

ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari elemen-elemen *fraud triangle* terhadap kecurangan laporan keuangan. Variabel independen yang digunakan adalah *Financial Stability* sebagai proksi dari tekanan, *Nature of Industry* sebagai proksi dari peluang, dan *Rationalization* sebagai proksi dari rasionalisasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan sampel 37 perusahaan manufaktur sub-sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2023, yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Kecurangan laporan keuangan dideteksi menggunakan *Beneish M-Score* dan data dianalisis dengan metode regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Financial Stability* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Sebaliknya, *Nature of Industry* dan *Rationalization* tidak ditemukan berpengaruh signifikan. Kesimpulan dari penelitian ini adalah tekanan yang timbul dari pertumbuhan aset yang pesat menjadi faktor dominan dalam mendorong kecurangan, sementara proksi umum untuk kesempatan dan rasionalisasi tidak terbukti relevan dalam konteks sektor ini.

Kata kunci: Kecurangan Laporan Keuangan, *Beneish M-Score*, *Fraud Triangle*, *Financial Stability*, Manufaktur



ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of the fraud triangle elements on financial statement fraud. The independent variables used are Financial Stability as a proxy for pressure, Nature of Industry as a proxy for opportunity, and Rationalization as a proxy for rationalization. This research employs a quantitative approach with a sample of 37 manufacturing companies in the basic and chemical industry sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2023 period, selected using a purposive sampling technique. Financial statement fraud was detected using the Beneish M-Score, and the data were analyzed using logistic regression. The results indicate that Financial Stability has a positive and significant effect on financial statement fraud. Conversely, Nature of Industry and Rationalization were not found to have a significant effect. The conclusion of this study is that pressure arising from rapid asset growth is a dominant factor in driving fraud, while common proxies for opportunity and rationalization were not proven relevant in this sector's context.

Keyword: *Financial Statement Fraud, Beneish M-Score, Fraud Triangle, Financial Stability, Manufacturing*

