

ABSTRACT

Martha Valentine C Siahaan, 721122003. The Influence of Fraud Pentagon on Financial Statement Fraud with Company Size as a Moderating Variable in Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Change in 2020-2024 Period. Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, Universitas Negeri Medan.

The problem in this study focuses on the occurrence of fraudulent financial statements in manufacturing companies, which not only causes financial losses but also erodes the level of public and investor confidence. Therefore, this study aims to analyze the effect of fraud pentagon, which consists of pressure, opportunity, rationalization, capability, and arrogance, on financial statement fraud.

The study population amounted to 230 companies, and the sample was selected using purposive sampling technique so that 71 companies that met the criteria were obtained. Data analysis in this study was carried out using Descriptive Data Analysis, Classical Assumption Test, Moderated Regression Analysis (MRA) and Hypothesis Test.

This study found that the pressure variable has a significant negative effect on financial statement fraud with a sig-t value of $0.000 < 0.05$, opportunity has no effect on financial statement fraud with a sig-t value of $0.764 > 0.05$, rationalization has no effect on financial statement fraud with a sig-t value of $0.481 > 0.05$, capability has no effect on financial statement fraud with a sig-t value of $0.831 > 0.05$, arrogance has no effect on financial statement fraud with a sig-t value of $0.829 > 0.05$, pressure with a sig-t value of $0.160 > 0.05$, opportunity with a sig-t value of $0.766 > 0.05$, rationalization with a sig-t value of $0.209 > 0.05$, capability with a sig-t value of $0.146 > 0.05$ and arrogance with a sig-t value of $0.258 > 0.05$ with company size with moderating variables having no effect on financial statement fraud.

This study concluded that pressure has effect on financial statement fraud, while opportunity, rationalization, capability and arrogance have no effect. Company size also does not moderate the effect of pressure, opportunity, rationalization, capability and arrogance on financial statement fraud.

Keywords: Pressure, Opportunity, Rationalization, Capability, Arrogance, Firm Size, Financial Statement Fraud.

ABSTRAK

Martha Valentine C Siahaan, 7211220003. Pengaruh *Fraud Pentagon* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2020-2024. Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan.

Permasalahan dalam penelitian ini berfokus pada terjadinya kecurangan laporan keuangan di perusahaan manufaktur, yang tidak hanya menimbulkan kerugian finansial tetapi juga menggerus tingkat kepercayaan publik dan investor. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fraud pentagon*, yang terdiri dari *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, dan *arrogance*, terhadap kecurangan laporan keuangan.

Populasi penelitian berjumlah 230 perusahaan, dan sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 71 perusahaan yang memenuhi kriteria. Analisis data dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan Analisis Data Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, *Moderated Regression Analysis (MRA)* dan Uji Hipotesis.

Penelitian ini menemukan bahwa variabel *pressure* berpengaruh signifikan negatif terhadap kecurangan laporan keuangan dengan nilai sig-t $0,000 < 0,05$, *opportunity* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan dengan nilai sig-t $0,764 > 0,05$, *rationalization* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan dengan nilai sig-t $0,481 > 0,05$, *capability* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan dengan nilai sig-t $0,831 > 0,05$, *arrogance* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan dengan nilai sig-t $0,829 > 0,05$, *pressure* dengan nilai sig-t $0,160 > 0,05$, *opportunity* dengan nilai sig-t $0,766 > 0,05$, *rationalization* dengan nilai sig-t $0,209 > 0,05$, *capability* dengan nilai sig-t $0,146 > 0,05$ dan *arrogance* dengan nilai sig-t $0,258 > 0,05$ dengan ukuran perusahaan dengan variabel moderasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa *pressure* berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, sementara *opportunity*, *rationalization*, *capability* dan *arrogance* tidak berpengaruh. Ukuran perusahaan juga tidak memoderasi pengaruh *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability* dan *arrogance* terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: *Pressure*, *Opportunity*, *Rationalization*, *Capability*, *Arrogance*, Ukuran Perusahaan, Kecurangan Laporan Keuangan.