

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT*
*FINANCIAL STATEMENT***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2021)**

TUGAS AKHIR

**NENENG SHERLY MAULINA
193403516045**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT*
*FINANCIAL STATEMENT***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2017-2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Oleh :

NENENG SHERLY MAULINA
193403516045



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS NASIONAL

JAKARTA

2023

LEMBAR PERNYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam skripsi yang berjudul :

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2021)

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali yang jelas rujukannya Skripsi ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua data dan informasi yang digunakan telah dinyatakan secara jelas dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 03 Februari 2023



Neneng Sherly Maulina

NPM : 193403516045

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **NENENG SHERLY MAULINA**

Nomor Pokok : **193403516045**

Program Studi : **AKUNTANSI**



Jakarta, 03 Februari 2023

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2017-2021)**

Nama Mahasiswa : **NENENG SHERLY MAULINA**


Nomor Pokok : **193403516045**

Program Studi : **AKUNTANSI**

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Mengesahkan,

Pembimbing Tugas Akhir,


(Dr. Zumratul Meini, S.E.M.S.E.,M.S.Ak)


Ketua Penguji,

Anggota / Penguji,


(Dr. Erwin Indriyanto, S.E.,M.Si.,Ak.,CA) (Nungki Yartono, S.E., Ak., M.M., CA)

Mengetahui

Dekan,


(Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App. Ec., Ph.D)

Jakarta: 22 Februari 2023

Tanggal Lulus : 16 Februari 2023

ABSTRAK

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2021)

Oleh:

Neneng Sherly Maulina

NPM: 193403516045

Tugas akhir dibawah bimbingan Dr. Zumratul Meini, S.E.M.S.E.,M.S.Ak

Kecurangan laporan keuangan adalah tindakan dengan sengaja memberikan informasi yang menyesatkan dan atau memanipulasi nilai material dalam laporan keuangan untuk tujuan tertentu demi keuntungan pribadi atau untuk merugikan pihak lain. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *fraud hexagon theory*, yang diukur dengan *financial stability*, *external pressure*, *financial target*, *state owned enterprises*, *ineffective monitoring*, dan *frequent number of CEO's picture* terhadap kecurangan laporan keuangan, dilihat dari laporan tahunan pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2017 – 2021. Penelitian ini memberi kontribusi dengan mempertimbangkan lebih banyak kondisi yang mempengaruhi kemungkinan terjadinya kecurangan. Jumlah sampel data pada penelitian ini adalah 81 perusahaan manufaktur dan jumlah total observasi 405. Analisis data menggunakan analisis Regresi Logistik dan dengan bantuan program SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *external pressure*, *state owned enterprises*, dan *frequent number of CEO's picture* berpengaruh positif untuk melakukan kecurangan laporan keuangan. Sedangkan *financial stability*, *financial target*, dan *ineffective monitoring* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*. Diharapkan perusahaan untuk lebih meningkatkan pengendalian atau kontrol dari perusahaan terutama dalam mengatasi kecurangan dalam laporan keuangan berdasarkan *fraud hexagon theory*.

Kata Kunci: *Fraud*; *Fraud Hexagon*; Kecurangan Laporan Keuangan

ABSTRACT

THE EFFECT OF FRAUD HEXAGON ON FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT

(EMPIRICAL STUDY ON MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2017-2021)

By:

Neneng Sherly Maulina

NPM: 193403516045

Thesis, under guidance Dr. Zumratul Meini, S.E.M.S.E., M.S.Ak

Fraudulent financial statements is an act of deliberately providing misleading information and or manipulating material value in financial statements for certain purposes of personal gain or to harm other parties. This research aims to analyze the effect of the fraud hexagon model, that measured with financial stability, external pressure, financial target, state owned enterprises, ineffective monitoring, and frequent number of CEO's picture on fraudulent financial statement as seen from the annual reports listed on the IDX for the period 2017 – 2021 This research contributes by considering more conditions that affect the possibility of fraud. The number of data samples in this study 81 manufacturing companies and the total number of observations was 405. Data analysis using Logistics Regression and with the help of SPSS version 25 program. The results of this study indicate that external pressure, state owned enterprises, and frequent number of CEO's picture has a positive effect on fraudulent financial statement, while financial stability, financial target, and ineffective monitoring does not have effect on fraudulent financial statement. It is hoped that the company will further improve the control or control of the company, especially in dealing with fraud in financial statements based on the fraud hexagon theory.

Keywords *Fraud; Fraud Hexagon; Fraudulent Financial Statement*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul "PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT*" (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2021). Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Starta Satu (S1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, dukungan dan bantuan serta doa yang sangat berharga dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Tidak lupa penulis sampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi ini kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A. selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.EC., PhD, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E, M.Ak, CPA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Ibu Dr. Zumratul Meini, S. E., M.S.E., M.S.Ak, selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati yang telah memberikan arahan, dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu yang pastinya sangat bermanfaat selama penulis menempuh Pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
7. Orang tua yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan bantuan baik materiil maupun spiritual dalam menyelesaikan skripsi ini untuk mencapai gelar Sarjana (S1).

8. Teman-teman selama perkuliahan dan seluruh mahasiswa Akuntansi Universitas Nasional angkatan 2019 yang menemani selama perkuliahan.
9. Seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

Dengan segala kerendahan dan penuh kesadaran, penulis sangat menyadari skripsi ini tidak terlepas dari berbagai kesalahan dan kekurangan penulisan dan secara materi yang disajikan. Oleh karena itu, penulis berharap skripsi yang ditulis oleh penulis dapat ditindak lanjut seperti saran dan kritik yang membangun setelah penyusunan skripsi ini agar dapat bermanfaat untuk kita semua, Aamiin.



Jakarta, 31 Januari 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Neneng S. Maulina', written in a cursive style.

Neneng Sherly Maulina

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Kegunaan Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Teori Keagenan	13
B. <i>Fraud</i>	13
C. <i>Fraud Triangle Theory</i>	14
D. <i>Fraud Diamond Theory</i>	16
E. <i>Fraud Pentagon Theory</i>	17
F. <i>Fraud Hexagon Theory</i>	17
G. <i>Fraudulent Financial Statement</i>	19

H. <i>Financial Stability</i>	19
I. <i>External Pressure</i>	20
J. <i>Financial Target</i>	21
K. <i>State Owned Enterprises</i>	21
L. <i>Ineffective Monitoring</i>	22
M. <i>Frequent Number of CEO's Picture</i>	23
N. Hubungan antara <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	23
O. Hubungan antara <i>External Pressure</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	24
P. Hubungan antara <i>Financial Target</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	25
Q. Hubungan antara <i>State Owned Enterprises</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	26
R. Hubungan antara <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	26
S. Hubungan <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	27
T. Studi Terdahulu dan Keterkaitan dengan Penelitian	27
U. Kerangka Analisis	33
V. Hipotesis.....	35
1. Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ..	35
2. Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ...	36
3. Pengaruh <i>Financial Targets</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i> ...	37
4. Pengaruh <i>State Owned Enterprises</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	37
5. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	38

6. Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Objek Penelitian	40
B. Rencanda dan Tahapan Penelitian.....	40
C. Data Penelitian	41
1. Sumber data dan Jenis Data	41
2. Populasi dan Sampel	42
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	42
D. Definisi Operasional.....	42
1. Variabel Dependen	43
2. Variabel Independen	44
E. Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	48
1. Analisis Statistik Deskriptif	48
2. Pengujian Hipotesis Penelitian.....	49
BAB IV PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B. Deskripsi Penelitian.....	52
1. Hasil Pengumpulan Data.....	52
C. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	55
1. Analisis Deskriptif.....	55
2. Analisis Regresi Logistik	57
D. Pengujian Hipotesisi Penelitian.....	59
1. Uji Kelayakan Model	59
2. Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	60
3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	62

4. Uji Wald	62
E. Pembahasan	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Categories of Occuptional Fraud</i>	2
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i>	14
Gambar 2.2 <i>Fraud Diamond Theory</i>	16
Gambar 2.3 <i>Crowe's Pentagon Theory</i>	17
Gambar 2.4 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	18
Gambar 2.5 Kerangka Analisis	34



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i> Penelitian Sebelumnya	8
Tabel 2.1 Studi Terdahulu dan Keterkaitan dengan Penelitian.....	28
Tabel 3.1 Rencana dan Tahapan Penelitian	41
Tabel 3.2 Operasional Variabel.....	46
Tabel 4. 1 Kriteria Sampe Penelitian	51
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan	52
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 4 Uji Koefisien Determinasi	57
Tabel 4. 5 Uji Kelayakan Model.....	59
Tabel 4. 6 Uji Keseluruhan Model (0)	60
Tabel 4. 7 Uji Keseluruhan Model (1)	61
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Wald	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Diteliti.....	80
Lampiran 2 Tabulasi Data <i>Financial Stability (Asset Change)</i>	83
Lampiran 3 Tabulasi Data <i>External Pressure (Leverage)</i>	86
Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Financial Target (ROA)</i>	89
Lampiran 5 Tabulasi Data <i>State Owned Enterprise</i>	92
Lampiran 6 Tabulasi Data <i>Ineffective Monitoring (Persentase Dewan Komisaris Independen)</i>	95
Lampiran 7 Tabulasi Data <i>Frequent Number of CEO's Picture</i>	98
Lampiran 8 Tabulasi Data <i>F-Score</i>	101
Lampiran 9 Hasil SPSS	104
Lampiran 10 <i>Logbook Bimbingan TA</i>	106
Lampiran 11 Hasil Turnitin.....	107

