

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kemampuan komponen *fraud diamond* yaitu tekanan, peluang, rasionalisasi, dan kapabilitas dalam mendeteksi terjadinya kecurangan laporan keuangan. Setiap komponen memiliki sebuah proksi, yaitu tekanan diproksikan dengan rasio *leverage*, peluang diproksikan dengan rasio *receivable*, rasionalisasi diproksikan dengan pergantian auditor eksternal, dan kapabilitas diproksikan dengan pergantian direksi.

Populasi penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011 – 2015. Sampel penelitian ini berjumlah 63 perusahaan yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan regresi linier berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hanya variabel rasionalisasi yang diproksikan dengan pergantian auditor eksternal terbukti dapat mengindikasikan terjadinya kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini tidak membuktikan bahwa variabel tekanan, variabel peluang, dan variabel kapabilitas tidak dapat mendeteksi terjadinya kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : kecurangan laporan keuangan, *fraud triangle*, *fraud diamond*, tekanan, peluang, rasionalisasi, kapabilitas

ABSTRACT

This study aims to test the capability of fraud diamond components such as pressure, opportunity, rationalization, and capability in detecting of financial statement fraud. Each component has a proxy, the pressure is proxied by the leverage ratio, opportunity proxied by receivable, rationalization proxied by the change of the external auditor, and the capability is proxied by the change of directors.

The populations of this study are manufacturing companies which are listed on the Indonesian Stock Exchange in 2011 – 2015. The samples are 63 companies selected by purposive sampling method. This study applies multiple regression as the method of analysis.

The result showed that only the rationalization variable proxied by the change of external auditor proved to indicate the occurrence of financial statement fraud. This study does not prove that the pressure variable, opportunity variable, and capability variable can not detect the occurrence of financial statement fraud.

Keywords : financial statement fraud, fraud triangle, fraud diamond, pressure, opportunity, rationalization, capability