

**PENGARUH *FRAUD DIAMOND* DALAM
MENDETEKSI *FRAUDULENT FINANCIAL*
REPORTING DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI



DEA TIKA RIYANA

B1031211156

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
TAHUN 2024**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Dea Tika Riyana
NIM : B1031211156
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Judul : Pengaruh *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul tersebut diatas, secara keseluruhan adalah murni karya penulis sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian-bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terbukti penulis melakukan plagiat, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakhir pada pembatalan Skripsi dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pontianak, 19 Desember 2024



Dea Tika Riyana
NIM. B1031211156

PERTANGGUNG JAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Dea Tika Riyana

NIM : B1031211156

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan

Judul : Pengaruh *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri dan semua sumber data dan informasi baik yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 19 Desember 2024



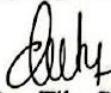
Dea Tika Riyana

NIM. B1031211156

LEMBAR YURIDIS

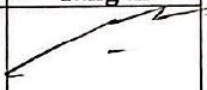
PENGARUH *FRAUD DIAMOND* DALAM MENDETEKSI *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING* DENGAN KOMITE AUDIT SEBAGAI PEMODERASI

Penanggung Jawab Yuridis


Dea Tika Riyana
B1031211156

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan
Tanggal Ujian Skripsi dan Komprehensif : 19 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Rudy Kurniawan, S.E., M.Si., Ak., CA.	23/12/24	
		NIP. 196808211997021003		
2.	Sekretaris Penguji	Dr. Muhammad Fahmi, S.E., M.M., Ak., CA.	19/12/24	
		NIP. 196806081999031003		
3.	Penguji 1	Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., ACPA.	19/12/24	
		NIP. 197210012006041001		
4.	Penguji 2	Angga Permadi Karpriana, S.E., M.Acc., Ak.	20/12/24	
		NIP. 198611292014041001		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif




Dr. Kristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197906182002122003

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi” dapat diselesaikan. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.

Banyak dukungan, bimbingan, motivasi serta saran dari berbagai pihak selama penulis menyusun skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan limpahan kesehatan, keberkahan, kenikmatan dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.si., FCBArb. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
3. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
4. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M., Ak., CA., CMA., CPA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
5. Bapak Vitriyan Espa, S.E., MSA., Ak., C.Ht., CA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
6. Ibu Khristina Yunita S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
7. Bapak Dr. Muhammad Fahmi, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing akademik penulis yang telah memberikan bimbingan serta masukan kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik.
8. Bapak Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., ACPA. selaku dosen pembimbing lapangan penulis yang telah memberikan bimbingan serta masukan kepada penulis

selama proses penulisan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

9. Bapak Rudy Kurniawan, S.E., M.Si., Ak., CA. dan Bapak Angga Permadi Karpriana, S.E., M.Acc., Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan kritik dan saran kepada penulis dalam penulisan skripsi.
10. Seluruh Dosen dan Civitas Akademika Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura yang telah memberikan bekal ilmu yang bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
11. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua dan adik penulis yang selalu mendukung, memfasilitasi serta memberikan motivasi kepada penulis supaya dapat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura.
12. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Muhammad Chairul Umam. Terima kasih selalu mendengar keluh kesah dan tak henti-hentinya memberi semangat kepada penulis. Terima kasih atas banyak kontribusi tenaga, waktu, maupun materiil selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Amelia Deswita, Aprilia Puspitawati, Dinia Fakhriyah Ulfah, Fajra Aurelia, Syarifah Fadhila, Tea Shilaturrahmi, dan Tias Puspita Widyatami selaku teman-teman dekat penulis yang telah kebersamai penulis dalam segala bentuk situasi dan kondisi serta selalu menjadi penyemangat penulis dalam kegiatan sehari-hari di lingkup perkuliahan maupun di luar perkuliahan.
14. Seluruh pihak yang telah membantu kelancaran proses penulisan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
15. Dea Tika Riyana. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta selalu menikmati segala prosesnya yang sangat tidak mudah ini. Terima kasih sudah bertahan.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikan skripsi ini walaupun banyak tantangan yang dihadapi. Apabila terdapat kesalahan, baik dalam segi penulisan maupun penyusunan dalam penyelesaian skripsi ini, penulis

mengharapkan kritik serta saran yang membangun demi kesempurnaan penulisan skripsi ini. Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terdapat keterbatasan dalam penulisan, walaupun demikian penulis berharap tulisan ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Pontianak, 19 Desember 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dea Tika' with a stylized flourish at the end.

Dea Tika Riyana

B1031211156

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh elemen *fraud diamond* terhadap potensi *fraudulent financial reporting* dengan komite audit sebagai pemoderasi pada laporan keuangan perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 hingga 2022. *Fraudulent financial reporting* diukur menggunakan model *f-score*. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling method*, yang menghasilkan 114 data perusahaan sektor infrastruktur. Teknik analisis data yang dilakukan meliputi dua model persamaan, yaitu regresi linear berganda dan *Moderates Regression Analysis* (MRA) dan menggunakan *software Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 27. Hasil dari penelitian ini adalah stabilitas keuangan berdampak negatif, sedangkan ketidakefektifan pengendalian, pergantian auditor, dan pergantian direksi berdampak positif terhadap *fraudulent financial reporting*.

Kata Kunci: *Fraud Diamond. Fraudulent Financial Reporting, Komite Audit*

RINGKASAN SKRIPSI

Pengaruh *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi

Latar Belakang

Laporan keuangan dapat didefinisikan sebagai bentuk akuntabilitas dari pihak manajemen kepada pihak pemangku kepentingan. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dapat digunakan untuk memperkuat pengambilan keputusan yang berkaitan dengan kinerja perusahaan. Sayangnya, terdapat beberapa kasus dimana manajemen perusahaan melakukan kecurangan atau *fraud* dengan memalsukan laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan perlu mengetahui apakah mereka dapat mengandalkan laporan keuangan dalam proses pengambilan keputusan. Untuk memastikan hal ini, auditor independen yang dapat menginformasikan tentang tingkat kredibel laporan keuangan. Ada beberapa teori tentang berbagai metode yang dapat digunakan untuk mendeteksi terjadinya kecurangan pelaporan keuangan, *fraud triangle* merupakan salah satunya. Ada tiga komponen yang mendorong seseorang melakukan *fraud* atau kecurangan, yaitu *pressure* atau tekanan, *opportunity* atau peluang, dan *rationalization* atau rasionalisasi. Dibentuknya komite audit, diharapkan dapat menaikkan tingkat kualitas internal perusahaan dalam bidang pengawasan, yang akan dirancang untuk memberikan perlindungan terbaik kepada para pemegang kepentingan yang lain. Dengan adanya pengawasan atas kualitas laporan perusahaan, maka kecurangan pelaporan keuangan dapat ikut diawasi.

Rumusan Masalah

1. Apakah stabilitas keuangan berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
2. Apakah ketidakefektifan pengendalian berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

3. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
4. Apakah pergantian direksi berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
5. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
6. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
7. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
8. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
4. Untuk mengetahui pengaruh pergantian direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

5. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
6. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
7. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
8. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh pengaruh direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

Metode Penelitian

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, yang merupakan pendekatan sistematis yang mengutamakan pengumpulan dan analisis data numerik untuk menguji hipotesis dan memberikan penjelasan tentang fenomena melalui penggunaan teknik statistik terstruktur. Data yang diunakan dalam penelitian kali ini yakni data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan dari perusahaan pada sektor infrastruktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) dalam rentang tahun 2020-2022. Program *Statistical Product and Service* (SPSS) versi 27 digunakan untuk mengolah data. Data penelitian ini diolah melalui analisis deskriptif dengan uji statistik deskriptif; uji asumsi klasik dengan uji normalitas, multikolinearitas, heterokedastisitas, dan autokorelasi. Selanjutnya, uji hipotesis pertama diuji dengan koefisien determinasi atau *adjusted R²*, uji simultan atau uji F, dan uji parsial atau uji T. Terakhir, uji hipotesis kedua diuji dengan uji koefisien determinasi atau *adjusted R²*, setelah regresi moderasi, uji simultan atau uji F setelah regresi moderasi, dan uji interaksi moderasi. Dalam penelitian ini, *fraudulent financial reporting* adalah variabel dependen dengan stabilitas keuangan, ketidakefektifan pengendalian, pergantian auditor, dan pergantian

direksi adalah variabel independen sedangkan komite audit sebagai variabel moderasi.

Hasil Penelitian

Variabel stabilitas keuangan berpengaruh negatif dan tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial reporting*. Ini menunjukkan kesesuaian dengan hipotesis yang telah dirumuskan. Variabel ketidakefektifan pengendalian, pergantian auditor, dan pergantian direksi memiliki pengaruh yang positif namun tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial reporting*. Ini menunjukkan kesesuaian dengan hipotesis yang telah dirumuskan. Variabel komite audit sebagai moderasi tidak dapat memoderasi dan memperlemah pengaruh dari elemen *fraud diamond* terhadap *fraudulent financial reporting*.

Kesimpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana elemen *fraud diamond* berdampak pada *fraudulent financial reporting* menggunakan model regresi tanpa moderasi dan dengan moderasi komite audit. Ada total 70 perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Setelah pemilihan sampel, 49 perusahaan infrastruktur memenuhi kriteria. Dalam penelitian ini, terdapat 114 data yang digunakan, dan *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 27 digunakan sebagai alat pengujian. Variabel stabilitas keuangan berpengaruh negatif dan tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial reporting*. Ini menunjukkan kesesuaian dengan hipotesis yang telah dirumuskan. Variabel ketidakefektifan pengendalian, pergantian auditor, dan pergantian direksi memiliki pengaruh yang positif namun tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial reporting*. Ini menunjukkan kesesuaian dengan hipotesis yang telah dirumuskan. Variabel komite audit sebagai moderasi tidak dapat memoderasi dan memperlemah pengaruh dari elemen *fraud diamond* terhadap *fraudulent financial reporting*.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
PERTANGGUNG JAWABAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR YURIDIS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
RINGKASAN SKRIPSI	ix
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	2
1.3 Rumusan Masalah	2
1.4 Tujuan Penelitian.....	3
1.5 Kontribusi Penelitian.....	4
1.5.1 Kontribusi Penelitian Teoritis.....	4
1.5.2 Kontribusi Penelitian Praktis.....	4
1.6 Gambaran Kontekstual Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	6
2.1.2 <i>Fraud Diamond</i>	6

2.1.3	<i>Fraudulent Financial Reporting</i>	6
2.2	Kajian Empiris	6
2.3	Kerangka Konseptual	19
2.4	Hipotesis Penelitian.....	20
2.4.1	Stabilitas Keuangan terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	20
2.4.2	Ketidakefektifan Pengendalian terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	20
2.4.3	Pergantian Auditor terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	20
2.4.4	Pergantian Direksi terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	21
2.4.5	Komite Audit Memoderasi Hubungan antara <i>Fraud Diamond</i> dan <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	21
BAB III HIPOTESIS PENELITIAN		23
3.1	Bentuk Penelitian	23
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	23
3.3	Data	23
3.4	Populasi dan Sampel	23
3.5	Variabel Penelitian	24
3.5.1	Variabel Independen.....	24
3.5.2	Variabel Dependen	24
3.5.3	Variabel Moderasi	24
3.6	Operasional Variabel	24
3.7	Metode Analisis.....	25
3.7.1	Teknik Pengolahan Data	25
3.7.2	Persamaan Model.....	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		27

4.1	Hasil Penelitian	27
4.1.1	Analisis Deskriptif	27
4.1.2	Uji Asumsi Klasik	28
4.1.3	Uji Hipotesis Pertama	30
4.1.4	Uji Hipotesis Kedua	32
4.2	Pembahasan.....	36
4.2.1	Pengaruh Stabilitas Keuangan terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	36
4.2.2	Pengaruh Ketidakefektifan Pengendalian terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	36
4.2.3	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	36
4.2.4	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	37
4.2.5	Pengaruh Stabilitas Keuangan terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi	37
4.2.6	Pengaruh Ketidakefektifan Pengendalian terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi.....	37
4.2.7	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi	37
4.2.8	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> dengan Komite Audit sebagai Pemoderasi	38
BAB V PENUTUP.....		39
5.1	Simpulan	39
5.2	Rekomendasi	39
DAFTAR PUSTAKA		41
LAMPIRAN.....		43

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Penentuan Sampel	23
Tabel 3. 2 Definisi Operasional.....	24
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	27
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas.....	28
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	28
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas - Glejser	29
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	30
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	30
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	30
Tabel 4. 8 Hasil Uji T	31
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi setelah Regresi Moderasi.....	33
Tabel 4. 10 Hasil Uji F setelah Regresi Moderasi.....	33
Tabel 4. 11 Hasil Uji Interaksi Moderasi	34
Tabel 4. 12 Intrpretasi Hipotesis	36

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	19
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Letter of Acceptance</i>	43
Lampiran 2 Hasil Cek Plagiasi.....	44

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan dapat didefinisikan sebagai bentuk akuntabilitas dari pihak manajemen kepada pihak pemangku kepentingan. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dapat digunakan untuk memperkuat pengambilan keputusan yang berkaitan dengan kinerja perusahaan. Sayangnya, terdapat beberapa kasus dimana manajemen perusahaan melakukan kecurangan atau *fraud* dengan memalsukan laporan keuangan. Pengguna laporan keuangan perlu mengetahui apakah mereka dapat mengandalkan laporan keuangan dalam proses pengambilan keputusan. Untuk memastikan hal ini, auditor independen yang dapat menginformasikan tentang tingkat kredibel laporan keuangan.

Ada beberapa teori tentang berbagai metode yang dapat digunakan untuk mendeteksi terjadinya kecurangan pelaporan keuangan, *fraud triangle* merupakan salah satunya. Ada tiga komponen yang mendorong seseorang melakukan *fraud* atau kecurangan, yaitu *pressure* atau tekanan, *opportunity* atau peluang, dan *rationalization* atau rasionalisasi. *Fraud* dapat dideteksi menggunakan teori *fraud diamond*, yang merupakan bentuk perkembangan dari *fraud triangle* dengan menambahkan satu elemen, yaitu kemampuan atau *capability* (Permatasari & Laila, 2021). Menganalisis *fraud diamond* dapat menjadi salah satu cara untuk menentukan apakah suatu perusahaan cenderung berpotensi untuk melakukan *fraud* (Wolfe & Hermanson, 2004). Berdasarkan penelitian yang dilangsungkan oleh Syahputra (2019) dan Premananda *et al.* (2019), dalam hasil penelitiannya dikatakan bahwa keempat variabel dalam *fraud diamond* memiliki pengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan atau *fraudulent financial reporting*. Namun, di sisi lain Puspitadewi & Sormin (2018) dan Husmawati (2017) menyatakan bahwa keempat variabel *fraud diamond* tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan atau *fraudulent financial reporting*.

Dibentuknya komite audit, diharapkan dapat menaikkan tingkat kualitas internal perusahaan dalam bidang pengawasan, yang akan dirancang untuk

memberikan perlindungan terbaik kepada para pemegang kepentingan yang lain. Dengan adanya pengawasan atas kualitas laporan perusahaan, maka kecurangan pelaporan keuangan dapat ikut diawasi.

1.2 Kesenjangan Penelitian

Kesenjangan penelitian ini dibandingkan dengan penelitian sebelumnya adalah bahwa meskipun banyak studi telah mengidentifikasi pengaruh elemen-elemen dalam *fraud diamond* terhadap *fraudulent financial reporting*, belum ada penelitian yang secara khusus mengeksplorasi peran komite audit sebagai moderator dalam konteks perusahaan infrastruktur di Indonesia.

1.3 Rumusan Masalah

Berdasarkan penjabaran diatas, maka dapat dibentuk rumusan masalah untuk penelitian ini:

1. Apakah stabilitas keuangan berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
2. Apakah ketidakefektifan pengendalian berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
3. Apakah pergantian auditor berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
4. Apakah pergantian direksi berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
5. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
6. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

7. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?
8. Apakah komite audit mampu memoderasi pengaruh direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022?

1.4 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pertanyaan penelitian yang telah dipaparkan, maka dapat diketahui tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
2. Untuk mengetahui pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
3. Untuk mengetahui pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
4. Untuk mengetahui pengaruh pergantian direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
5. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh stabilitas keuangan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
6. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh ketidakefektifan pengendalian terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.
7. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh pergantian auditor terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

8. Untuk mengetahui peran komite audit dalam memoderasi pengaruh pengaruh direksi terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.

1.5 Kontribusi Penelitian

1.5.1 Kontribusi Penelitian Teoritis

Diharapkan penelitian ini memberikan wawasan baru dalam literatur mengenai *fraudulent financial reporting* di sektor infrastruktur di Indonesia, memperkaya pemahaman tentang faktor-faktor yang mempengaruhi kecurangan dalam laporan keuangan. Selain itu, dengan menggunakan data empiris dari perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, penelitian ini menguji model teoritis yang mengaitkan elemen-elemen *fraud diamond* dengan *fraudulent financial reporting*, memberikan dasar bagi penelitian lanjutan. Secara keseluruhan, kontribusi teoretis penelitian ini memperkaya literatur yang ada dan memberikan dasar bagi praktik yang lebih baik dalam akuntansi dan audit.

1.5.2 Kontribusi Penelitian Praktis

Kontribusi penelitian dapat dilihat dari beberapa pihak yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Investor

Penelitian ini memberikan wawasan yang penting dalam menilai risiko investasi. Dengan memahami faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kecurangan dalam laporan keuangan, investor dapat membuat keputusan yang lebih informasi dan strategis. Pengetahuan tentang peran komite audit dan pengawasan internal yang kuat dapat memberikan keyakinan tambahan bagi investor bahwa perusahaan yang mereka investasikan memiliki sistem yang efektif untuk mencegah kecurangan, sehingga mengurangi risiko kerugian finansial. Selain itu, investor dapat menggunakan informasi ini untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dan memilih investasi yang lebih aman dan berpotensi menguntungkan.

2. Bagi Perusahaan

Penelitian ini memberikan panduan untuk memperkuat struktur pengawasan internal, khususnya melalui penguatan peran komite audit. Dengan memahami bagaimana komite audit dapat berfungsi sebagai moderator dalam hubungan antara elemen-elemen *fraud diamond* dan *fraudulent financial reporting*, perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengawasan dan pencegahan kecurangan dalam laporan keuangan. Hal ini tidak hanya membantu perusahaan dalam menjaga integritas laporan keuangan, tetapi juga meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan, termasuk pelanggan dan mitra bisnis.

1.6 Gambaran Kontekstual Penelitian

Fokus penelitian ini adalah sektor infrastruktur di Indonesia, yang merupakan bagian penting dari ekonomi negara dan sering kali menghadapi masalah terkait transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan. Dalam konteks ini, perusahaan infrastruktur beroperasi dalam lingkungan yang kompleks di mana mereka harus memenuhi berbagai regulasi dan ekspektasi dari pemangku kepentingan, termasuk pemerintah, investor, dan masyarakat.

Penelitian ini mengangkat isu *fraudulent financial reporting*, yang merujuk pada praktik manipulasi laporan keuangan untuk memberikan gambaran yang tidak akurat tentang kinerja perusahaan. Jenis kecurangan ini dapat merugikan investor dan merusak kepercayaan publik terhadap perusahaan, jadi penting untuk memahami faktor-faktor yang mempengaruhi kecurangan tersebut.

Penelitian ini juga menekankan fungsi komite audit sebagai moderator yang dapat meningkatkan pengawasan dan kontrol internal perusahaan. Penelitian ini berusaha memberikan wawasan yang lebih dalam tentang bagaimana perusahaan infrastruktur di Indonesia dapat mengurangi risiko kecurangan dalam laporan keuangan mereka dengan meneliti bagaimana komite audit dapat mempengaruhi hubungan antara elemen-elemen dalam *fraud diamond* dan kecurangan pelaporan keuangan.