

**ANALISIS TEORI *HEXAGON FRAUD* SEBAGAI
PENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD***



Oleh:

RANA ALIFA

NPM: 18.1.01.11081

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TEORI *HEXAGON FRAUD* SEBAGAI
PENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD***



Oleh:

RANA ALIFA

NPM: 18.1.01.11081

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TEORI *HEXAGON FRAUD* SEBAGAI
PENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD***

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Oleh:

RANA ALIFA

NPM: 18.1.01.11081

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**ANALISIS TEORI HEXAGON FRAUD SEBAGAI
PENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT FRAUD**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

RANA ALIFA

NPM : 18.1.01.11081

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 24 Maret 2022**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

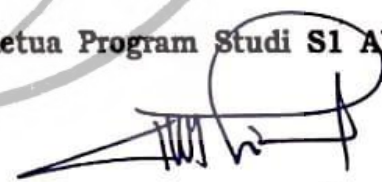
2. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi SI Akuntansi



Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

SURAT KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **RANA ALIFA**

N.P.M : **18.1.01.11081**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS TEORI *HEXAGON FRAUD* SEBAGAI PENDETEKSI
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD***

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 24 Maret 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 24 Maret 2022

Yang membuat pernyataan,



RANA ALIFA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Rana Alifa
NPM : 18.1.01.11081
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 13 Agustus 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 4 (Empat) / 3 (Tiga)
Alamat Rumah : Jambangan VII No. 14 Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Kaban
Alamat Rumah/Telepon : Jambangan VII No. 14/082142607502
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDN Jambangan I/413 Surabaya tahun 2012
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 36 Surabaya tahun 2015
3. Tamat SLTA di SMK Negeri 12 Surabaya tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2022	Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

Rana Alifa

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillahirabbil'alamin, dengan segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan ridhoNya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dengan judul “Analisis Teori *Hexagon Fraud* sebagai Pendeteksi *Financial Statement Fraud*”.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana akuntansi program studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari banyaknya dukungan, bimbingan, serta bantuan dari pihak-pihak terkait, sehingga pada kesempatan ini dengan rasa tulus penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikah limpahan rahmat serta nikmat sehat sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Rasulullah Muhammad SAW yang telah menyampaikan risalah dari langit untuk menumpas kejahiliahn umat terdahulu menjadi kebenaran yang haq sehingga dapat dijadikan sebagai pedoman hidup seorang muslim untuk mencapai derajat jannah.
3. Orang tua saya Kaban dan Komsiyah yang sudah mendukung saya selama melaksanakan proses perkuliahan, serta doa yang tiada hentinya.

4. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Ibu Mia Ika Rahmawati, S.E., M.Com., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan masukan, nasihat, pengetahuan kepada saya dalam penulisan skripsi ini.
7. Kakak saya Achmad Rikhat Ali dengan istrinya Citra Dirgahayu Inayati beserta keponakan saya Ceisya Rici Alia, dan saudara kembar saya Rani Alifi yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat.
8. Teman sekaligus sahabat dekat saya Linda Nurul Ainiyah dan Inggar Kaemana yang telah menemani saya di saat senang dan membantu di saat susah selama berkuliah di STIESIA Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saya menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun karena hal tersebut sangat membantu dalam penyempurnaan skripsi ini.

Surabaya, 16 Februari 2022

Rana Alifa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB 1 : PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Kontribusi Praktis	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Kontribusi Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1.4.3 Kontribusi Kebijakan	Error! Bookmark not defined.
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN	
HIPOTESIS.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Tinjauan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Keagenan	Error! Bookmark not defined.

2.1.2	Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.3	<i>Fraud</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.4	<i>Financial Statement Fraud</i> ...	Error! Bookmark not defined.
2.1.5	<i>Fraud Hexagon Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2	Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.3	Rerangka Konseptual.....	Error! Bookmark not defined.
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

BAB 3 : METODE PENELITIAN**Error! Bookmark not defined.**

3.1	Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2	Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.3	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel..	Error! Bookmark not defined.
3.5	Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif ..	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Uji Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.
3.5.4	Uji Kelayakan Model Regresi.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.5	Analisis Regresi Linier Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.5.6	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.. **Error! Bookmark not defined.**

4.1	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4	Uji Koefisien Determinasi	66
4.1.5	Uji Kelayakan Model Regresi.....	67

4.1.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
4.1.7 Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.2 Pembahasan	75
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	75
4.2.2 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	76
4.2.3 Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	77
4.2.4 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	78
4.2.5 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	78
4.2.6 Pengaruh <i>Auditor Change</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	79
4.2.7 Pengaruh <i>Director Change</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ...	Error! Bookmark not defined.
4.2.8 Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ...	Error! Bookmark not defined.
4.2.9 Pengaruh Proyek kerjasama dengan Pemerintah terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ...	Error! Bookmark not defined.
BAB 5 : PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
5.1 Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2 Keterbatasan	86
5.3 Saran	87
JADWAL PENELITIAN	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN-LAMPIRAN	95

DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1. Penelitian Terdahulu	22
2. Kriteria Pengambilan Sampel	37
3. Dasar Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin Watson</i>	52
4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	56
5. Hasil Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i>	60
6. Hasil Multikolinieritas	62
7. Hasil Heteroskedastisitas Uji <i>Glejser</i>	64
8. Hasil Heteroskedastisitas Uji <i>Park</i>	65
9. Hasil Autokorelasi	66
10. Hasil Koefisien Determinasi	67
11. Hasil Uji F.....	68
12. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
13. Hasil Uji t.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1. <i>The Fraud Tree</i>	14
2. <i>Fraud Triangle Theory</i>	17
3. <i>Fraud Diamond Theory</i>	19
4. <i>Fraud Pentagon Theory</i>	20
5. <i>Fraud Hexagon Theory</i>	21
6. Rerangka Konseptual	25
7. Hasil Normalitas <i>Probability Plots</i>	61
8. Hasil Heteroskedastisitas Uji <i>Scatterplot</i>	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1. Daftar Sampel Perusahaan	95
2. Tabulasi Perhitungan <i>Financial Target</i>	96
3. Tabulasi Perhitungan <i>Financial Stability</i>	98
4. Tabulasi Perhitungan <i>External Pressure</i>	100
5. Tabulasi Perhitungan <i>Ineffective Monitoring</i>	102
6. Tabulasi Perhitungan <i>Nature of Industry</i>	104
7. Tabulasi <i>Auditor Change</i>	107
8. Tabulasi <i>Director Change</i>	109
9. Tabulasi <i>Political Connection</i>	111
10. Tabulasi Proyek Kerjasama dengan Pemerintah.....	113
11. Tabulasi Perhitungan <i>Working Capital</i>	115
12. Tabulasi Perhitungan <i>Non Current Operating</i>	118
13. Tabulasi Perhitungan <i>Financial Accrual</i>	121
14. Tabulasi Perhitungan <i>Average Total Assets</i>	123
15. Tabulasi Perhitungan <i>RSST Accruals</i>	125
16. Tabulasi Perhitungan <i>Change in Receivable</i>	128
17. Tabulasi Perhitungan <i>Change in Cash Sales</i>	130
18. Tabulasi Perhitungan <i>Change in Inventories</i>	133
19. Tabulasi Perhitungan <i>Change in Earning</i>	135
20. Tabulasi Perhitungan <i>Financial Performances</i>	138
21. Tabulasi Perhitungan <i>F-Score</i>	141
22. <i>Output Data SPSS</i>	143
23. Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi.....	149
24. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	150
25. Surat Ijin Riset	151
26. Surat Balasan Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya	152

27. Sertifikat Webinar Hasil Penelitian Bidang Akuntansi dan Manajemen	153
28. Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	154
29. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	155
30. Surat Hasil Persentase Plagiasi	156

