

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT* DENGAN INDIKATOR *THEORY FRAUD  
HEXAGON***

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

**TUGAS AKHIR**

**NUR FITRIANI**

**193403516079**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT* DENGAN INDIKATOR *THEORY FRAUD  
HEXAGON***

**(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:**

**NUR FITRIANI**

**193403516079**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS NASIONAL  
JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PERNYATAAN

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

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* DENGAN INDIKATOR *THEORY FRAUD HEXAGON***

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

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Jika didalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 3 Febuari 2023



NUR FITRIANI

NPM: 193403516079

## LEMBAR PERSETUJUAN

**Judul Skripsi** : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT* DENGAN  
INDIKATOR *THEORY FRAUD HEXAGON*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021)

**Nama Mahasiswa** : NUR FITRIANI

**Nomor Pokok** : 193403516079

**Program Studi** : AKUNTANSI

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir



(Dr. Ria, SE, M.Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak., C.P.A)

Jakarta: 3 Februari 2023

**LEMBAR PENGESAHAN**

**Judul Skripsi** : ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI *FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENT* DENGAN  
INDIKATOR *THEORY FRAUD HEXAGON*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2017-2021)

**Nama Mahasiswa** : NUR FITRIANI

**Nomor Pokok** : 193403516079

**Program Studi** : AKUNTANSI

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

Menyetujui,  
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Ria, SE, M.Ak.)

Ketua Penguji,

Anggota/Penguji,

(Dr. Zumratul Meini, SE., M.S.E., M.S.Ak) (Dr. Bambang Subiyanto, SE., M.Ak., C.P.A)

Mengetahui

Dekan,



(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta: 24 Februari 2023

Tanggal Lulus: 17 Februari 2023

## ABSTRAK

### **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* DENGAN INDIKATOR *THEORY FRAUD HEXAGON***

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

Oleh:

Nur Fitriani

NPM: 193403516079

Tugas akhir, dibawah bimbingan Bapak Dr. Ria, SE, M.Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris dampak kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 dengan menggunakan indikator dari *hexagon fraud theory*. Teknik *purposive sampling* digunakan untuk memilih sampel untuk penyelidikan ini, yang menggunakan total 130 observasi. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dalam penelitian ini dengan perangkat lunak SPSS versi 25 digunakan. Penilaian F-SCORE digunakan dalam pengukuran untuk menilai kecurangan laporan keuangan. Berdasarkan temuan penelitian, kecurangan laporan keuangan dipengaruhi secara positif oleh tekanan eksternal, koneksi politik, sifat industri, pergantian auditor, dan dualisme CEO. Kecurangan laporan keuangan tidak dipengaruhi oleh variabel pergantian direksi. Studi ini menunjukkan bagaimana beberapa indikator *hexagon fraud theory* yang dapat mempengaruhi kemungkinan kecurangan. Temuan penelitian ini diantisipasi untuk diperhitungkan oleh perusahaan di masa depan sehingga dapat memantau semua departemen untuk menjaga dari bentuk kecurangan.

**Kata Kunci:** Tekanan Eksternal, Pergantian Direksi, Koneksi Politik, Sifat Industri, Pergantian Auditor, dan Dualitas CEO.

## ABSTRAC

### **ANALYSIS OF FACTORS INFLUENCING FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENTS WITH HEXAGON FRAUD THEORY INDICATORS (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 Period)**

By:

Nur Fitriani

NPM: 193403516079

Thesis, under the guidance of Mr. Dr. Ria, SE, M.Ak.

*This study aims to empirically examine the effect of fraudulent financial statements with indicators of hexagon fraud theory on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. This study used a total of 130 observations with a purposive method in determining the sample. This study used SPSS software version 25 with multiple linear regression analysis. Financial statement fraud in this study uses the F-SCORE measurement. The results of this study indicate that external pressure, political connections, industry characteristics, auditor turnover, and CEO duality have a positive effect on financial statement fraud. Meanwhile, the change of directors variable has no effect on financial statement fraud. This study shows that several indicators of the hexagon fraud theory can influence the occurrence of fraud. The results of this research are expected to be a consideration for the company in the future so that they can pay attention to all lines within the company in order to prevent acts of fraud.*

**Keywords:** *External Pressure, Change of Directors, Political Connection, Nature of Industry, Change of Auditors, and CEO Duality.*

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. BIODATA DIRI

1. Nama : Nur Fitriani
2. Tempat, tanggal lahir : Bogor, 05 Januari 2001
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Perumahan Parung Permata Indah  
Blok C1 No. 24 RT. 003 RW. 012  
Kecamatan Tajurhalang Kabupaten Bogor  
Provinsi Jawa Barat
5. No. Handphone : 087881907423
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : nurfitriani0501@gmail.com

### B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2008 – 2013 : SDN Kartika Sejahtera 01
2. 2013 – 2016 : SMPN 1 Bojong Gede
3. 2016 – 2019 : SMAN 1 Parung
4. 2019 – Sekarang : Universitas Nasional

Jakarta, 3 Januari 2023



Nur Fitriani

193403516079



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Fraudulent Financial Statement* Dengan Indikator *Theory Fraud Hexagon* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)”** dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Dalam Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan kerendahan, rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. El Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional.
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App. Ec., Ph.D, 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., C.P.A, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.
5. Bapak Dr. Ria, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga

skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Seluruh Dosen Universitas Nasional Khususnya Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.
7. Keluarga saya khususnya kedua orang tua saya tercinta yaitu ibu Suprihatin dan Bapak Mashudi serta tidak lupa kakak saya Lia Muharini dan adik saya Muhammad Zein yang tak pernah lelah mendoakan, memberikan semangat serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi, serta tidak lupa keponakan penulis yang menjadi perlipur lara dalam proses pengerjaan tugas akhir yaitu Adzriel Fattah Alfarizi.
8. Salva Fauziah, Melly Lutfia, Jehanara Aura, Rina Dyah Ayuningtyas, dan Lutfi Anhawari yang selalu mendoakan, menyemangati, serta memberikan solusi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman satu bimbingan saya Yolla Retzafiana, Revi Rahmah Musyarofah, dan Reni Cahya Agustin yang memberikan warna bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kakak dan mentor selama di tempat magang yang selalu memberikan dukungan dan doa bagi penulis untuk semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Terima kasih kepada teman-teman *base* twitter *collegemenfess* yang telah menjadi wadah bagi mahasiswa untuk saling bertanya terkait perkuliahan, suka duka perkuliahan, serta dapat saling membagi tips serta trik menghadapi perkuliahan sampai dengan tugas akhir, terutama penulis yang dari awal memulai perkuliahan merasa terbantu dengan adanya *base* tersebut.
12. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang sudah terlibat dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Tidak lupa saya berterima kasih untuk diri saya sendiri yang dapat melewati fase perkuliahan yang tidak mudah sampai akhirnya penulis berada di titik

yang sekarang.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun yang bertujuan untuk penyempurnaan penulisan dan kemajuan penulis. Penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, baik dari sisi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 31 Januari 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nur Fitriani', written in a cursive style.

Nur Fitriani

## DAFTAR ISI

<b>COVER .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAC.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
1. Manfaat Teoritis.....	11
2. Manfaat Praktis .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
A. Teori Keagenan ( <i>agency theory</i> ) .....	12
B. Teori Signal ( <i>signaling theory</i> ).....	14
C. <i>Fraud</i> .....	14
D. Kecurangan Laporan Keuangan .....	21
E. Tekanan ( <i>stimulus/pressure</i> ).....	22
F. Kapabilitas ( <i>Capability</i> ).....	23
G. Kolusi ( <i>Collusion</i> ) .....	24
H. Kesempatan ( <i>Opportunity</i> ) .....	25
I. Rasionalisasi ( <i>Rationalization</i> ).....	25
J. Ego ( <i>Ego or Arrogance</i> ) .....	26
K. Keterkaitan Antar Variabel.....	26
L. Hasil Penelitian Terdahulu .....	30

M.	Kerangka Analisis.....	35
N.	Hipotesis .....	37
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>41</b>
A.	Objek Penelitian.....	41
B.	Rencana dan Tahapan Penelitian .....	41
C.	Data Penelitian.....	42
	1. Sumber Data dan Jenis Data .....	42
	2. Populasi dan Sampel .....	42
	3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data .....	43
D.	Definisi Operasional Variabel .....	43
E.	Metode Analisis dan Pengujian Hipotesis .....	47
	1. Metode Analisis .....	47
	2. Pengujian Hipotesis .....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>52</b>
A.	Objek Penelitian.....	52
B.	Hasil Penelitian.....	54
	1. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	54
	2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	57
	3. Hasil Pengujian Hipotesis .....	62
	4. Pembahasan dan Rangkuman Hasil Penelitian .....	68
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>74</b>
A.	Kesimpulan .....	74
B.	Saran .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>77</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>84</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Fraud Tree</i> .....	16
Gambar 2. 2 <i>Fraud Triangle</i> .....	17
Gambar 2. 3 <i>Fraud Diamond</i> .....	19
Gambar 2. 4 <i>Fraud Pentagon</i> .....	20
Gambar 2. 5 <i>Fraud Hexagon</i> .....	20
Gambar 2. 6 Kerangka Penelitian .....	36
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Research Gap .....	6
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3. 1 Rencana dan Tahapan Penelitian .....	41
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	46
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel .....	53
Tabel 4. 2 Data Sampel Perusahaan .....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov – Smirnov Test).....	58
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokolerasi .....	62
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	63
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	65
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	65
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I : DAFTAR PERUSAHAAN SAMPEL.....	84
LAMPIRAN II : TABULASI DATA PENELITIAN.....	85
LAMPIRAN III : HASIL OUTPUT SPSS 25.0 .....	95
LAMPIRAN IV : LOGBOOK.....	98
LAMPIRAN V : HASIL TURNITIN .....	100