

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapat bukti empiris mengenai pengaruh dari elemen-elemen *pentagon fraud* yang dikemukakan oleh Crowe Howarth (2011). Peneliti mengembangkan variable yang dapat digunakan untuk proksi ukuran dari komponen *fraud pentagon* tersebut. *Fraudulent financial reporting* dalam penelitian ini diproksikan melalui penyajian kembali laporan keuangan perusahaan. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan perbankan, asuransi, dan lembaga pembiayaan yang terdaftar di BEI dalam periode 2016-2018. Berdasarkan kriteria, didapatkan 68 perusahaan yang dapat menjadi sampel penelitian. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan regresi logistic. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel dengan proksi ROA, LEV, ACHANGE, IOSHIP, AUDCSIZE, AUDCHANGE, DCHANGE, dan CEOPIC tidak terbukti memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *fraudulent financial reporting*.

Kata kunci : *pressure, opportunity, rationalization, capability, arrogance, fraudulent financial reporting*

ABSTRACT

This study aims to get empirical evidence about the influence of the Pentagon fraud elements that were discovered by Crowe Howarth (2011). The researcher develops a variable that can be used to proxy the size of those components of the Pentagon fraud. Fraudulent Financial Reporting in this study is proscribed through the representation of the company's financial statements. The population of the research is the IDX-listed banking, insurance, and financing institution company in the period 2016-2018. Based on criteria, 68 companies were obtained that could be samples of research. The hypothesis testing was conducted using regression logistic. The results of this study show that variables with ROA, LEV, ACHANGE, IOSHIP, AUDCSIZE, AUDCHANGE, DCHANGE, and CEOPIC proxies are not proven to have a significant influence on fraudulent financial reporting.

Keywords : pressure, opportunity, rationalization, capability, arrogance, fraudulent financial reportin