

**PENGARUH HEXAGON FRAUD THEORY DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Perusahaan Manufaktur SubSektor *Food and Bavarage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2020)**



Oleh:

LINDAH NURUL AINIYAH

NPM: 18.1.01.11044

Program Studi : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2022

**PENGARUH *HEXAGON FRAUD THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Bavarage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2020)**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi : Akuntansi

Kosentrasi : Akuntansi Keuangan

Diajukan Oleh:

LINDAH NURUL AINIYAH

NPM: 18.1.01.11044

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2022

PENGARUH *HEXAGON FRAUD THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Perusahaan Manufaktur SubSektor *Food and Bavarage*
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

LINDAH NURUL AINIYAH

NPM : 187.01.11044

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 18 Maret 2022

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Ikhzan Eudi Kiharjo, S.E., M.Si., Ak., CA.

Anggota : 1. Dr. David Efendi, S.E., M.Si.


2. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :


Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi SI Akuntansi


Dr. David Efendi, S.E., M.Si


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

Ketua STIESIA


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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama: **LINDAH NURUL AINIYAH**

NPM: **18.1.01.11044**

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH *HEXAGON FRAUD THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Perusahaan Manufaktur
Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016
– 2020)**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 18 Maret 2022 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak dapat 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 salah salin, tiru, atau yang saya ambil yang tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 18 Maret 2022

Yang membuat pernyataan,



LINDAH NURUL AINIYAH

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Lindah Nurul Ainayah
NPM : 1810111044
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Lamongan / 14 April 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua)/ 1 (Pertama)
Alamat Rumah : JL. Tegal Mulyorejo Baru No.47
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Nur Faizin
Alamat Rumah/Telepon : JL. Tegal Mulyorejo Baru No.47
Alamat Kantor/Telepon : 0851-0037-9465
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri Klampis Ngasem III Tahun 2012
2. Tamat SMP di SMP Negeri 52 Surabaya Tahun 2015
3. Tamat SMA di SMA 17 AGUSTUS 1945 Surabaya Tahun 2018
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2018-2022	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

LINDAH NURUL AINIYAH

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamiin, Puji dan syukur penulis haturkan kepada ALLAH SWT atas karuniaNya yang senantiasa memberikan kemampuan, kemudahan, dan pertolongan yang tiada terhingga kepada penulis khususnya dalam penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik serta seluruh anggota keluarga, khususnya Ibu dan Ayah tercinta yang senantiasa dengan tulus mendoakan, mengarahkan, dan memberikan dukungan sepenuhnya untuk terus berjuang meraih cita-cita sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH *HEXAGON FRAUD THEORY* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Food and Bavarage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016 – 2020)”**.

. Ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar sarjana S-1 pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Selama proses penyusunan hingga skripsi ini dapat terselesaikan, penulis sangat sadar bahwa hasil ini tidak dapat penulis raih tanpa bantuan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktu dan tenaga, pikiran, serta dukungannya baik secara moral maupun materil, maka dari itu melalui tulisan sederhana ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis.
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. Untuk orang tua, serta seluruh keluarga yang telah memberikan motivasi, doa, nasihat, perhatian kasih sayang, dan dukungan baik moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
4. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Ibu Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Bapak Dr. David Efendi, SE. M.S.I. Selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, pengarahan, dan nasehat selama proses penulisan dengan penuh kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Segenap Bapak dan Ibu Dosen STIESIA khususnya pada jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis, beserta para staff STIESIA yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
8. Untuk teman-teman saya Rana dan Inggar terimakasih sudah membantu saya dari awal masuk perkuliahan sampai sekarang, yang selalu ada buat saya dalam keadaan apapun.
9. Untuk teman-teman SA-7 angkatan 2018 yang tidak lupa ucapkan terimakasih atas semangat, bantuan selama ujian dan mata kuliah dalam bangku perkuliahan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

10. Untuk teman - teman bajol saya Azki, Hasna, Brili, Khomsa, Arum, yang selalu memberikan dukungan dan doanya buat saya , semoga kalian selalu bahagia.
11. Untuk teman saya Annisa Fitria dan Putra Sukwa yang selalu memberi support dan doanya kepada saya ketika pembuatan skripsi.
12. Untuk William *who always give me sweet things, Thank you very much im so happy.*
13. Untuk Divisi Akademik tahun 2018 (mas yusril, mas ben, melli, mbak eva, osi, ikik) yang turut membantu dan memberikan saran penulis dalam pengerjaan skripsi.
14. Semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu yang telah membantu dalam kelancaran penulisan.

Dalam penyusunan ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karenanya, penulis mengharapkan kerendahan hati bagi pembaca untuk memberikan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan bagi para pembaca, terimakasih.

Surabaya, 1 Maret 2022

Penulis



LINDAH NURUL AINIYAH

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
1.5. Ruang Lingkup Penelitian	10
BAB 2	12
TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1. Tinjauan Teoritis	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Fraud Model	13
1. Fraud Triangle Theory	14
2. Fraud Diamond Theory.....	15
3. Fraud Pentagon Theory.....	16
4. Fraud Hexagon Theory	17
2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>)	19

2.2.	Penelitian Terdahulu	19
2.3.	Rerangka Pemikiran.....	22
2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	23
2.4.1	Pengaruh Financial Target Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	23
2.4.2	Pengaruh Financial Stability Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	23
2.4.3	Pengaruh Nature Of Industry Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	24
2.4.4	Pengaruh Ineffective Monitoring Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	25
2.4.5	Pengaruh Change In Auditor Terhadap kecurangan Laporan Keuangan	26
2.4.6	Pengaruh Change In Directors Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	27
2.4.7	Pengaruh Political Connection Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	28
2.4.8	Pengaruh Frequent Number Of CEO's Pictures Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	28
2.4.9	Pengaruh Proyek dengan pemerintah Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	29
BAB 3	31
METODE PENELITIAN	31
3.1.	Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	31
3.1.1	Jenis Penelitian	31
3.1.2	Gambaran Populasi (Obyek) Penelitian	31
3.2.	Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3.	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4.	Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	33
3.4.1	Variabel Dependen	33
3.4.2	Variabel Independen	35
1.	Pressure (Tekanan)	36
2.	Opportunity (peluang/ kesempatan)	37
3.	Rationalization (Rasionalisasi).....	39
4.	Capability (Kemampuan).....	40

5. Arrogance (Arogansi)	40
6. Kolusi (collusion)	42
3.5. Teknik Analisis Data	42
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.2.1 Uji Normalitas	43
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	43
3.5.2.3 Uji Autokorelasi.....	44
3.5.2.4 Uji Heterokedastisitas	44
3.5.3. Analisis Regresi Linier Berganda.....	45
1. Uji F	46
2. Uji Koefisien Determinan (Adjusted R ²)	46
3. Uji Hipotesis (Uji t)	47
BAB 4	48
HASIL PEMBAHASAN.....	48
4.1 Hasil Penelitian.....	48
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.2. Perhitungan Variabel Penelitian	48
4.1.2.1 Perhitungan Variabel Dependen (Y)	48
4.1.2.2 Perhitungan Variabel Independen (X)	50
1. Pressure (Financial Target) (X1)	50
2. Pressure (Financial Stability) (X2)	51
3. Nature of Industry (X3)	51
5. Auditor Change (X5)	51
6. Director Change (X6)	52
7. Frequent Number of CEO's Picture (X8)	52
8. Proyek dengan Pemerintah (X9).....	53
4.1.3. Analisis Statistik Deskriptif	53
4.1.4. Uji Asumsi Klasik	57
1. Uji Normalitas.....	57
2. Uji Multikolonieritas.....	61
3. Uji Heteroskedastisitas	62

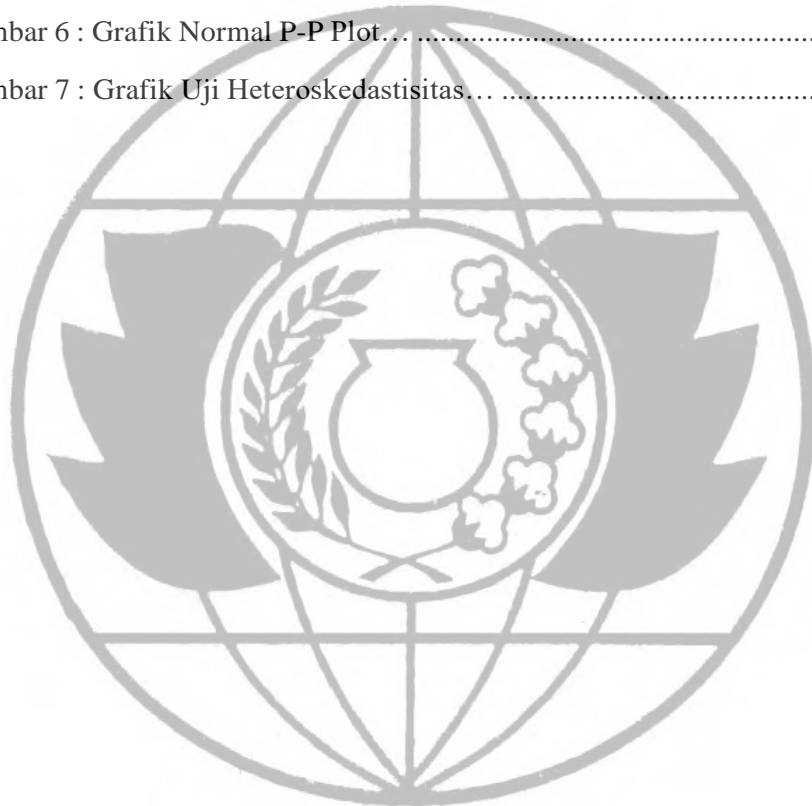
4. Uji Autokorelasi	64
4.1.5. Analisis Linier Berganda	65
4.1.6. Uji Kelayakan Model	68
1. Uji Kelayakan Model (Uji F).....	68
2. Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	68
3. Uji Hipotesis (Uji t).....	69
4.2 Pembahasan	74
4.2.1. Pengaruh Financial Target Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	74
4.2.2. Pengaruh Financial Stability terhadap kecurangan laporan keuangan 75	
4.2.3. Pengaruh Nature Of Industry Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	76
4.2.4. Pengaruh Ineffective monitoring terhadap kecurangan laporan keuangan	77
4.2.5. Pengaruh Change In Auditor Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	78
4.2.6. Pengaruh Change in Director Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	79
4.2.7. Pengaruh Political Connection Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	80
4.2.8. Pengaruh Frequent Number Of CEO's Pictures Terhadap Kecurangan Laporan keuangan	80
4.2.9. Pengaruh Proyek dengan Pemerintah Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	81
BAB 5	82
PENUTUP.....	82
5.1 Simpulan.....	82
5.2 Keterbatasan dan Saran	84
JADWAL PENELITIAN.....	85
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	90

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 2 : Teknik Pengambilan Sampel	32
Tabel 3 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	57
Tabel 5 : Data Outlier	58
Tabel 6 : Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	59
Tabel 7 : Hasil Uji Multikolonieritas	61
Tabel 8 : Hasil Uji Glejser.....	63
Tabel 9 : Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 10 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	64
Tabel 11 : Hasil Uji F	67
Tabel 12 : Hasil Uji Determinasi	68
Tabel 13 : Hasil Uji Hipotesis.....	69
Tabel 14 : Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Fraud Triangle.....	14
Gambar 2 : Fraud Diamond... ..	15
Gambar 3 : Fraud Pentagon... ..	16
Gambar 4 : Fraud Hexagon... ..	17
Gambar 5 : Rerangka Pemikiran	23
Gambar 6 : Grafik Normal P-P Plot.....	60
Gambar 7 : Grafik Uji Heteroskedastisitas.....	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan.....	90
Lampiran 2 : Perhitungan <i>Financial Target</i> (ROA).....	91
Lampiran 3 : Perhitungan <i>Financial Stability</i> (ACHANGE).	93
Lampiran 4 : Perhitungan <i>Nature Of Industry</i> (RECEIVABLE).	97
Lampiran 5 : Perhitungan <i>Innefective Monitoring</i> (IND).....	101
Lampiran 6 : Perhitungan <i>Change In Auditor</i> (CIA).....	104
Lampiran 7 : Perhitungan <i>Change In Directors</i> (CID).....	106
Lampiran 8 : Perhitungan <i>Political Connection</i>	109
Lampiran 9 : Perhitungan <i>Frequent Number Of CEO's Pictures</i> (CEOPIC).....	112
Lampiran 10 : Perhitungan Proyek Dengan Pemerintah.....	115
Lampiran 11 : Perhitungan RSST ACCRUAL.....	117
Lampiran 12 : Perhitungan <i>Financial Performance</i>	138
Lampiran 13 : Perhitungan <i>F-Score</i>	162
Lampiran 14 : Hasil Pengolahan Data Dengan SPSS	164
Lampiran 15 : Kesimpulan Uji Hipotesis	173
Lampiran 16 : Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi.....	174
Lampiran 17 : Kartu Konslutasi Bimbingan Skripsi.....	175
Lampiran 18 : Surat Ijin Riset.....	176
Lampiran 19 : Surat Balasan Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya.....	177
Lampiran 20 : Sertifikat Webinar Hasil Penelitian	178
Lampiran 21 : Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	179
Lampiran 22 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi	180
Lampiran 23 : Surat Hasil Persentase Plagiasi	181