

**ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di
BEI Periode 2019-2023)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

I WAYAN DARMA BATARA

21013010215/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2025

ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di
BEI Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh :

I WAYAN DARMA BATARA

21013010215/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN

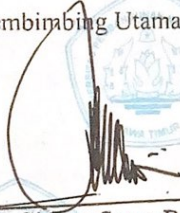
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di BEI Periode
2019-2023)

Disusun Oleh :

I WAYAN DARMA BATARA
21013010215/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Pada tanggal : 4 Juni 2025

Pembimbing Utama


Dr. Gideon Setyo B, M.Si., CFA
NIP. 196706222021211001

Tim Penguji
Ketua


Nanda Wahyu Indah Kirana, SE., M.Ak
NIP. 20219930329233

Anggota


Acynthia Ayu Wilasittha., S.E., M.S.A
NIP. 199010172024062001

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 BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : I Wayan Darma Batara
NPM : 21013010215
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 4 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan



I Wayan Darma Batara
NPM. 21013010215

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2023)**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, motivasi, dan saran dari berbagai pihak sejak awal hingga selesai, sehingga peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. selaku Rektor UPN Veteran Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA., selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., CFrA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Kepada yang teristimewa kepada kedua orang tua saya Bapak I Ketut Pageh dan Ibu Naomi Rante Batara juga kedua saudara saya I Made Susila Batara dan Ni Nyoman Yeni Andriani Batara yang saya cintai yang selalu memberikan doa dan semangat.
7. Kepada teman-teman seperjuangan saya Ary, Daniel, Hero, Marchelo, Nurmatama dan adik tingkat yang memiliki NPM 23013010210 yang selalu memberikan motivasi kepada peneliti untuk tetap semangat dalam pengerjaan skripsi..

Peneliti menyadari adanya kekurangan dalam skripsi ini dan mengharapkan kritik serta saran yang membangun untuk perbaikan di masa depan.

Surabaya, 12 Mei 2025

I Wayan Darma Batara

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan_Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
2.1 Penelitian Terdahulu	15
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 <i>Porter's Generic Strategies</i>	22
2.2.2 <i>Resource Based Theory (RBT)</i>	24
2.2.3 <i>Teori Stakeholder</i>	26
2.2.4 <i>Teori Agensi (Agency Theory)</i>	28
2.2.5 <i>Fraud</i>	31
2.2.6 <i>Transaksi Pihak Berelasi</i>	34
2.2.7 <i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	35
2.2.8 <i>Capital Intensity</i>	37
2.3 Hipotesis	39
2.3.1 <i>Pengaruh Transaksi Pihak Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan</i>	39
2.3.2 <i>Pengaruh CSR Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan</i>	40
2.3.3 <i>Pengaruh Capital Intensity Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan</i>	42

BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1 Objek Penelitian	46
3.2 Populasi dan Sampel	46
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	50
3.4.1.1 Kecurangan Laporan Keuangan	50
3.4.2 Variabel Independen (X).....	55
3.4.2.1 Transaksi Pihak Berelasi	55
3.4.2.2 Corporate Social Responsibility (CSR)	56
3.4.2.3 Capital intensity	56
3.5 Metode Analisis Data	57
3.5.1 Uji Analisis Deskriptif	58
3.5.2 Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	58
3.5.3 Uji Model Struktural atau Inner Model	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1 Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian	62
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	62
4.2 Hasil Dalam Uji Instrumen Penelitian.....	69
4.2.1 Hasil Uji Deskriptif.....	69
4.2.2 Hasil Uji Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	72
4.2.3 Hasil Uji Inner Model atau Structural Model	75
4.2.4 Pembahasan	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	87
5.1 Kesimpulan.....	87
5.2 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Fraud di Dunia Menurut ACFE	5
Gambar 1. 2 Data Fraud di Indonesia	6
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	45
Gambar 4. 1 Hasil <i>PLS Algorithm</i>	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Pembagian Ukuran Sample Atau Jumlah Sampel	47
Tabel 3. 2 Sample Penelitian	48
Tabel 3. 3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	49
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan DRPT	63
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Alokasi Dana Corporate Social Responsibility (CSR)....	65
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Capital Intensity Ratio	67
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Beneish M-Score	68
Tabel 4. 5 Hasil Uji Deskriptif	69
Tabel 4. 6 Hasil Outer Weights	72
Tabel 4. 7 Hasil dari Cross Loadings	73
Tabel 4. 8 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reability	75
Tabel 4. 9 Hasil R-Square	76
Tabel 4. 10 Q-Square.....	77
Tabel 4. 11 Hasil Path Coefficients (Mean, STDEV, T-Value)	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu	109
Lampiran 2 Tabulasi Variabel X1 (Transaksi Pihak Berelasi) Perusahaan Konstruksi.	110
Lampiran 3 Variabel X2 (CSR) Perusahaan Konstruksi	110
Lampiran 4 Variabel X3 (Capital Intensity) Perusahaan Konstruksi	111
Lampiran 5 Variabel Y (Kecurangan Laporan Keuangan) Perusahaan Konstruksi ..	111
Lampiran 6 Hasil Analisis Deskriptif.....	112
Lampiran 7 Hasil Discriminant Validity	112
Lampiran 8 Hasil R-Square.....	112
Lampiran 9 Hasil Uji Reabilitas.....	112
Lampiran 10 Hasil Uji Hipotesis	113

ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di
BEI Periode 2019-2023)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh transaksi pihak berelasi, corporate social responsibility (CSR), dan capital intensity terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor konstruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Penelitian ini menggunakan 12 perusahaan sebagai sampel selama 5 tahun observasi, sehingga total data observasi berjumlah 60. Untuk menganalisis data, digunakan metode Structural Equation Modeling (SEM) berbasis Partial Least Square (PLS) dengan bantuan software SmartPLS versi 3.0. Temuan dari penelitian ini mengindikasikan bahwa transaksi pihak berelasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, yang menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan dalam sampel telah memiliki mekanisme pengawasan yang relatif efektif terhadap transaksi tersebut. Begitu pula, CSR tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, mengingat pelaksanaan CSR di sektor konstruksi masih tergolong minim. Selain itu, capital intensity juga tidak menunjukkan pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, meskipun perusahaan dengan intensitas modal tinggi secara teoritis berpotensi melakukan manipulasi. Penelitian ini berkontribusi dalam memperluas pemahaman mengenai faktor-faktor yang memengaruhi kecurangan laporan keuangan di sektor konstruksi. Secara praktis, hasil ini menunjukkan pentingnya peningkatan efektivitas pengawasan internal serta dorongan terhadap pelaksanaan CSR yang lebih substansial sebagai upaya pencegahan terhadap praktik kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: Kecurangan Laporan Keuangan, Transaksi Pihak Berelasi, CSR, dan Capital Intensity.

ANALISIS STRATEGI BISNIS DALAM MEMPREDIKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub – Sektor Konstruksi Yang Terdaftar di
BEI Periode 2019-2023)**

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of related party transactions, corporate social responsibility (CSR), and capital intensity on financial statement fraud in construction sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The study uses a sample of 12 companies over a 5-year observation period, resulting in a total of 60 observational data points. Data analysis is conducted using the Structural Equation Modeling (SEM) method based on Partial Least Square (PLS) with the help of Smart PLS version 3.0 software. The findings of this study indicate that related party transactions do not have a significant effect on financial statement fraud, suggesting that the sampled companies have relatively effective oversight mechanisms for such transactions. Likewise, CSR does not have a significant effect on financial statement fraud, considering that CSR implementation in the construction sector is still relatively limited. Additionally, capital intensity also shows no influence on financial statement fraud, even though theoretically, firms with high capital intensity have the potential to engage in manipulation. This research contributes to broadening the understanding of the factors that influence financial statement fraud in the construction sector. Practically, the results highlight the importance of improving the effectiveness of internal controls and promoting more substantial CSR implementation as efforts to prevent financial statement fraud practices.

Keywords: Financial Statement Fraud, Related Party Transactions, CSR, and Capital Intensity.