

## **ABSTRAK**

### **DETEKSI KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN DENGAN TEORI FRAUD DIAMOND PADA LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

**Oleh:**  
**Ridwan Putra Pamungkas**

Masih rendahnya pencapaian opini audit wajar tanpa pengecualian pada laporan keuangan pemerintah daerah menjadi indikasi masih banyaknya fraud yang terjadi pada pemerintah daerah. *Fraud* pada sektor publik atau pemerintah menjadi masalah tersendiri, karena dapat memiliki dampak signifikan pada pertumbuhan ekonomi.

Teori Fraud Diamond mengungkapkan bahwa ada empat komponen yang ada dalam setiap situasi *fraud*, yaitu tekanan, kesempatan, rasionalisasi dan kapabilitas. Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa faktor kesempatan: kelemahan pengendalian internal (*internal control weakness*) yang diproksikan dengan temuan SPI LHP BPK RI berpengaruh positif terhadap kecurangan pelaporan keuangan, serta faktor kapabilitas yang diproksikan dengan pergantian kepala daerah berpengaruh positif terhadap kecurangan pelaporan keuangan (*fraudulent financial reporting*). Hasil penelitian ini sesuai dengan teori fraud diamond yang menyatakan bahwa faktor kesempatan dan kapabilitas berpengaruh positif terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Faktor tekanan yang diproksikan dengan *leverage* dan faktor rasionalisasi yang diproksikan dengan opini selain WTP tahun sebelumnya berpengaruh negatif terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Hasil penelitian ini bertentangan dengan teori fraud diamond, di mana pada teori tersebut menyatakan bahwa faktor tekanan dan rasionalisasi berpengaruh positif terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Hal ini terjadi karena sifat objek penelitian yaitu sektor pemerintahan daerah, yang berbeda dengan sifat objek di mana teori fraud diamond dikembangkan yaitu pada sektor privat, sehingga menghasilkan kesimpulan yang berbeda.

Terkait dengan hasil penelitian di mana faktor kelemahan sistem pengendalian intern dan pergantian kepala daerah yang berpengaruh signifikan positif terhadap kecurangan pelaporan keuangan, untuk itu, guna memperkecil kemungkinan terjadi kecurangan pelaporan keuangan pada laporan keuangan pemerintah daerah, diharapkan pemerintah daerah dan pihak-pihak terkait untuk memperkuat sistem pengendalian intern pemerintah daerah. Selain itu, untuk pemeriksa dan auditor baik dari BPK, BPKP, ataupun inspektorat, agar lebih hati-hati dan waspada pada daerah-daerah yang mengalami pergantian pemimpin, karena terkait dengan pengaruh signifikan positif pergantian pemimpin tersebut terhadap kecurangan pelaporan keuangan.

Kata kunci: Kecurangan, fraud, laporan keuangan, tekanan, kelemahan pengendalian intern, rasionalisasi, kapabilitas

## **ABSTRACT**

### **DETECTION OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD WITH THE FRAUD DIAMOND THEORY ON INDONESIA LOCAL GOVERNMENT**

By:  
Ridwan Putra Pamungkas

The low achievement unqualified audit opinion of the local government financial statements is an indication of the number of fraud occurring in the local government. Fraud in the public or government sector becomes serious problem, because it has a significant impact on economic growth

The Fraud Diamond theory reveals that there are four components that exist in every fraud situation: that is pressure, opportunity, rationalization and capability. The result of this research concludes that the opportunity factor: internal control weakness which is proxy with internal control weakness, has positive effect on financial reporting fraud, and capability factor which proxies with change of mayor have positive effect to fraudulent financial reporting. The results of this study are in accordance with the theory of fraud diamond which states that the opportunity and capability factor have a positive effect on the fraud of financial reporting. Pressure factors proxied by leverage and rationalization factors proxied by opinion other than unqualified of the previous year negatively affected the fraud of financial reporting. The results of this study contradict the theory of fraud diamond, which in theory states that the factors of pressure and rationalization have a positive effect on fraudulent financial reporting. This occurs because the nature of the research object is the sector of local government, which is different from the nature of the object in which the fraud diamond theory developed is in the private sector, resulting in different conclusions.

Related to the results of research where the weakness factor of internal control system and the change of mayor having a significant positive effect on the fraud of financial reporting, therefore, in order to minimize the possibility of fraudulent financial reporting in local government financial report, it is expected that local government and related parties to strengthen internal control system of local government. In addition, for auditors and auditors either from national audit agency, or inspectorates, to be more careful and vigilant in areas that have a turnover of leaders, because it is associated with a significant positive influence of the change of leaders to fraudulent financial reporting.

Keywords: fraud, financial report, pressure, weakness of internal control, rationalization, capability