

PENGARUH *FINANCIAL TARGET*, *INEFFECTIVE MONITORING*, DAN *CHANGE IN AUDITOR* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* (EMITEN MANUFAKTUR SEKTOR KESEHATAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023)

SKRIPSI

Oleh:

Cahaya Zulfah

202110315143



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

PENGARUH *FINANCIAL TARGET*, *INEFFECTIVE MONITORING*, DAN *CHANGE IN AUDITOR* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* (EMITEN MANUFAKTUR SEKTOR KESEHATAN DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2023)

SKRIPSI

(Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi)

CAHAYA ZULFAH

202110315143



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, dan *Change in Auditor* terhadap *Fraudulent Financial Statement* (Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Cahaya Zulfah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025



Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS.,
CA., CPMA
NIDN. 0303077205

Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0313046501

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, dan *Change in Auditor* terhadap *Fraudulent Financial Statement* (Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Nama Mahasiswa : Cahaya Zulfah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315143

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 7 Februari 2025

Jakarta, 14 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Prof. Dr. Tri Widyastuti, S.E., Ak., M.M
NIDN. 0323036401

Sekretaris Tim Penguji : Pratiwi Nila Sari, S.E., M.Ak., Ak., CPA
NIDN. 0319018601

Penguji : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si.,
SAS., CA., CPMA
NIDN. 0303077205

.....

.....

.....

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "*Pengaruh Financial Target, Ineffective Monitoring, dan Change in Auditor terhadap Fraudulent Financial Statement (Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)*" ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan bahwa adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada pihak perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 12 Februari 2025
Yang membuat pernyataan,



Cahaya Zulfah
202110315143

ABSTRAK

Cahaya Zulfah, 202110315143. Pengaruh *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, dan *Change in Auditor* terhadap *Fraudulent Financial Statement* Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023.

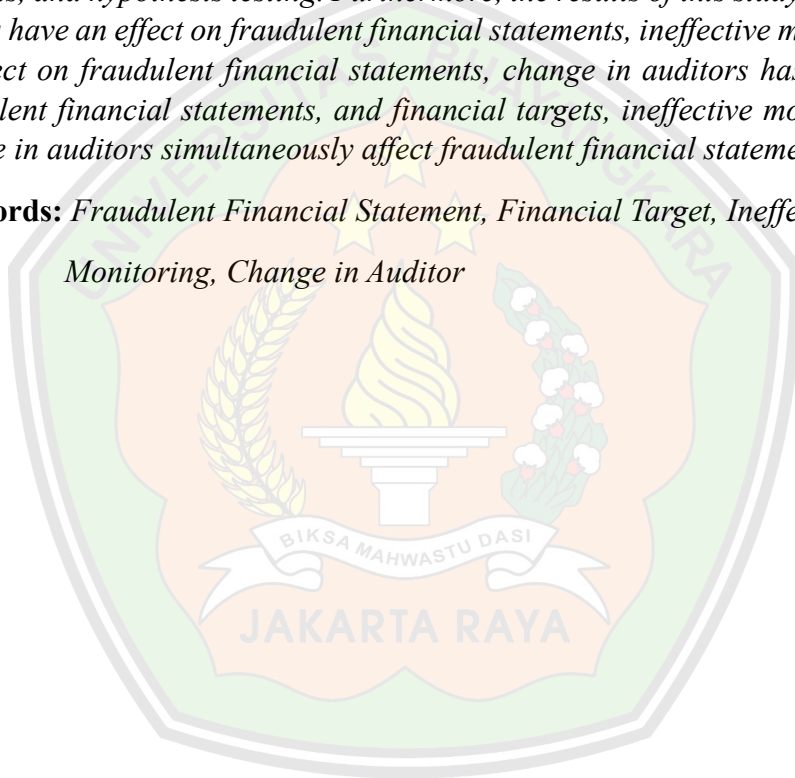
Penelitian ini bertujuan untuk membahas pengaruh *financial target*, *ineffective monitoring*, dan *change in auditor* terhadap *fraudulent financial statement*. Populasi yang digunakan adalah emiten manufaktur sektor kesehatan periode 2019-2023. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 50 sampel yang terdiri dari 10 emiten selama 5 tahun. Teknik penggunaan sampel yang digunakan adalah purposive sampling. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Metode analisis yang digunakan pada hipotesis ini adalah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Selanjutnya hasil dari penelitian ini adalah *financial target* berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*, *ineffective monitoring* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*, *change in auditor* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*, serta *financial target*, *ineffective monitoring*, dan *change in auditor* berpengaruh secara simultan terhadap *fraudulent financial statement*.

Kata Kunci: *Fraudulent Financial Statement*, *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, *Change in Auditor*

ABSTRACT

Cahaya Zulfah, 202110315143. *This study aims to discuss the effect of financial targets, ineffective monitoring, and change in auditor on fraudulent financial statements. The population used is the health sector manufacturing issuers for the 2019-2023 period. The number of samples in this study were 50 samples consisting of 10 issuers for 5 years. The sample usage technique used is purposive sampling. The type of data used is secondary data obtained from the company's financial statements and annual reports. The analysis method used in this hypothesis is descriptive statistical test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. Furthermore, the results of this study are financial targets have an effect on fraudulent financial statements, ineffective monitoring has no effect on fraudulent financial statements, change in auditors has no effect on fraudulent financial statements, and financial targets, ineffective monitoring, and change in auditors simultaneously affect fraudulent financial statements.*

Keywords: *Fraudulent Financial Statement, Financial Target, Ineffective Monitoring, Change in Auditor*



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT karena dengan berkat rahmat, karunia, dan ridho-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul "**Pengaruh *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, dan *Change in Auditor* terhadap *Fraudulent Financial Statement* (Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)**" untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen. Pol. (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D.Crim selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Widi Winarso, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
5. Elia Rossa, SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Dr. Cris Kuntadi, SE, MM, CA, CPA, QIA, FCMA, CGMA, CIPSAS, ACPA, CHRM, PIA, Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua serta kakak yang senantiasa selalu mendukung, memberikan motivasi, perhatian, dan doa doa kepada penulis selama penyusunan skripsi.
8. Teman-teman yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.

9. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 10 Februari 2025

Cahaya Zulfah
202110315143



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	10
2.1 Telaah Teoritis	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Fraud</i>	11
2.1.3 <i>Fraudulent Financial Statement</i>	12
2.1.4 <i>Fraud Triangle Theory</i>	13
2.1.5 <i>Financial Target</i>	15
2.1.6 <i>Ineffective Monitoring</i>	16
2.1.7 <i>Change in Auditor</i>	17
2.2 Telaah Empiris.....	18
2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual	28
2.4 Rumusan Hipotesis.....	29

2.4.1	Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	29
2.4.2	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	30
2.4.3	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ...	31
2.4.4	Pengaruh <i>Financial Target</i> , <i>Ineffective Monitoring</i> , dan <i>Change in</i>	31
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Desain Penelitian.....	33
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	36
3.3.1	Jenis Data	36
3.3.2	Sumber Data.....	36
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	36
3.4.1	Variabel Dependen	36
3.4.2	Variabel Independen.....	39
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	42
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
3.5.4	Uji Hipotesis.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2	Analisis Data	48
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	51
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
4.2.4	Uji Hipotesis.....	56
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	59
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	59
4.3.2	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	61
4.3.3	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ...	62

4.3.4	Pengaruh <i>Financial Target</i> , <i>Ineffective Monitoring</i> , dan <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	64
BAB V PENUTUP		66
5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Keterbatasan Penelitian	67
5.3	Saran.....	67
REFERENSI.....		68
LAMPIRAN.....		74



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel Penelitian.....	34
Tabel 3.2 Daftar Sampel Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan	35
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel	40
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transform Data	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sesudah Transform Data.....	53
Tabel 4 8 Hasil Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4 11 Hasil Uji F	57
Tabel 4 12 Hasil Uji t	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Jasahvas	



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabel Populasi
Lampiran 2	Tabel Sampel
Lampiran 3	Data Hasil Perhitungan <i>Fraudulent Financial Statement</i>
Lampiran 4	Data Hasil Perhitungan <i>Financial Target</i>
Lampiran 5	Data Hasil Perhitungan <i>Ineffective Monitoring</i>
Lampiran 6	Data Hasil Perhitungan <i>Change in Auditor</i>
Lampiran 7	<i>Output</i> Pengolahan Data SPSS
Lampiran 8	Uji Referensi
Lampiran 9	Formulir Pendaftaran Skripsi
Lampiran 10	Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran 11	Uji Plagiasi
Lampiran 12	Biodata