

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *POLITICAL CONNECTION* DAN
GROWTH TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
FARMASI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI



Oleh:

Tasya Dwi Puspita

21013010071/FEB/EA

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

2025

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *POLITICAL CONNECTION* DAN
GROWTH TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
FARMASI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

SKRIPSI

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



Oleh:

Tasya Dwi Puspita

21013010071/FEB/EA

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

2025

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *POLITICAL CONNECTION* DAN *GROWTH* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* (STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR FARMASI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)

Disusun Oleh :

Tasya Dwi Puspita
21013010071/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 : 13 Juni 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**

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

**Tim Penguji:
Ketua**

Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M
NIP. 196702131991032001

Anggota,

Sofie Yulinda Putri, S.E., M.Ak
NIP. 199505202022032014

Anggota,

Ulfa Puspa Wanti Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

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 : Tasya Dwi Puspita
NPM : 21013010071
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, 13 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan



Tasya Dwi Puspita
NPM. 21013010071

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh *Financial Distress*, *Political Connection* dan *Growth* terhadap *Fraudulent Financial Statement* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019–2023)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis menerima banyak bantuan, bimbingan, serta dukungan moral dari berbagai pihak yang sangat berperan penting dalam kelancaran dan keberhasilan penulisan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada kedua orang tua tercinta, Ibu Muslikah dan Bapak Moch. Soleh, atas doa, kasih sayang, serta dukungan moral dan materi yang tidak pernah henti mengiringi setiap langkah penulis. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si., selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan arahan, waktu, serta bimbingan dengan penuh kesabaran dan ketulusan selama proses penyusunan skripsi ini.

Tidak lupa, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak di lingkungan Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur yang telah memberikan dukungan dalam penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., C.FrA., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur sekaligus Dosen Wali penulis yang telah membimbing secara administratif selama masa studi.
5. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama berada di bangku perkuliahan.
8. Rania dan Mas Rizky, yang memberikan motivasi bagi penulis untuk terus semangat menghadapi hidup.
9. Nesa, Uly, Umi, Diaz yang telah setia menemani perjalanan penulis dan berbagi suka maupun duka hingga saat ini.
10. Refrilda Dini Ivanti, sahabat sekaligus adik bagi penulis yang telah memberikan dukungan dan senantiasa kebersamai penulis.
11. Ailsa, Danang, dan Mirza, rekan seperjuangan yang dengan kesungguhan hati selalu kebersamai, memberikan kritik membangun, dan saran berharga demi kemajuan penulis.

12. Kepada seseorang yang kehadirannya sangat berarti, Fahreza Alfian Arafly.

Terima kasih atas segala kontribusi waktu, tenaga, maupun materi yang telah diberikan dalam menemani, menjadi tempat berkeluh kesah, menghibur, serta memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

13. Terakhir, terimakasih sebesar besarnya untuk diriku sendiri, karena telah mampu berjuang sejauh ini dan telah bertanggung jawab menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih sudah bertahan.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan selama penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk kritik yang bersifat membangun. Penulis berharap agar penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Surabaya, 10 Mei 2025

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
ABSTRAK	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Operasional.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	17
2.2.2 <i>Teori Fraud</i>	18
2.2.3 <i>Fraudulent Financial Statement</i>	20
2.2.4 <i>Financial Distress</i>	25
2.2.5 <i>Political Connection</i>	29
2.2.6 <i>Growth</i>	31
2.3 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis.....	34
2.3.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	35
2.3.2 Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	36
2.3.3. Pengaruh <i>Growth</i> Terhadap <i>fraudulent financial Statement</i>	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	40
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	41

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
Tabel 3.2 Kriteria dan Seleksi Sampel	47
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier	63
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Model CEM	64
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	66
Tabel 4. 9 Hasil Uji t	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Adjusted R-squared.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	35
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama Dewan Direksi dan Komisaris Perusahaan	85
Lampiran 2. Komponen Aset Lancar, Hutang Lancar, dan Total Asset untuk melihat X1 dalam financial distress	93
Lampiran 3. Komponen Total Aset, EBIT, EAT untuk hasil X2 dan X3 dalam pengukuran X1 (Financial Distress).....	95
Lampiran 4. Pengukuran X2 (Political Connection).....	97
Lampiran 5. Pengukuran X3 Growth	99
Lampiran 6. Pengukuran Y (Fraudulent Financial Statement).....	101

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *POLITICAL CONNECTION* DAN
GROWTH TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR
FARMASI DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)**

Oleh:

Tasya Dwi Puspita

21013010071/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, *political connection*, dan *growth* terhadap *fraudulent financial statement* pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi data panel dan pendekatan *Common Effect Model* (CEM), diolah menggunakan perangkat lunak EViews 12. Hasil menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fraudulent financial statement*. *Political connection* tidak berpengaruh signifikan, sedangkan *growth* berpengaruh negatif dan signifikan. Temuan ini mendukung teori agensi dan *fraud triangle* serta konsisten dengan beberapa studi terdahulu.

Kata kunci: kesulitan keuangan, koneksi politik, pertumbuhan, kecurangan