

DETERMINAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN : PENGUJIAN TEORI *FRAUD DIAMOND*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh (determinan) terhadap kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan pendekatan teori *fraud diamond* dari Wolfe and Hermanson (2004), dimana terdapat empat faktor yang mempengaruhi kecurangan laporan keuangan yaitu tekanan (*pressure*), peluang (*opportunity*), rasionalisasi (*rationalization*) dan kemampuan (*capability*) dan dikenal sebagai *fraud diamond*.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun pengamatan 2011-2013. Penelitian ini menggunakan teknik regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan dan peluang berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan, sedangkan penelitian ini masih belum bisa membuktikan hubungan antara rasionalisasi dan kemampuan dengan kecurangan laporan keuangan.

Implikasi dalam penelitian ini berupa implikasi teoritis dan implikasi praktis. Implikasi teoritis dalam penelitian ini adalah untuk menyempurnakan pengetahuan akademis terkait faktor-faktor yang menyebabkan kecurangan laporan keuangan. Implikasi praktis dalam penelitian ini adalah perusahaan harus mempersiapkan dana lebih guna memberikan *reward* atau hadiah kepada karyawan atau manajemen berprestasi dan mempersiapkan dana guna memberikan pelatihan atau training dan peningkatan nilai moral kepada karyawan dan manajemen. Implikasi praktis yang kedua adalah perusahaan harus memiliki suatu sistem pengawasan yang baik dan ketat dan memaksimalkan kinerja atau menambahkan *jobdesk* dari masing-masing supervisor atau manajer di setiap bidang untuk mengawasi dan mengontrol karyawan yang dibawahinya. Implikasi praktis yang ketiga adalah bidang HRD (*Human Resources Departement*) atau SDM (Sumber Daya Manusia) perusahaan harus memiliki program perekrutan dan syarat perekrutan yang baik dan teliti juga harus mempersiapkan program pengembangan karyawan yang kreatif dan efektif

Kata Kunci: Tekanan, Peluang, Rasionalisasi, Kemampuan, Kecurangan Laporan Keuangan

DETERMINANTS OF FRAUD FINANCIAL STATEMENTS : TEST OF FRAUD DIAMOND THEORY

ABSTRACT

This study aim is to examine the factors that take effect (determinant) against fraud financial statements. This study uses theoretical approach fraud diamond stated by Wolfe and Hermanson (2004), where there are four factors that affect fraudulent financial statements, namely pressure, opportunity, rationalization, and capability known as Fraud Diamond.

This study population is manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange with the observation from 2011 to 2013. This study used logistic regression method.

The results of this study indicate that the pressures and opportunities positively effect on the financial statements fraud, while this research is still not able to prove the relationship between rationalization and capability to fraudulent financial statement.

This study has theoretical and practical implications. The theoretical implication of this study is to enhance the academic knowledge related to the factors that affect fraudulent financial statements. The practical implications of this study are companies should prepare for more funds in order to provide rewards to employees or management achievement and prepare funds to provide training and improvement of moral values to employees and management. The second practical implications are that both companies need to have a good surveillance and strict system and maximizing performance or add jobdesk of each supervisor or manager in any field to supervise and control the subordinate employee. The third practical implications is the field of human resources departement should have a good and thorough recruitment program and also prepare a creative and effective employee development program.

Keyword: Pressure, Opportunity, Rationalization, Capability, Financial Statement Fraud