

ANALISIS FRAUD DIAMOND THEORY DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA INDUSTRI MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI

SKRIPSI



**SELVI JANIATI BR PERANGIN ANGIN
2217041170**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN (S1)
JURUSAN MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



**Balai Besar
Sertifikasi
Elektronik**

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA MANAJEMEN

Menyetujui

Pembimbing I	Gede Putu Agus Jana Susila, S.E., M.B.A. NIP.198208312010121001
Pembimbing II	Dr. I Nengah Suarmanayasa, S.E., M.Si. NIP.198502202010121007



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh Selvi Janiati br Perangin angin ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 24 Juni 2026

Dewan Penguji

Ketua	Rahutama Atidira, M.M. NIP.198805032018031001
Anggota	Gede Putu Agus Jana Susila, S.E., M.B.A. NIP.198208312010121001
Anggota	Dr. I Nengah Suarmanayasa, S.E., M.Si. NIP.198502202010121007



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Manajemen

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Made Amanda Dewanti, S.E.,M.M NIP.199106072020122017



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Analisis *Fraud Diamond Theory* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI” beserta seluruh isinya adalah 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, 02 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Selvi Janiati Br Perangin Angin

MOTTO

<TAKE THE LESSON, LEAVE THE REGRET=

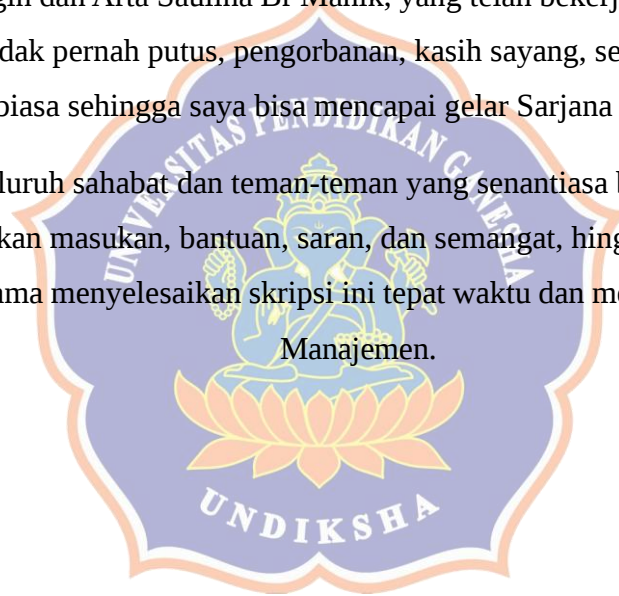


KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan sebuah karya tulis berupa skripsi ini dengan tepat waktu.

Kepada Bapak Gede Putu Agus Jana Susila, S.E., M.B.A. selaku pembimbing 1 dan Bapak Dr. I Nengah Suarmanayasa, S.E., M.Si. selaku pembimbing 2 yang sangat baik hati dan penuh tanggung jawab meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan, saran, arahan, masukan, motivasi, dan semangat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini. Kepada orang tua tercinta, Sajali Perangin Angin dan Arta Saulina Br Manik, yang telah bekerja keras, memberikan doa yang tidak pernah putus, pengorbanan, kasih sayang, serta dukungan yang luar biasa sehingga saya bisa mencapai gelar Sarjana Manajemen.

Kepada seluruh sahabat dan teman-teman yang senantiasa berjuang bersama, memberikan masukan, bantuan, saran, dan semangat, hingga akhirnya kita bersama-sama menyelesaikan skripsi ini tepat waktu dan meraih gelar Sarjana Manajemen.



-Terima Kasih-

PRAKATA

Puji dan syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **<Analisis *Fraud Diamond Theory* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di BEI=**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk mencapai gelar sarjana manajemen pada Universitas Pendidikan Ganesha. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Gede Putu Agus Jana Susila, S.E., M.B.A., selaku Ketua Jurusan Manajemen Universitas Pendidikan Ganesha serta selaku Pembimbing I yang dengan segala penuh tanggung jawab meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta ilmu yang sangat luar biasa selama proses penyusunan sampai terselesaikannya skripsi ini.
4. Made Amanda Dewanti, S.E., M.M., selaku Koordinator Program Studi Manajemen Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan banyak bantuan kepada penulis selama menempuh pendidikan di jurusan ini.
5. Dr. Fridayana Yudiaatmaja, M.Sc., selaku Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa membimbing selama perkuliahan di jurusan manajemen.
6. Dr. I Nengah Suarmanayasa, S.E., M.Si., selaku Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan koreksi, masukan, serta motivasi yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen di Jurusan Manajemen yang telah mendidik, membekali, dan membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.

8. Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta seluruh staf atas segala bantuan dan kemudahan yang diberikan dalam mengurus berbagai keperluan administrasi hingga skripsi ini terselesaikan.
9. Kepala Perpustakaan Universitas Pendidikan Ganesha beserta staf yang telah memfasilitasi penulis dengan berbagai referensi, buku, dan literatur penting yang sangat membantu kelancaran penyusunan tugas akhir ini.
10. Yang tersayang dan tercinta, Bapak (Sajali Perangin Angin), Ibu (Arta Saulina Br Manik), Kakak (Sindy Safrina Br Perangin Angin), Abang (Joy Dericardo Perangin Angin), Adik (Igbal Prayoga Perangin Angin) dan Bapak Uda (Bujur Perangin Angin) selaku keluarga penulis yang senantiasa menjadi sistem pendukung terbaik. Tiada henti diucapkan terima kasih atas doa yang tidak pernah putus, pengorbanan, kasih sayang, serta dukungan yang luar biasa hingga penulis bisa mencapai gelar Sarjana Manajemen.
11. Sahabat tersayang, Eshy Rezita Br Tarigan dan Orang Aring (Luh Gede Ratih Arya Susmita, Ernita Nadila Pransiska Br Sipayung, Kadek Listianingsih), yang telah menjadi keluarga kedua bagi penulis, selalu memberikan dukungan, semangat, dan berbagai bantuan yang sangat banyak kepada penulis, serta menemani penulis dalam keadaan suka maupun duka selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
12. Seluruh teman-teman Jurusan Manajemen angkatan 2022 turut berpartisipasi dalam hal memberikan informasi, memberikan dukungan dan motivasi, memberikan arahan yang benar untuk menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi, penulis menyadari sepenuhnya bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu demi kesempurnaan skripsi ini, penulis mengharapkan segala kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi kita semua khususnya bagi pengembangan dunia pendidikan.

Singaraja, 19 Mei 2026

Selvi Janiati Br Perangin Angin

DAFTAR ISI

	HALAMAN
PRAKATA	i
ABSTRAK	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
12.1 Latar Belakang	1
12.2 Identifikasi Masalah	11
12.3 Pembatasan Masalah	12
12.4 Rumusan Masalah	13
12.5 Tujuan	14
12.6 Manfaat.....	15
 BAB II KAJIAN TEORI.....	 16
2.1 Kajian Teori Penelitian	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 Kecurangan (<i>Fraud</i>)	18
2.1.2.1 Definisi Kecurangan (<i>Fraud</i>)	18
2.1.2.2 Jenis-Jenis Kecurangan (<i>Fraud</i>)	20
2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan.....	23
2.1.4 <i>Fraud Diamond Theory</i>	27

2.1.4.1 Tekanan (<i>Pressure</i>)	30
2.1.4.2 Kesempatan (<i>Opportunity</i>).....	31
2.1.4.3 Rasionalisasi (<i>Rasionalization</i>).....	32
2.1.4.4 Kemampuan (<i>Capability</i>).....	33
2.2 Penelitian Terdahulu.....	34
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	40
2.3.1 Hubungan <i>External Pressure</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	40
2.3.2 Hubungan <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	41
2.3.3 Hubungan <i>Change in Auditor</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	42
2.3.4 Hubungan <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	43
2.4 Kerangka Berpikir	43
2.5 Hipotesis Penelitian.....	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Rancangan Penelitian	46
3.2 Subjek Penelitian/ Populasi dan Sampel	47
3.2.1 Subjek Penelitian.....	47
3.2.2 Populasi dan Sampel.....	47
3.3 Metode dan Teknik Analisis Data.....	49
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	49
3.5 Metode dan Instrumen Pengumpulan Data	50
3.5.1 Uji Asumsi Klasik.....	51
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	53

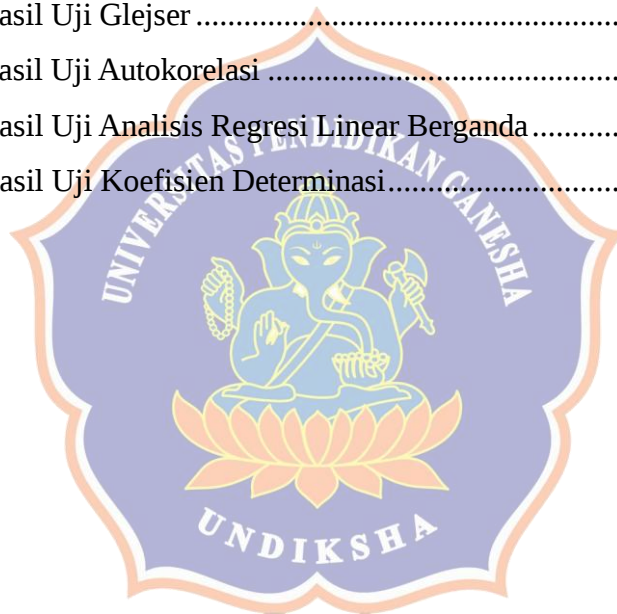
3.5.3 Pengujian Hipotesis	54
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	57
4.1 Deskripsi Data.....	57
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Data Numerik	59
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Data Kategori	61
4.3 Hasil Asumsi Klasik	63
4.3.1 Uji Normalitas.....	63
4.3.2 Uji Multikolinearitas	64
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.3.4 Uji Autokorelasi	65
4.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	66
4.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	66
4.4.2 Uji Statistik Parsial (Uji t)	68
4.4.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	70
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian	72
4.5.1 Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI	72
4.5.2 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI	76
4.5.3 Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI	79

4.5.4 Pengaruh <i>Change in Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Industri Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI.....	81
4.6 Keterbatasan Penelitian.....	84
4.7 Implikasi Hasil Penelitian.....	84
 BAB V PENUTUP.....	 86
5.1 Rangkuman.....	86
5.2 Simpulan.....	86
5.3 Saran.....	89
 DAFTAR PUSTAKA.....	 92
LAMPIRAN.....	96



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1. 1 Jumlah Kasus Kecurangan Laporan Keuangan Tingkat Industri.....	4
Tabel 2. 1 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan	34
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	49
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel Penelitian	50
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Data Numerik	60
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Variabel Data Kategori	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Menggunakan KS	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Glejser	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Frekuensi dan Median Kerugian <i>Fraud</i>	2
Gambar 2. 1 <i>Fraud Triangle Theory</i>	28
Gambar 2. 2 <i>Fraud Diamond Theory</i>	29
Gambar 2. 3 Kerangka Berpikir	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01. Sampel Subsektor Makanan dan Minuman Yang Akan Diteliti	97
Lampiran 02. Tabulasi Data Penelitian	98
Lampiran 03. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	111
Lampiran 04. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Test.....	112
Lampiran 05. Hasil Uji Multikolinearitas.....	112
Lampiran 06. Hasil Uji Heteroskedastisitas	113
Lampiran 07. Hasil Uji Autokorelasi.....	113
Lampiran 08. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	113
Lampiran 09. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	114

