

**DETERMINAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DIMEDIASI  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI DAN  
LOGISTIK DI INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**PUTRI MAULIDYAH**  
**20013010141/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

**DETERMINAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DIMEDIASI  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI DAN  
LOGISTIK DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional “Veteran” Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi  
Akuntansi**



**Oleh:**

**PUTRI MAULIDYAH**  
**20013010141/FEB/EA**

**Kepada**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR**

**2024**

**DETERMINAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DIMEDIASI  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI DAN  
LOGISTIK DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan  
Nasional "Veteran" Jawa Timur Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi  
Akuntansi**



Oleh:

**PUTRI MAULIDYAH**  
**20013010141/FEB/EA**

Kepada

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**DETERMINAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DIMEDIASI  
MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI DAN  
LOGISTIK DI INDONESIA**

Disusun Oleh:

**Putri Maulidyah**  
**20013010141/FEB/EA**

telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 18 Juli 2024

Pembimbing:

Pembimbing Utama



**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks.,  
Ak, CA, CPA, CIPSAS, CfrA**  
NIP. 384121002931

Pembimbing Pendamping



**Acynthia Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A**  
NIP. 21219901017340

Tim Penguji:

Ketua



**Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA**  
NIP. 196610111992032001

Anggota



**Dra. Ec. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak, CA, CMA**  
NIP. 195912231992032001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
NIP. 196304201991032001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Putri Maulidyah  
NPM : 20013010141  
NIK : 3578095705020001  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/17 Mei 2002  
Alamat : Deles IV/10, Ds. Klampis Ngasem, Kec. Sukolilo,  
Kab. Surabaya, Jawa Timur  
Judul Artikel : Determinan Fraudulent Financial Reporting  
Dimediasi Manajemen Laba pada Perusahaan Jasa  
Transportasi dan Logistik di Indonesia

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbernanan informasi, saya bersedia dibataalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 18 Juli 2024

Yang menyatakan,



Putri Maulidyah

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, tauhid, serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Determinan Fraudulent Financial Reporting Dimediasi Manajemen Laba pada Perusahaan Jasa Transportasi dan Logistik Di Indonesia”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan guna meraih gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Pendidikan S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur.

Dalam penyusunan skripsi ini, berbagai arahan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak yang terlibat. Sehingga dengan telah terselesaikan skripsi ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak yang terkait, dengan segala cinta dan hormat penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU sebagai Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si,CFrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

5. Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CfrA selaku Dosen Pembimbing penulis selama penyusunan skripsi.
6. Acynthia Ayu Wilasittha, SE., M.S.A selaku Dosen Pembimbing Pendamping penulis selama penyusunan skripsi.
7. Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks selaku dosen wali penulis.
8. Bapak dan ibu dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis untuk pedoman penyelesaian skripsi ini.
9. Kepada kedua orang tua dan keluarga penulis, Ibu saya, Sutarmi, Almarhum Ayah saya, Tauchid, Kakak saya Chafidin, Dina Mutrofin, dan Laily Rofiqoh serta keluarga penulis yang tidak dapat disebutkan penulis satu persatu, atas semua bentuk pengorbanan, baik dukungan, perhatian, jerih payah, serta dapat mendidik dan mendampingi penulis selama hidup ini bahkan saat mengenyam dunia Pendidikan dari dini hingga perguruan tinggi, serta dapat menjadi support system.
10. Kepada Ikhlausul Pramanda sekaligus kedua orangtuanya, *partner* yang selalu menemani di segala proses skripsi penulis, menjadi tempat bertukar pikiran serta pendapat, dan selalu menjadi support system penulis. Terima kasih atas segala dukungan serta doanya.
11. Seluruh teman teman saya terutama Alya, Valen, Farrel, Tifa, Sendy, Shafira Gusti, Adit, Meira, Shafira Rizki, Rafi, Rio, Risal, Sandra, Talitha, Vira, Zidan, Didi, Farul, dan Frisal yang selama ini menjadi

teman seperjuangan penulis dalam perkuliahan hingga penyelesaian skripsi.

12. Seluruh pihak telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Di akhir kata, hanya ucapan terima kasih yang mendalam dari hati penulis. Tentunya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik diperlukan untuk mendorong penulis untuk perbaikan. Penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan atau kekurangan dalam proses pembuatan skripsi ini. Semoga skripsi penulis dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Surabaya, 01 Mei 2024

Peneliti

Putri Maulidyah



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1.    Latar Belakang .....	1
1.2.    Perumusan Masalah.....	12
1.3.    Tujuan Penelitian.....	14
1.4.    Manfaat Penelitian.....	16
BAB II.....	17
TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1.    Penelitian Terdahulu.....	17
2.2.    Landasan Teori .....	23
2.2.1.    Teori Keagenan (Agency Theory).....	23
2.2.2.    Laporan Keuangan .....	25
2.2.3.    Kecurangan (Fraud).....	26
2.2.4.    Fraud Hexagon .....	30
2.2.5.    Manajemen Laba .....	35
2.3.    Kerangka Pemikiran.....	36
2.3.1.    Hubungan pressure terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	36
2.3.2.    Hubungan opportunity terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	38
2.3.3.    Hubungan rationalization terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	39
2.3.4.    Hubungan capability terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	40
2.3.5.    Hubungan arrogance terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	42
2.3.6.    Hubungan collusion terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	43
2.3.7.    Hubungan pressure terhadap manajemen laba .....	44

2.3.8.	Hubungan oppotunity terhadap manajemen laba .....	47
2.3.9.	Hubungan rationalization terhadap manajemen laba .....	48
2.3.10.	Hubungan capability terhadap manajemen laba.....	49
2.3.11.	Hubungan arrogance terhadap manajemen laba.....	51
2.3.12.	Hubungan Fraud Hexagon terhadap manajemen laba.....	52
2.3.13.	Hubungan manajemen laba terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting	54
2.3.14.	Hubungan pressure terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	55
2.3.15.	Hubungan opportunity terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	56
2.3.16.	Hubungan rationalization terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	57
2.3.17.	Hubungan capability terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	58
2.3.18.	Hubungan arrogance terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	59
2.3.19.	Hubungan collusion terhadap pendeteksian fraudulent financial reporting melalui manajemen laba.....	60
2.4.	Hipotesis.....	62
BAB III .....		64
METODE PENELITIAN.....		64
3.1.	Jenis Penelitian dan Obyek Penelitian.....	64
3.1.1.	Jenis Penelitian.....	64
3.1.2.	Objek Penelitian .....	64
3.2.	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	64
3.2.1.	Variabel Dependen (Y).....	65
3.2.2.	Variabel Independen (X) .....	67
3.2.3.	Variabel Intervening (Z).....	71
3.3.	Teknik Penentuan Sampel .....	72
3.3.1.	Populasi .....	72
3.3.2.	Sampel.....	73
3.4.	Teknik Pengumpulan Data .....	75
3.4.1.	Jenis dan Sumber Data .....	75
3.4.2.	Pengumpulan Data .....	75
3.5.	Teknik Analisis Data .....	75

3.5.1.	Analisis Outer Model .....	76
3.5.2.	Analisis Inner Model.....	77
3.5.3.	Pengujian Hipotesis.....	78
BAB IV .....		79
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....		79
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	79
4.2	Hasil Penelitian – Pengujian Hipotesis .....	82
4.2.1	Evaluasi Measurement Model.....	82
4.3	Evaluasi Structural Model.....	86
4.3.1	Koefisien Determinasi (R-square atau R <sup>2</sup> ).....	86
4.3.2	Predictive Relevance (Q-square atau Q <sup>2</sup> ).....	87
4.4	Pengujian Hipotesis.....	89
4.5	Pembahasan Hasil .....	103
4.5.1	Pengaruh Tekanan/Pressure Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting.....	103
4.5.2	Pengaruh Peluang/Opportunity Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting.....	105
4.5.3	Pengaruh Rasionalisasi/Rationalization Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting .....	107
4.5.4	Pengaruh Kapabilitas/Capability Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting.....	109
4.5.5	Pengaruh Arogansi/Ego Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting	111
4.5.6	Pengaruh Kolusi/Collusion Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting	113
4.5.7	Pengaruh Tekanan/Pressure Terhadap Manajemen Laba.....	115
4.5.8	Pengaruh Peluang/Opportunity Terhadap Manajemen Laba .....	117
4.5.9	Pengaruh Rasionalisasi/Rationalization Terhadap Manajemen Laba .	119
4.5.10	Pengaruh Kapabilitas/Capability Terhadap Manajemen Laba .....	121
4.5.11	Pengaruh Arogansi/Ego Berpengaruh Terhadap Manajemen Laba ....	123
4.5.12	Pengaruh Kolusi/Collusion Terhadap Manajemen Laba.....	125
4.5.13	Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting	126
4.5.14	Pengaruh Tekanan/Pressure Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba.....	128
4.5.15	Pengaruh Peluang/Opportunity Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba.....	130

4.5.16	Pengaruh Rasionalisasi/Rationalization Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba .....	131
4.5.17	Pengaruh Kapabilitas/Capability Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba.....	133
4.5.18	Pengaruh Arogansi/Ego Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba .....	134
4.5.19	Pengaruh Kolusi/Collusion Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting Melalui Manajemen Laba .....	136
BAB V	.....	139
5.1	Kesimpulan.....	139
5.2	Saran.....	142
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	143

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Presentase Kasus Fraud.....	4
Gambar 2: Fraud Tree .....	28
Gambar 3: Fraud Triangle.....	30
Gambar 4: Fraud Diamond .....	31
Gambar 5: Fraud Pentagon .....	32
Gambar 6: Fraud Hexagon.....	34
Gambar 7: Kerangka Pemikiran.....	62
Gambar 8. Model Direct Effect Tekanan/Pressure terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	89
Gambar 9. Model Direct Effect Peluang/Opportunity terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	90
Gambar 10. Model Direct Effect Rasionalisasi/Rationalization terhadap Fraudulent Financial Reporting.....	91
Gambar 11. Model Direct Effect Kapabilitas/Capability terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	91
Gambar 12. Model Direct Effect Arogansi/Ego terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	92
Gambar 13. Model Direct Effect Kolusi/Collusion terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	92
Gambar 14. Model Direct Effect Tekanan/Pressure terhadap Manajemen Laba.....	93
Gambar 15. Model Direct Effect Peluang/Opportunity terhadap Manajemen Laba.....	93
Gambar 16. Model Direct Effect Rasionalisasi/Rationalization terhadap Manajemen Laba .....	94
Gambar 17. Model Direct Effect Kapabilitas/Capability terhadap .....	94
Gambar 18. Model Direct Effect Arogansi/Ego terhadap Manajemen Laba.....	95
Gambar 19. Model Direct Effect Kolusi/Collusion terhadap Manajemen Laba.....	95
Gambar 20. Model Direct Effect Manajemen Laba terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	96
Gambar 21. Model Direct Effect Tekanan/Pressure terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	96
Gambar 22. Model Indirect Effect Tekanan/Pressure terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	97
Gambar 23. Model Direct Effect Peluang/Opportunity terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	98
Gambar 24. Model Indirect Effect Peluang/Opportunity terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	98
Gambar 25. Model Direct Effect Rasionalisasi/Rationalization terhadap Fraudulent Financial Reporting.....	99
Gambar 26. Model Indirect Effect Rasionalisasi/Rationalization terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	99
Gambar 27. Model Direct Effect Kapabilitas/Capability terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	100

Gambar 28. Model Indirect Effect Kapabilitas/Capability terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	100
Gambar 29. Model Direct Effect Arogansi/Ego terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	101
Gambar 30. Model Indirect Effect Arogansi/Ego terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	101
Gambar 31. Model Direct Effect Kolusi/Collusion terhadap Fraudulent Financial Reporting .....	102
Gambar 32. Model Indirect Effect Kolusi/Collusion terhadap Fraudulent Financial Reporting dimediasi Manajemen Laba .....	103

## DAFTAR TABEL

Tabel 1: Perusahaan Sampel Penelitian.....	74
Tabel 2: Perusahaan Sampel Penelitian.....	74
Tabel 3. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	80
Tabel 4. Hasil Perhitungan Nilai Outer Loading.....	83
Tabel 5. Hasil Perhitungan Nilai Cross Loading.....	83
Tabel 6. Hasil Perhitungan Average Variance Extracted (AVE) .....	84
Tabel 7. Hasil Pengukuran Composite Reliability .....	85
Tabel 8. Hasil Pengukuran R Square ( $R^2$ ).....	86
Tabel 9. Hasil Pengukuran Q Square ( $Q^2$ ) .....	87
Tabel 10. Hasil Pengukuran Nilai Fit Model dan Quality Indices .....	89

# DETERMINAN FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DIMEDIASI MANAJEMEN LABA PADA PERUSAHAAN JASA TRANSPORTASI DAN LOGISTIK DI INDONESIA

Putri Maulidyah

## **ABSTRACT**

*Research related to this fraud hexagon has the aim of preventing financial statement fraud and material misstatement in financial statements. The fraud hexagon theory can help to analyze the factors that can lead to fraud so that it can help minimize the level of fraud. This study uses a descriptive quantitative method by presenting an overview of the relationship and purpose of the variables studied. The research sample consisted of 13 transportation and logistics service companies listed on the IDX. The results of this study indicate that pressure, opportunity, rationalization, capability, and earnings management affect the detection of financial statement fraud. Meanwhile, arrogance and collusion have no effect on the detection of fraudulent financial statements. Opportunities affect earnings management. Meanwhile, pressure, rationalization, capability, arrogance, and collusion have no effect on earnings management. Earnings management is able to mediate pressure, opportunity, and capability on the detection of financial statement fraud. However, earnings management cannot mediate rationalization, arrogance, and collusion on the detection of financial statement fraud.*

**Keywords:** *fraud hexagon, earnings management, fraudulent financial reporting*

## **ABSTRAK**

Penelitian terkait *fraud hexagon* ini memiliki tujuan untuk mencegah terjadinya kecurangan laporan keuangan dan salah saji yang material dalam laporan keuangan. Teori *fraud hexagon* dapat membantu untuk menganalisa faktor-faktor yang dapat menimbulkan kecurangan sehingga dapat membantu meminimalisir tingkat kecurangan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif deskriptif dengan menyajikan gambaran mengenai hubungan dan tujuan dari variabel yang diteliti. Sampel penelitian terdiri dari 13 perusahaan jasa transportasi dan logistic yang terdaftar di BEI. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan, peluang, rasionalisasi, kapabilitas, dan manajemen laba berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan. Sedangkan, arogansi dan kolusi tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan. Peluang berpengaruh terhadap manajemen laba. Sedangkan, tekanan, rasionalisasi, kapabilitas, arogansi, dan kolusi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Manajemen laba mampu memediasi tekanan, peluang, dan kapabilitas terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan. Akan tetapi, manajemen laba tidak dapat memediasi rasionalisasi, arogansi, dan kolusi terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci:** *fraud hexagon, manajemen laba, fraudulent financial reporting*