

***FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**



Oleh:

FAJRIATUL JANNAH

NPM: 19.1.01.11624

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2023

***FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**



Oleh:

FAJRIATUL JANNAH

NPM: 19.1.01.11624

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

(STIESIA) SURABAYA

2023

***FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

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

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Keuangan



Oleh:

FAJRIATUL JANNAH

NPM: 19.1.01.11624

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
(STIESIA) SURABAYA**

2023

**FRAUD HEXAGON THEORY DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

FAJRIATUL JANNAH

NPM : 19.1.01.11624

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji

Pada tanggal 13 Mei 2023

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Anggota : 1. Andayani, S.E., M.Si., Ak., CA.

**2. Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.H., M.M., CPA.,
Ak., CA., CIFRS., SAS., CTA., CPI., CFA., Asean CPA.**

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

**Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.H., M.M., CPA., Ak., CA., CIFRS., SAS., CTA.,
CPI., CFA., Asean CPA.**

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

Ketua STIESIA

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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **FAJRIATUL JANNAH**

N.P.M : **19.1.01.11624**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

FRAUD HEXAGON THEORY DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR ***FOOD AND BEVERAGE*** YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 13 Mei 2023 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, 13 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,



FAJRIATUL JANNAH

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Fajriatul Jannah
NPM : 1910111624
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Singaraja, 16 November 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 2 (Dua) / 1 (Satu)
Alamat Rumah : Bjr. Dinas Kajanan, Tejakula, Buleleng, Bali
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : H. Moh. Fahri
Alamat rumah/Telepon : Bjr. Dinas Kajanan, Tejakula, Buleleng, Bali
Alamat Kantor/Telepon : 085858473898
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Negeri 1 Tejakula Tahun 2013
2. Tamat SMP di SMP Negeri 1 Tejakula Tahun 2016
3. Tamat SMA di MA Al Amin Fauzi Tahun 2019
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2019-2023	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya

FAJRIATUL JANNAH

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Alhamdulillahirabbil'alamini, 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 Mama dan Aba 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 **“FRAUD HEXAGON THEORY DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2018-2021)”**. Maksud dan tujuan daripada penulisan skripsi ini untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari adanya dukungan, dorongan dan motivasi baik pada segi materil maupun yang lainnya dari beberapa pihak sehingga penulis merasa mempunyai tanggungjawab yang besar dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas dukungan dan dorongannya, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

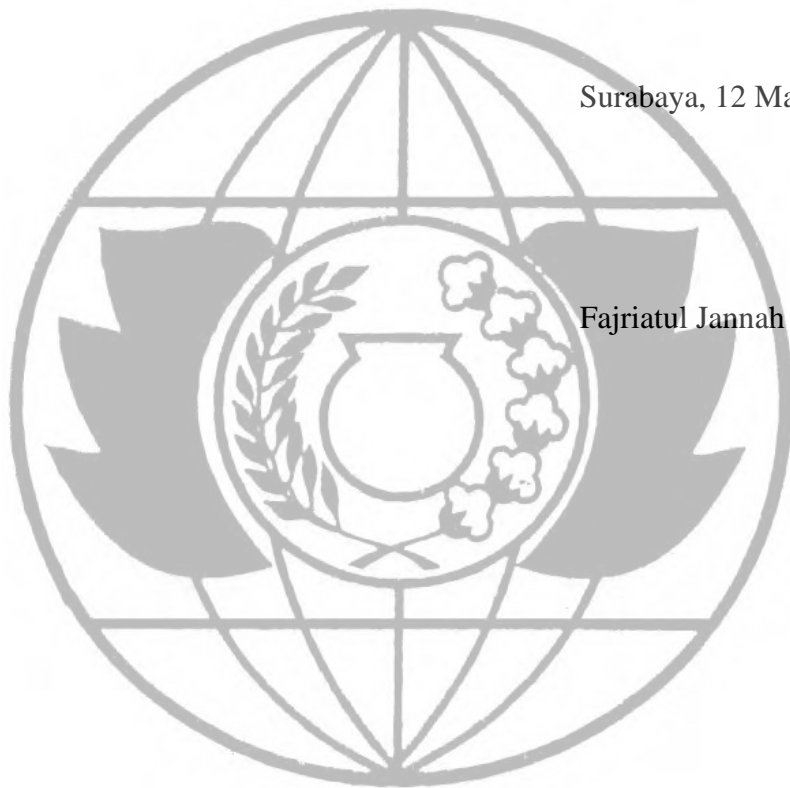
1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis dipermudah untuk mengerjakan skripsi ini.
2. Rasulullah Muhammad SAW yang telah menyampaikan risalah dari langit untuk menumpas kejahiliahn umat terdahulu menjadi kebenaran yang *haq* sehingga dapat dijadikan sebagai pedoman hidup seorang muslim untuk mencapai derajat *jannah*.
3. Ibu Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

4. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
5. Bapak Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.H., M.M., CPA., Ak., CA., CIFRS., SAS., CTA., SPI., CFrA., Asean CPA. 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.
6. Ibu Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali yang telah memberikan pengarahan dan nasehat selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIESIA khususnya pada jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis, serta para staff STIESIA yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan.
8. Pihak dari Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA yang telah memberikan ijin untuk menyelenggarakan penelitian dan menyediakan informasi terkait data yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi.
9. Orang tua saya Ibu Nur Cholifah dan Bapak H. Moh. Fahri yang selalu mendoakan saya serta keluarga tercinta dan adik saya Muhammad Raihan Ardhani Algizari yang telah berkorban banyak demi saya untuk memberikan bantuan dalam pendidikan yang saya tempuh baik dari bantuan materil hingga memberikan motivasi sehingga saya dapat menyelesaikan pendidikan sarjana serta skripsi ini dengan baik.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, khususnya kelas SA2 yang telah memberikan semangat, selalu kompak hingga menyelesaikan perkuliahan bersama.
11. Terima kasih untuk diri sendiri yang sudah berjuang dan sudah menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses perkuliahan sampai menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis sepenuhnya menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Penulis berharap agar pembaca dapat memberikan kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun untuk kesempurnaan skripsi ini. Harapan saya, semoga skripsi ini dapat memberikan banyak pengetahuan, manfaat dan acuan penelitian bagi pembaca dan khususnya penulis, terima kasih.

Surabaya, 12 Maret 2023

Fajriatul Jannah



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN	
PERNYATAAN.....	Error!
Bookmark not defined.	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	Error!
or! Bookmark not defined.	
ABSTRACT.....	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	10
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Tinjauan Teoritis	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	12
2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>).....	19
2.2 Peneliti Terdahulu	20
2.3 Rerangka Konseptual.....	22
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	23

2.4.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	23
2.4.2 Pengaruh <i>Financial Stability</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	24
2.4.3 Pengaruh <i>Nature Of Industry</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	24
2.4.4 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	25
2.4.5 Pengaruh <i>Change In Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	26
2.4.6 Pengaruh <i>Change In Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	27
2.4.7 Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	28
2.4.8 Pengaruh <i>Frequent Number Of CEO's Pictures</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	29
2.4.9 Pengaruh Proyek dengan pemerintah Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	29
BAB 3 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 (Objek) Penelitian.....	31
3.1.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.2 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	33
3.3.1 Variabel Dependen.....	34
3.3.2 Variabel Independen	36
3.4 Teknik Analisis Data.....	43
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	43
3.4.2 Uji Asumsi Klasik	43
3.4.3 Analisis Regresi Linier Berganda	46
3.4.4 Uji Kelayakan Model Regresi (Uji F).....	47
3.4.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	47
3.4.6 Uji Hipotesis (Uji t).....	48

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	49
4.1.2 Perhitungan Variabel Penelitian.....	49
4.1.2.1 Perhitungan Variabel Dependen (Y).....	49
4.1.2.2 Perhitungan Variabel Independen (X).....	51
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	54
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.1.5 Analisis Linier Berganda.....	63
4.1.6 Uji Kelayakan Model.....	66
4.2 Pembahasan.....	73
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	73
4.2.2 Pengaruh <i>Financial Stability</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	74
4.2.3 Pengaruh <i>Nature Of Industry</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	75
4.2.4 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	76
4.2.5 Pengaruh <i>Change In Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	77
4.2.6 Pengaruh <i>Change In Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	78
4.2.7 Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	79
4.2.8 Pengaruh <i>Frequent Number Of CEO's Pictures</i> Kecurangan Laporan Keuangan.....	79
4.2.9 Pengaruh Proyek dengan Pemerintah Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	80
BAB 5 PENUTUP.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Keterbatasan.....	84
5.3 Saran.....	84
JADWAL PENELITIAN.....	86

DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN - LAMPIRAN	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Peneliti Terdahulu.....	20
Tabel 2 : Teknik Pengambilan Sampel.....	32
Tabel 3 : Data Perusahaan Manufaktur Sub Sektor <i>Food and Beverage</i>	33
Tabel 4 : Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 5 : Hasil Uji Normalitas.....	59
Tabel 6 : Hasil Uji Multikolonieritas.....	61
Tabel 7 : Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel 8 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
Tabel 9 : Hasil Uji F	67
Tabel 10 : Hasil Uji Determinasi.....	67
Tabel 11 : Hasil Uji Hipotesis	68
Tabel 12 : Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : <i>Fraud Triangle</i>	13
Gambar 2 : <i>Fraud Diamond</i>	15
Gambar 3 : <i>Fraud Pentagon</i>	16
Gambar 4 : <i>Fraud Hexagon</i>	16
Gambar 5 : Rerangka Konseptual.....	22
Gambar 6 : Grafik Normal P-P Plot.....	60
Gambar 7 : Grafik Uji Heteroskedastisitas.....	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan.....	92
Lampiran 2 : Perhitungan <i>Financial Target</i> (ROA).....	93
Lampiran 3 : Perhitungan <i>Financial Stability</i> (ACHANGE).....	95
Lampiran 4 : Perhitungan <i>Nature Of Industry</i> (RECEIVABLE).....	97
Lampiran 5 : Perhitungan <i>Ineffective Monitoring</i> (IND).....	100
Lampiran 6 : Perhitungan <i>Change In Auditor</i> (CIA).....	102
Lampiran 7 : Perhitungan <i>Change In Director</i> (CID).....	104
Lampiran 8 : Perhitungan <i>Political Connection</i>	106
Lampiran 9 : Perhitungan <i>Frequent Number Of CEO's Pictures</i> (CEOPIC).....	108
Lampiran 10 : Perhitungan Proyek dengan Pemerintah.....	110
Lampiran 11 : Perhitungan RSST ACCRUAL.....	112
Lampiran 12 : Perhitungan <i>Financial Performance</i>	124
Lampiran 13 : Perhitungan <i>F-Score</i>	138
Lampiran 14 : Hasil Pengolahan Data Dengan SPSS.....	140
Lampiran 15 : Kesimpulan Uji Hipotesis.....	145
Lampiran 16 : Surat Tugas Bimbingan Penulisan Skripsi	146
Lampiran 17 : Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	147
Lampiran 18 : Surat Ijin Riset.....	148
Lampiran 19 : Surat Balasan Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya.....	149
Lampiran 20 : Sertifikat Webinar Hasil Penelitian.....	150
Lampiran 21 : Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi.....	151
Lampiran 22 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi.....	152
Lampiran 23 : Surat Hasil Persentase Plagiasi.....	153