



**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI
*FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING***

SKRIPSI

NADITA SAPUTRI 1910112165

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI
*FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NADITA SAPUTRI 1910112165

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nadita Saputri

NIM : 1910112165

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 9 Juni 2023

Yang Menyatakan,


(Nadita Saputri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nadita Saputri
NIM : 1910112165
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting*

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 9 Juni 2023

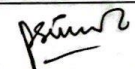
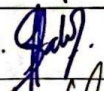

Yang menyatakan,


(Nadita Saputri)


LEMBAR PERBAIKAN UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

1. Nama Mahasiswa : Nadita Saputri
2. NIM : 1910112165
3. Judul Skripsi : Pengaruh *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting*
4. Pembimbing : Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com
5. Hari/Tanggal Ujian : Selasa, 27 Juni 2023

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan / Tabulasi Revisi

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M. M, CA	Ketua Penguji	1. 
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Penguji I	2. 
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com	Penguji II (Pembimbing)	3. 

Jakarta, 5 Juli 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodj Akuntansi S1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

THE EFFECT OF FRAUD HEXAGON IN DETECTING A FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING

By Nadita Saputri

Abstract

This research is using a quantitative study that aims to analyze the effect of Fraud Hexagon which consists of financial stability, ineffective monitoring, change in auditors, change in directors, frequent number of CEO's pic, political connections, and state-owned enterprises on fraudulent financial reporting. The population in this study consisted of companies in the Basic Industry and Chemicals sector which listed on Indonesia Stock Exchange 2019 – 2021. The sample selection in this study used a purposive sampling method which produced 168 observations. Hypothesis testing in this study is using a panel data analysis with STATA version 14. The results of this study indicate rationalization proxied by change in auditors has a significant negative effect on fraudulent financial reporting. Meanwhile, financial stability, ineffective monitoring, change in directors, frequent number of CEO's pic, political connections and state-owned enterprises have no effect on fraudulent financial reporting.

Keywords : *Fraud Hexagon, Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change in Auditor, Change in Director, Frequent Number of CEO's Pic, Political Connection, Fraudulent Financial Reporting.*

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*

Oleh Nadita Saputri

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang memiliki tujuan untuk menganalisis pengaruh *Fraud Hexagon* yang terdiri dari *financial stability*, *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change in director*, *frequent number of CEO's pic*, *political connection*, dan *state-owned enterprises* terhadap *fraudulent financial reporting*. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan sektor *Basic Industry and Chemicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019 – 2021. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 168 observasi. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis data panel dengan aplikasi STATA versi 14. Hasil dari analisis data yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa *rationalization* yang diproksikan dengan *change in auditor* memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap *fraudulent financial reporting*. Sedangkan *financial stability*, *ineffective monitoring*, *change in director*, *frequent number of CEO's pic*, *political connection* dan *state-owned enterprises* tidak memiliki pengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

Kata kunci : *Fraud Hexagon, Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change in Auditor, Change in Director, Frequent Number of CEO's Pic, Political Connection, Fraudulent Financial Reporting.*

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NADITA SAPUTRI 1910112165

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : *27 Juni 2023*
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Drs. Panubut Simorangkir Ak, M. M, CA
Ketua Penguji

Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji I

Ayunita Ajengtivas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, S.E., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S. Pd. M. Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : *17. Juli 2023*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 27 Juni 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nadita Saputri
NIM : 1910112165
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting*

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus ***)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA	Ketua Penguji	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E, MACCY, M.Com	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 27 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting*”. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. atas ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri., S.E., M.Acc., M.Com selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan dukungan, saran, serta kritik dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama pengerjaan skripsi ini hingga selesai.

Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Mama, Papa, Adian Atata, Kak Naya, Kak Aya, Lyra dan Rizo yang tanpa lelah dan tiada henti memberikan banyak doa, perhatian, serta dukungan kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini. Selanjutnya, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat seperjuangan di masa perkuliahan yaitu Salsa, Farhana, Eli, Bella, Ega, Viola, Mitha, Sophi, serta Fania yaitu teman satu bimbingan yang telah memberi semangat dalam menyelesaikan penelitian ini. Kemudian, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada sahabat – sahabat lainnya yaitu Rifa, Avun, Dennice, Aliza, Taya, dan Chanya yang selalu menghibur dan memberikan dukungan serta doa demi lancarnya penulisan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2019 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berjuang Bersama dari awal hingga semester akhir ini.

Penulis menyadari akan kekurangan dalam penelitian ini. Maka dari itu, penulis menerima saran dan kritik yang membangun dari pembaca. Penulis juga berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 14 Juni 2023

Nadita Saputri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PERBAIKAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
LEMBAR PENGESAHAN	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	ix
PRAKATA	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Agency Theory.....	9
2.1.2. Fraud.....	9
2.1.3. Fraudulent Financial Reporting.....	10
2.1.4. Fraud Hexagon Theory	16
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	20
2.3. Model Penelitian	30
2.4. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.1.1. Definisi Operasional.....	37
3.1.2 Pengukuran Variabel	38
3.1.2.1. Variabel Terikat (<i>Fraudulent Financial Reporting</i>)	38
3.1.2.2. Variabel Bebas (Independen)	40
3.2. Populasi dan Sampel	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data	42
3.4. Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48

4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2.	Regresi Data Panel	55
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	59
4.3.1.	Uji Koefisien Determinasi.....	59
4.3.2.	Uji T (Parsial)	59
4.3.3.	Uji Regresi Data Panel.....	61
4.4.	Pembahasan Hipotesis.....	62
4.4.1.	Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> ...	62
4.4.2.	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> 63	
4.4.3.	Pengaruh <i>Changed in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .	65
4.4.4.	Pengaruh <i>Changed in Director</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	67
4.4.5.	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	68
4.4.6.	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i>	70
4.4.7.	Pengaruh <i>State-owned Enterprises</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Reporting</i> 71	
4.5.	Keterbatasan Penelitian	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		73
5.1.	Simpulan.....	73
5.2.	Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA		76
RIWAYAT HIDUP		79
LAMPIRAN.....		81
Lampiran 1.....		81
Data Perusahaan Sektor <i>Basic Industry and Chemicals</i> (Sampel Penelitian).....		81
Lampiran 2.....		83
Data Tabulasi Variabel		83
Lampiran 3.....		87
Hasil Output Stata		87

Daftar Tabel

Tabel 1. Matriks Penelitian terdahulu mengenai Fraud hexagon atas fraudulent financial reporting	27
Tabel 2. Pengukuran Variabel Independen	40
Tabel 3. Penentuan Sampel Memenuhi Kriteria Ditetapkan.....	48
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 5. Hasil Tabulasi untuk Rationalization.....	52
Tabel 6. Hasil Tabulasi untuk Capability.....	53
Tabel 7. Hasil Tabulasi untuk Collusion.....	54
Tabel 8. Hasil Tabulasi untuk Collusion.....	54
Tabel 9. Hasil Uji Chow.....	55
Tabel 10. Hasil Uji Lagrange Multiple	56
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 14. Hasil Uji Autokorelasi	59
Tabel 15. Hasil Uji Statistik T	60
Tabel 16. Hasil Uji Regresi Data Panel	61

Daftar Gambar

Gambar 1. Model Penelitian	31
----------------------------------	----