



**PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

CHINTIA NABIILAH 1810112219

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

2022



**PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

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

CHINTIA NABIILAH 1810112219

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

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Chintia Nabiilah

NIM : 1810112219

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

Jakarta, 24 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Chintia Nabiilah)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Chintia Nabiiilah
NIM : 1810112219
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 Faktor *Fraud Hexagon Theory* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 24 Januari 2022

Yang menyatakan,

(Chintia Nabiiilah)

SKRIPSI

**PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON THEORY* TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

CHINTIA NABILAH 1810112219

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal : 05 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si, Ak, CA, Ph. D

Ketua Penguji



Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji I



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA

Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., CA., CSRS
M.Ak**

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd.,

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 05 Januari 2022

The effect of Hexagon Theory Fraud Factors on Financial Statement Fraud

By Chintia Nabiilah

Abstract

This study is a quantitative study that aims to determine the effect of the fraud hexagon theory factors on financial statement fraud in consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2019 period. The purposive sampling method was used by researchers to determine the research sample and consisted of 69 observations from 23 companies that matched the sample selection criteria. Multiple linear regression analysis with the help of STATA v.14 application was used to test the hypothesis. The results of the study state that (1) external pressures have a negative effect on financial statement fraud, (2) the nature of the industry has a negative effect on financial statement fraud, (3) auditor turnover has no effect on financial statement fraud, (4) director turnover does not. has an influence on financial statement fraud, (5) ceo duality has no effect on financial statement fraud, (6) political connections have no influence on financial statement fraud.

Keywords: *fraud hexagon theory, external pressure, nature of industry, auditor change, change of directors, ceo duality, political connections.*

Pengaruh Faktor *Fraud Hexagon Theory* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

Oleh Chintia Nabiilah

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor *fraud hexagon theory* terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur sektor *consumer goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019. Metode *purposive sampling* digunakan oleh peneliti untuk menetapkan sampel penelitian dan terdiri dari 69 observasi dari 23 perusahaan yang sesuai dengan kriteria pemilihan sampel. Analisis regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi STATA v.14 digunakan untuk melakukan pengujian terhadap hipotesis. Hasil penelitian menyatakan bahwa (1) tekanan eksternal memiliki pengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan, (2) *nature of industry* memiliki pengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan, (3) pergantian auditor tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, (4) pergantian direksi tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, (5) *ceo duality* tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, (6) koneksi politik tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : *fraud hexagon theory*, tekanan eksternal, *nature of industry*, pergantian auditor, pergantian direksi, *ceo duality*, koneksi politik.



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
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Senin, tanggal 5, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Chintia Nabiilah
NIM : 1810112219
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/~~Ek. Pembangunan S.1~~/~~Ek. Syariah S.1~~/~~Manajemen S2*~~)

Judul Skripsi/Tesis/Tugas Akhir : Pengaruh Faktor *Fraud Hexagon Theory* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Lidya Primta Surbakti, S.E., M.Si., Ak, CA, Ph.D	Ketua Penguji	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M. S.Ak.	Penguji I	2.
3	Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA	Penguji II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Januari 2022
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2021 sampai dengan Desember 2021 dengan judul “**Pengaruh Faktor *Fraud Hexagon Theory* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan**” pada Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer Goods*. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Serta, seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ibu Tuti selaku orang tua tercinta yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Rio Putra, Puti Azzahra, Adinda, Tianisa, Angelisa, Stefanie, Tifani, Tetha, dan Soelung yang dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan membantu dalam melakukan penelitian ini. Tidak lupa pula terima kasih saya ucapkan kepada Puti Azzahra, Elva, Vinsensia, dan Widad sebagai teman seperbimbingan yang selalu memberikan kritik, saran, dan bantuan dalam penelitian ini serta Kakak dan Adik tingkat maupun Alumni AKS1 yang memberikan banyak pelajaran selama di dunia perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 24 Januari 2022



Chintia Nabiilah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	6
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2. Kecurangan Laporan Keuangan	10
2.1.2.1. Pengertian <i>Fraud</i>	14
2.1.2.2. <i>Fraud Tree</i>	15
2.1.3. Faktor <i>Fraud Hexagon</i>	21
2.1.3.1. Tekanan Eksternal	27
2.1.3.2. <i>Nature of Industry</i>	29
2.1.3.3. Pergantian Auditor	31
2.1.3.4. Pergantian Direksi	33
2.1.3.5. <i>CEO Duality</i>	34
2.1.3.6. Koneksi Politik	37

2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu	38
2.3.	Model Penelitian	57
2.4.	Hipotesis	57
2.4.1.	Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	57
2.4.2.	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	59
2.4.3.	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	60
2.4.4.	Pengaruh Pergantian Direksi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	62
2.4.5.	Pengaruh <i>CEO Duality</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	63
2.4.6.	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	64
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		66
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	66
3.1.1.	Variabel Dependen (Y)	66
3.1.2.	Variabel Independen (X)	67
3.2.	Populasi dan Sampel	70
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	70
3.3.1.	Jenis Data	70
3.3.2.	Sumber Data	70
3.3.3.	Metode Pengumpulan Data	71
3.4.	Teknik Analisis Data	71
3.4.1.	Uji Statistik Deskriptif	71
3.4.2.	Regresi Data Panel	71
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	72
3.4.3.1.	Uji Normalitas	73
3.4.3.2.	Uji Multikolinearitas	73
3.4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	73
3.4.4.	Uji Hipotesis	73
3.4.4.1.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>)	73
3.4.2.3.	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	74
3.4.2.6.	Model Regresi	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		76
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	76
4.2.	Deskripsi Hasil Penelitian	76

4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	77
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	77
4.3.2.	Regresi Data Panel	81
4.3.2.1.	Uji Chow	82
4.3.2.1.	Uji Langrange Multiplier	82
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik	82
4.3.3.1.	Uji Normalitas	82
4.3.3.2.	Uji Multikolinearitas	83
4.3.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	84
4.3.4.	Uji Regresi Data Panel	84
4.3.5.	Uji Hipotesis	87
4.3.5.1.	Uji Determinasi Koefisien	87
4.3.5.2.	Uji Regresi Parsial (Uji T)	88
4.4.	Pembahasan	91
4.4.1.	Pengaruh tekanan eksternal terhadap kecurangan laporan keuangan	91
4.4.2.	Pengaruh <i>nature of industry</i> terhadap kecurangan laporan keuangan	92
4.4.3.	Pengaruh pergantian auditor terhadap kecurangan laporan keuangan	94
4.4.4.	Pengaruh pergantian direksi terhadap kecurangan laporan keuangan	95
4.4.5.	Pengaruh <i>CEO duality</i> terhadap kecurangan laporan keuangan	97
4.4.6.	Pengaruh koneksi politik terhadap kecurangan laporan keuangan	98
4.5.	Keterbatasan Penelitian	100
	BAB V SIMPULAN DAN SARAN	101
5.1.	Simpulan	101
5.2.	Saran	102
	DAFTAR PUSTAKA	103
	RIWAYAT HIDUP	110
	LAMPIRAN	111

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	53
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	76
Tabel 3. Tabel Statistik Deskriptif	77
Tabel 4. Statistik Frekuensi Data Variabel Pergantian Auditor	80
Tabel 5. Statistik Frekuensi Data Variabel Pergantian Direksi	80
Tabel 6. Statistik Frekuensi Data Variabel <i>CEO Duality</i>	80
Tabel 7. Statistik Frekuensi Data Variabel Koneksi Politik	81
Tabel 8. Hasil Uji Statistik Langrange Multiplier	82
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas	83
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	83
Tabel 11. Hasil Uji heteroskedastisitas	84
Tabel 12. Hasil Uji Regresi Data Panel	85
Tabel 13. Hasil Uji Determinasi Koefisien	87
Tabel 14. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji t)	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Fraud</i> yang Paling Banyak Terjadi Di Indonesia	2
Gambar 2. Nilai Kerugian yang Diakibatkan <i>Fraud</i>	2
Gambar 3. <i>Categories of Occupational Fraud</i>	3
Gambar 4. <i>The Fraud Tree</i>	15
Gambar 5. <i>Fraud Triangle Theory</i> by Cressey (1953)	21
Gambar 6. <i>Fraud Diamond Theory</i> by Wolfe & Hermanson (2004)	22
Gambar 7. <i>Fraud Pentagon Theory</i> by Horwarth (2011)	22
Gambar 8. <i>Fraud Hexagon Theory</i> by Vousinas (2019)	23
Gambar 9. Model Penelitian	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Screening Sampel Penelitian	111
Lampiran 2. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods</i>	113
Lampiran 3. Data <i>F-Score</i> Perusahaan Manufaktur Sektor <i>Consumer Goods</i>	114
Lampiran 4. Data Tekanan Eksternal Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	117
Lampiran 5. Data <i>Nature of Industry</i> Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	120
Lampiran 6. Data Pergantian Auditor Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	123
Lampiran 7. Data Pergantian Direksi Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	126
Lampiran 8. Data <i>CEO Duality</i> Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	129
Lampiran 8. Data Koneksi Politik Perusahaan Sektor <i>Consumer Goods</i>	132
Lampiran 10. Model Regresi Sebelum Dilakukan Winsorized	135
Lampiran 11. Model Regresi Setelah Dilakukan Winsorized	137
Lampiran 12. Data Statistik Deskriptif	139
Lampiran 13. Data Statistik Frekuensi	140
Lampiran 14. Pemilihan Model Regresi	141
Lampiran 15. Uji Asumsi Klasik (Normalitas)	143
Lampiran 16. Uji Asumsi Klasik (Multikolinearitas)	144
Lampiran 17. Uji Asumsi Klasik (Heteroskedastisitas)	145
Lampiran 18. Tabel Distribusi T	146
Lampiran 19. Hasil Turnitin	147