

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis *fraud pentagon theory* terhadap kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan *Beneish M-Score Model*. Subjek pada penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, transportasi, dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021. Penelitian ini menggunakan metode pendekatan penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sample menggunakan *purposive sampling*. Analisis data yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan hasil penelitian ditemukan bahwa kebutuhan finansial pribadi berpengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan, ketidakefektifan pengawasan berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan, sedangkan transaksi pihak berelasi, CEO *tenure*, dan dualitas CEO tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: *Fraud Pentagon Theory*, *Beneish M-Score Model*, Kebutuhan Finansial Pribadi, Ketidakefektifan Pengawasan, Transaksi Pihak Berelasi, CEO *Tenure*, dan Dualitas CEO.

SUMMARY

The aim of this research is to analyze the fraud pentagon theory of financial statement fraud using the Beneish M-Score Model. The subjects of this research are companies in the infrastructure, utilities, transportation and logistics sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2018-2021 period. This research uses a quantitative research approach with a purposive sampling technique. The data analysis used in the research is panel data regression analysis. Based on the research results, it was found that personal financial needs have a negative effect on financial statement fraud, ineffective supervision has a positive effect on financial statement fraud, while related party transactions, CEO tenure, and CEO duality have no effect on financial statement fraud.

Keywords: Fraud Pentagon Theory, Beneish M-Score Model, Personal Financial Needs, Supervisory Ineffectiveness, Related Party Transactions, CEO Tenure, and CEO Duality.