

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang efektivitas dari *fraud triangle* (tekanan, peluang dan rasionalisasi) dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Berdasarkan teori *fraud triangle* Cressey yang diadopsi dalam ISA 240, peneliti mengembangkan variabel yang dapat digunakan untuk proksi ukuran dari komponen *fraud triangle* tersebut. Indikasi kecurangan laporan keuangan pada penelitian ini didapat dari data yang dikeluarkan oleh Otoritas Jasa Keuangan (OJK) selama tahun 2011-2013 sebagai variabel dependen.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan didapatkan sampel penelitian sebanyak 126 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan metode regresi logistik.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa tekanan dan peluang berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan sedangkan rasionalisasi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: tekanan, peluang, rasionalisasi, kecurangan laporan keuangan

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence about the effectiveness of the fraud triangle (pressure, opportunity, and rationalization) in detecting financial statements fraud. Based on the theory of fraud triangle Cressey adopted in ISA 240, the researcher developed variables that can be used to proxy measures for the components of fraud triangle. Indication financial statement fraud in this study obtained from press releases OJK during 2011 - 2013 as the dependent variable.

The population of this study is the manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2011 - 2013. Based on purposive sampling method, 126 sample firms are selected. Hypothesis testing using logistic regression method.

The result of this study indicated that pressure and opportunity have a significant effect on financial statements fraud, while rationalization has no significant effect on financial statements fraud.

Keyword: pressure, opportunity, rationalization, financial statement fraud