

PENGARUH *FINANCIAL STABILITY* DAN *TAX AVOIDANCE* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* DI PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2023

SKRIPSI



Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Dalam Menyelesaikan Program
Sarjana Akuntansi

Oleh
Sang Ayu Putu Risma Marta Eka Putri
NIM 1817051272

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA
2025**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

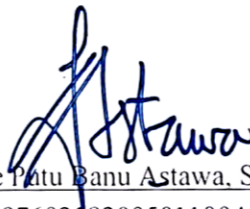
Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

Pembimbing II,



I Gede Patu Banu Astawa, S.T., M.Ak.
NIP. 197602182005011004

Skripsi oleh Sang Ayu Putu Risma Marta EkaPutri ini

Telah dipesembahkan di depan dewan penguji

pada tanggal 24 Juli 2025

Dewan Penguji,



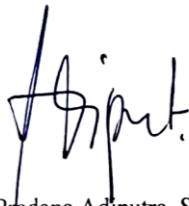
Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E.Ak., M.Pd.
NIP. 197703152002122003

(Ketua)



I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak.
NIP 197602182005011004

(Anggota)



Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si.
NIP. 197311092010121001

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Pada:

Hari : Kamis
Tanggal : 24 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.si
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Pengaruh *Financial Stability* dan *Tax Avoidance* Terhadap *Fraudulent Financial Reporting* di Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2023” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, Senin 4 Agustus 2025

Yang membuat pernyataan,



Sang Ayu Duta Risma Marta Eka Putri

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmatNya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Financial Stability* dan *Tax Avoidance* terhadap *Fraudulent Financial Reporting* di Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu berkat bimbingan, arahan, serta dukungan dalam bentuk moral maupun material dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunita Devi, S.E., M.Si., Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan, dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak. selaku Pembimbing II yang telah banyak memberikan masukan, bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Dr. I Made Pradana Adiputra, S.E., S.H., M.Si. selaku penelaah yang telah memberikan segala masukan-masukan kepada penulis untuk dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, bimbingan, wawasan, serta

pengetahuan dan juga nilai yang telah diberikan kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan.

9. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani kuliah hingga selesainya skripsi ini.
10. Secara khusus penulis berterimakasih kepada kedua orang tua dan adik penulis, yang telah memberikan banyak semangat, dorongan, baik secara moril maupun materi dan doa restu agar penyelesaian skripsi ini dapat berjalan dengan lancar. Keberadaan mereka merupakan kata kunci dan semangat, sehingga penulis dapat menyelesaikan kripsi ini.
11. Saudara dan sahabat tersayang yang bersedia selalu membantu dan saling memberi motivasi serta semangat hingga skripsi ini selesai dikerjakan.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penyusunan skripsi ini.

Akhirnya penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang mungkin terlupakan dan tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam tulisan ini. Atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi pada program sarjana ini. Semoga Ida Sang Hyang Widhi Wasa/Tuhan Yang Maha Esa memberikan karunia atas budi baik dari semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Akhir kata, semoga kehadiran skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 28 Juli 2025

Penulis

DAFTAR ISI

PRAKATA	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Pembatasan Masalah	7
1.4 Rumusan Masalah	8
1.5 Tujuan Penelitian.....	8
1.6 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II KAJIAN TEORI.....	10
2.1 <i>Grand Theory</i> Penelitian	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.2. <i>Fraud</i> (Kecurangan)	12
2.3 <i>Financial Reporting</i> (Laporan Keuangan)	13
2.4 <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	13
2.5 <i>Financial Stability</i>	17
2.6 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	18
2.7 Penelitian Terdahulu.....	20
2.8. Kerangka Berpikir	22
2.9. Hipotesis	25

2.9.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	25
2.9.2 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> ...	27
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Rancangan Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	31
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	37
3.3.1 Variabel Dependen	37
3.3.2 Variabel Independen.....	38
3.4 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	38
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data	39
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Deskripsi Data	44
4.1.1 Deskripsi Umum Objek Penelitian	44
4.1.2 Statistik Deskriptif.....	46
4.2 Pengujian Asumsi.....	48
4.2.1 Uji Normalitas.....	48
4.2.2 Uji Multikolinearitas.....	49
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	50
4.2.4 Uji Autokorelasi.....	51
4.3 Pengujian Hipotesis	52
4.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	52
4.3.2 Uji Parsial (Uji t).....	54

4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	56
4.4.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	56
4.4.2 Pengaruh <i>Tax Avoidance</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> ...	58
4. 5 Implikasi Penelitian.....	60
4.5.1 Implikasi Teoritis.....	60
4.5.2 Implikasi Kebijakan.....	61
4.5.3 Implikasi Praktis	61
BAB V PENUTUP.....	62
5.1 Rangkuman.....	62
5.2 Simpulan.....	63
5.3 Saran.....	64
DAFTAR RUJUKAN	67
LAMPIRAN.....	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Daftar Eliminasi Sampel Penelitian	32
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Tranformasi Data	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	24
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	30



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data <i>Financial Stability</i> Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Periode 2019-2023	70
Lampiran 2 Data <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Periode 2019-2023	79
Lampiran 3 Data <i>Fraudulent Financial Reporting</i> Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Periode 2019-2023	89

