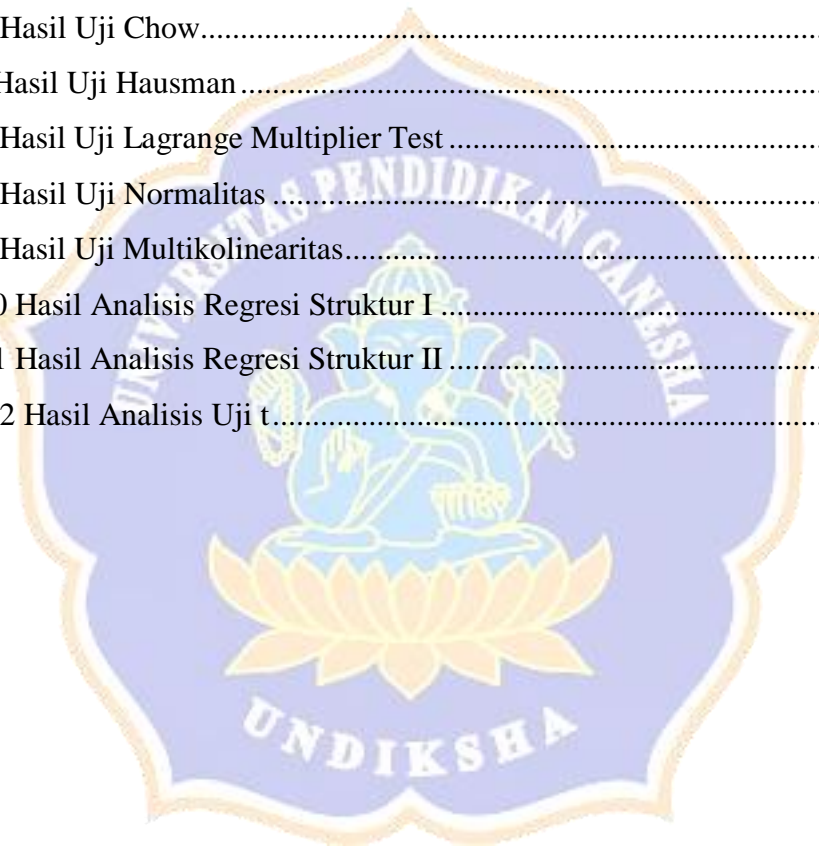
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PERSETUJUAN PENGUJI	iv
LEMBAR PERNYATAAN	v
PRAKATA	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat penelitian	12
1.5 Asumsi Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Kajian Teori.....	14
2.1.1 <i>Teori Agency</i>	14
2.1.2 Theory Fraud Triangle.....	16
2.1.3 Kecurangan Pelaporan Keuangan	17
2.1.4 Opini Auditor	20
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	24
2.1.6 Tekanan Eksternal.....	27
2.1.7 Keadaan Industri	28
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	29
2.3 Kerangka Berpikir	33
2.4 Hipotesis Penelitian	34
2.4.1 Pengaruh Opini Auditor Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.	34
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan	

Keuangan.....	35
2.4.3 Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.	36
2.4.4 Keadaan Industri memediasi pengaruh Opini Auditor Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.	37
2.4.5 Keadaan Industri memediasi pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.	38
2.4.6 Keadaan Industri memediasi pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Rancangan Penelitian	41
3.1.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	41
3.1.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	41
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	42
3.3 Variabel Penelitian/Definisi Operasional Variabel	43
3.3.1 Definisi Operasional.....	43
3.4 Metode Pengumpulan Data dan Instrumen Penelitian	47
3.4.1 Jenis Data	47
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.5 Metode Analisis Data.....	48
3.5.1 Uji Metode Panel.....	48
3.5.2 Uji Ekonometrika	49
3.5.3 Analisis Regresi Berganda.....	52
3.5.4 Uji Kriteria Statistik.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Data.....	56
4.1.1 Statistik Deskriptif	56
4.2 Analisis Data	58
4.2.1 Analisis Regresi Data Panel	58
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	63

4.3 Pembahasan.....	71
4.3.1 Pengaruh Opini auditor terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan 71	
4.3.2 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan.....	73
4.3.3 Pengaruh tekanan eksternal terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan 74	
4.3.4 Keadaan Industri memediasi pengaruh Opini Auditor Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. 75	
4.3.5 Keadaan Industri memediasi pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. 76	
4.3.6 Keadaan Industri memediasi pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. 77	
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Saran	81
DAFTAR RUJUKAN	83

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Tabel Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	29
Table 3.1 Penentuan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif	56
Tabel 4.2 Regresi Data Panel Common Effect Model	58
Tabel 4. 3 Regresi Data Panel Fix Effect Model.....	59
Tabel 4.4 Regresi Data Panel Random Effect Model	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrange Multiplier Test	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Struktur I	65
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Struktur II	65
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Uji t.....	68



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kontribusi terhadap Pertumbuhan PDB Industri Manufaktur.....	2
Gambar 2.2 Gambar Fraud Triangle Theory.....	17
Gambar 4.3 Hasil Uji Kalkulator Sobel Hipotesis 4	69
Gambar 4. 4 Hasil Uji Kalkulator Sobel Hipotesis 5	70
Gambar 4.5 Hasil Uji Kalkulator Sobel Hipotesis 6	71

