

ABSTRACT

This research aims to examine the factors that influence financial statement fraud in the perspective of Fraud Diamond. This research analyzes the influence of external pressure as the proxy of pressure variable, nature of industry as the proxy of opportunity variable, change in auditor as the proxy of rationalization variable, and board of director change as the proxy of capability. Population in this research is all LQ-45 companies year 2011-2015. In obtaining the sample, the researcher uses purposive sampling method in this research. Data analysis method used in this research is multiple regression. In this research, the dependent variable are measured by using F-Score and P. However, in this research F-Score is failed in providing information of the financial statement fraud. The result of this research indicates that external pressure which is measured by leverage and return of assets (ROA), nature of industry which is measured by receivable and inventory, change in auditor which is measured by change in auditor within five years, and board of director change which is measured by change in board of director within five years have positive influence on financial statement fraud.

Keywords : Financial Statement Fraud, Fraud Diamond, LQ-45.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah menguji faktor-faktor yang memengaruhi kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan perspektif Fraud Diamond. Penelitian ini menganalisis pengaruh variable tekanan dengan proksi tekanan eksternal, variabel kesempatan dengan proksi sifat industry, variable rasionalisasi dengan proksi perubahan auditor, dan variabel capability dengan proksi pergantian direksi. Populasi dalam penelitian ini adalah semua perusahaan LQ-45 tahun pada 2011-2015. Dalam pengambilan sampel penelitian ini, peneliti menggunakan metode purposive sampling. Jumlah sampel dalam penelitian ini yakni 38 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda. Pada penelitian ini, variabel terikat diukur dengan menggunakan F-Score dan P. Namun, F-Score pada penelitian ini gagal dalam memberikan informasi tentang kecurangan laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tekanan eksternal yang diukur dengan leverage dan return on assets (ROA), nature of industry yang diukur dengan piutang dan persediaan, perubahan auditor yang diukur dengan perubahan auditor selama lima tahun, dan pergantian direksi yang diukur dengan pergantian direksi selama lima tahun memiliki pengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *Fraud Diamond*, LQ-45.