

**AN IMPACT OF FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING TO FIRM VALUE:
FROM THE PERSPECTIVE OF FRAUD PENTAGON
EVIDENCE FROM INDONESIA**

TESIS

DESI ELVIANI

1720532044



Pembimbing:

Dr. Syahril Ali, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

Rahmat Kurniawan, SE, MA, Ak, CA, BKP



PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ANDALAS

2019

AN IMPACT OF FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING TO FIRM VALUE: FROM THE PERSPEKTIF OF FRAUD PENTAGON EVIDENCE FROM INDONESIA

Oleh: DesiElviani

Dibawah bimbingan Dr. Syahril Ali, SE, M.Si, Ak, CPA, CA dan Rahmat Kurniawan, SE, MA, Ak, CA, CPAI, BKP

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji bagaimana pengaruh *fraudulent financial reporting* terhadap *firm value* yang ditinjau dari perspektif *fraud pentagon* dengan sampel penelitian 71 perusahaan dari sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Nilai perusahaan diukur dengan *price book value*, kecurangan laporan keuangan diukur dengan *fraud-score models*. Terdapat dua variabel yang berpengaruh positif dan signifikan yaitu variabel *opportunity* dan *arrogance*, dua variabel tersebut mempresentasikan dua dari lima elemen *fraud pentagon*, sebaliknya tiga variabel *pressure*, *rationalization*, *competence* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*. Hasil penelitian ini telah membuktikan bahwa *fraudulent financial reporting* berpengaruh negatif terhadap *firm value*.

Kata Kunci: *firm value, fraudulent financial reporting, fraud pentagon.*

