



**ANALISIS *FRAUD HEXAGON THEORY* SEBAGAI DETERMINAN
PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan
Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

NISHIDA MAULIDYA

41118010

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2022



**ANALISIS *FRAUD HEXAGON THEORY* SEBAGAI DETERMINAN
PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan
Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

NISHIDA MAULIDYA

41118010

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul “ANALISIS *FRAUD HEXAGON THEORY* SEBAGAI DETERMINAN PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)”

Oleh

Nama : Nishida Maulidya

NIM : 41118010

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal 3 bulan September tahun 2022

Dewan Penguji

Nama Penguji

Ketua Tim Penguji/ Pembimbing

Mokhamad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0612047003

Dosen Penguji I

Lina Krisnawati, S.E., M.M

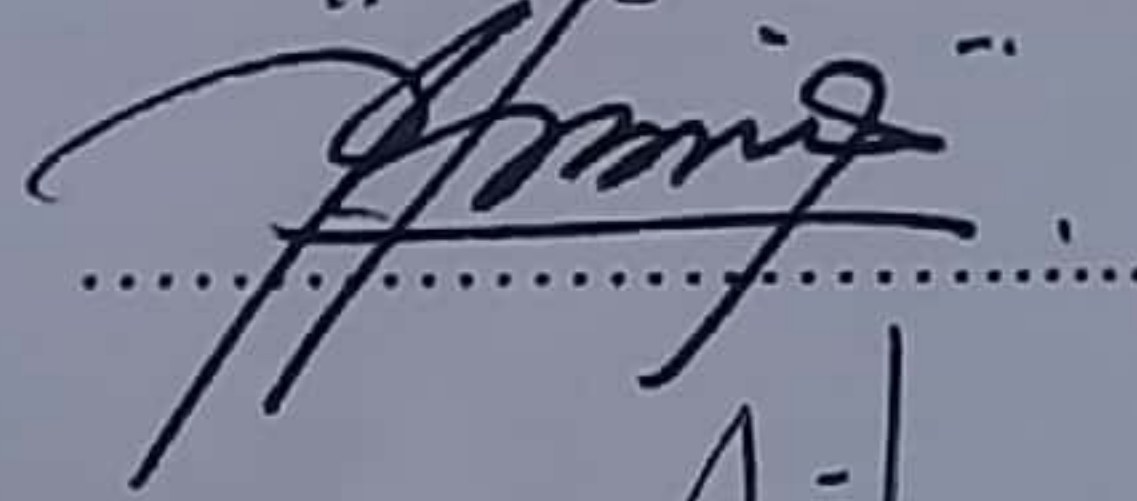
NIDN. 0617047602

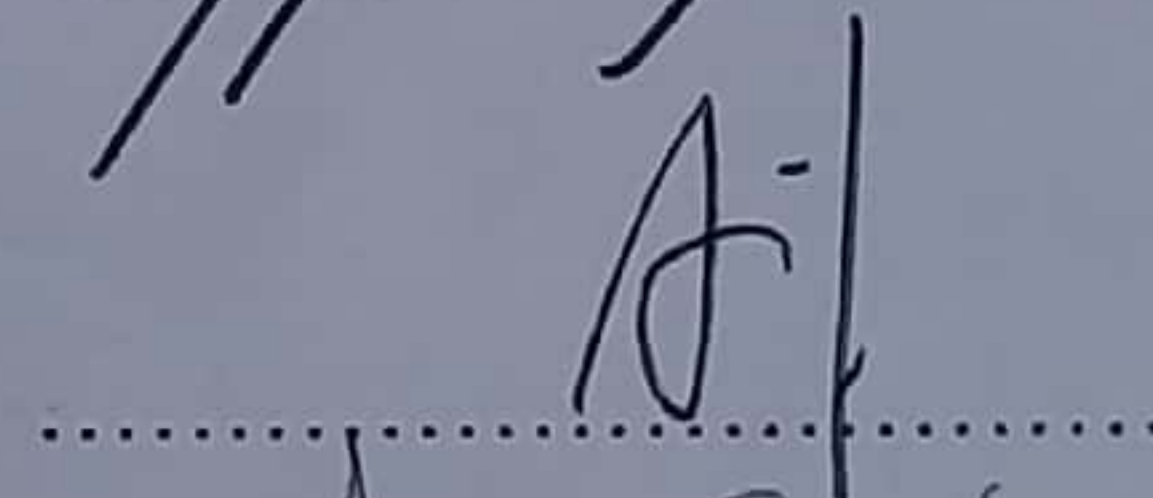
Dosen Penguji II

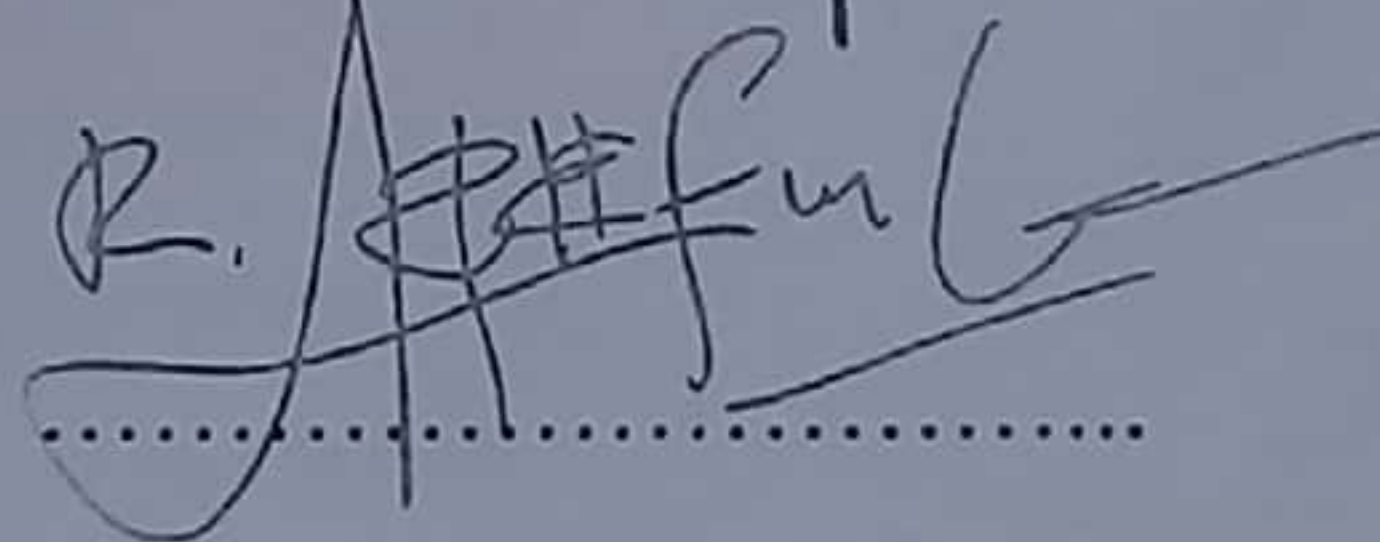
Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA

NIDN. 0615098003

Tanda Tangan







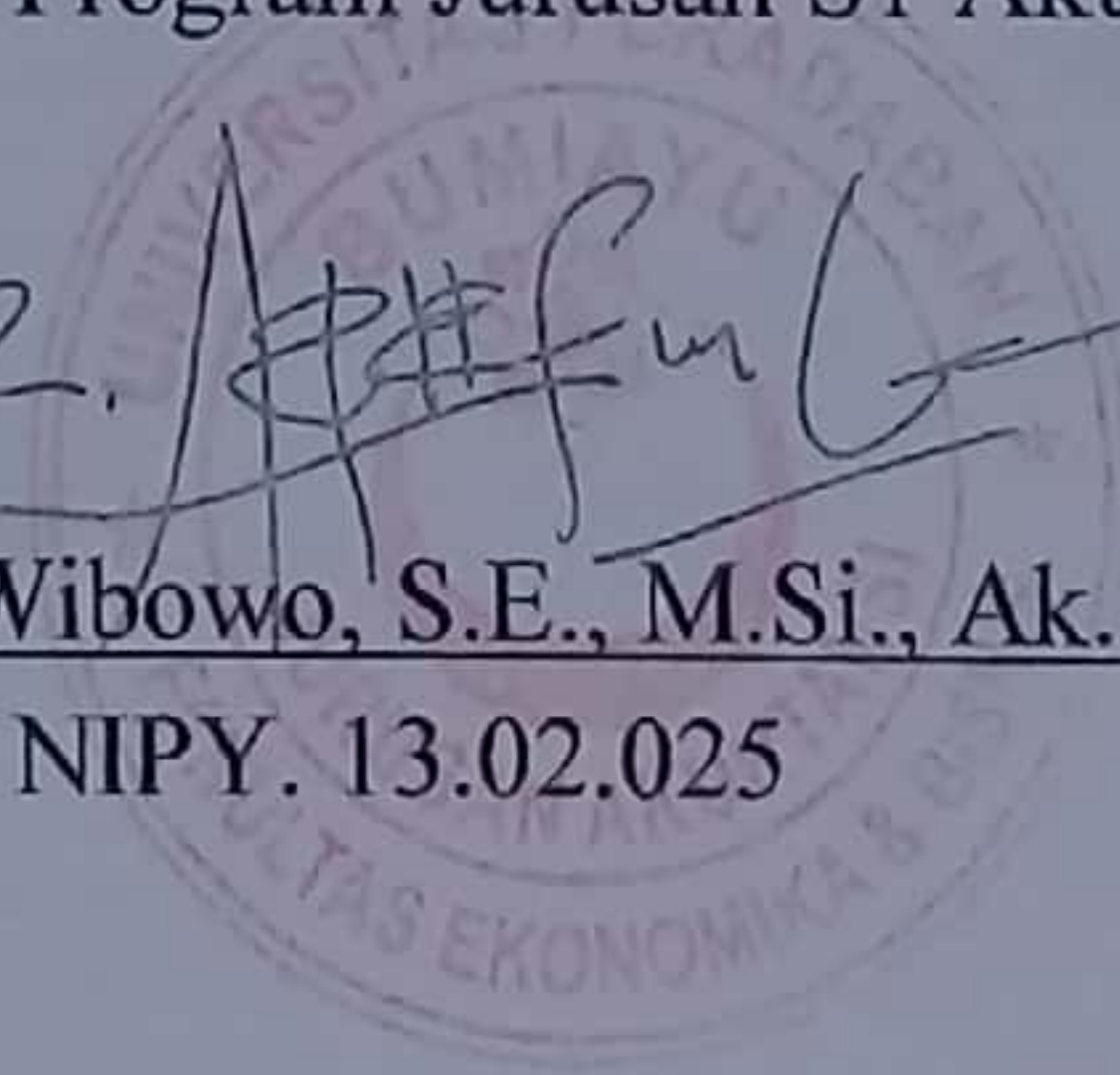
Diterima dan disahkan
Pada tanggal 22 September 2022

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua
Program Jurusan S1 Akuntansi


Mukhroji, S.E., M.M

NIPY. 16.02.120


Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, Asean CPA

NIPY. 13.02.025

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nishida Maulidya

NIM : 41118010

Jurusan : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa, skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 17 September 2022

Yang membuat pernyataan,



Nishida Maulidya

NIM. 41118010

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi sangatlah sulit untuk menyelesaikan tahapan ini. Oleh karena itu, melalui kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Muh. Kadarisman, S.H., M.Si, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukhroji, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., ASEAN CPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban sekaligus selaku dosen penguji II yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Bapak Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Ibu Lina Krisnawati, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing akademik sekaligus selaku dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan yang bermanfaat dalam mengerjakan skripsi ini.
6. Seluruh Bapak/Ibu dosen, pegawai, dan staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban yang telah memberikan waktu dan membekali ilmu kepada penulis selama di bangku perkuliahan.
7. Orang tua dan keluarga besar yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman dekat penulis, Anna Febriana, Bidara Nali Wandira, Fitri Yulianah, Mega Putri Yaumil Fitria, Nur Diani, dan anggota Grup Ulala (Devi Umi Latipah, Fatimatul Zahro, Mellyana Rizki Ramadhani, Vela Citra Nindia, dan Suci Nurrofi

Ramadhan) yang telah memberikan motivasi serta menemani di saat susah, senang, maupun sedih sehingga membuatku untuk tetap semangat dan terus berusaha dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

9. Teman spesial penulis di Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2018, Nadzar Maulana yang selalu menemani dan memberikan masukan serta motivasi dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
10. Teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2018. Terima kasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Berharap tetap jalin komunikasi dan silaturahmi serta jangan lupakan medan perjuangan.
11. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan tugas akhir penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 17 September 2022

Penulis,



Nishida Maulidya

NIM. 41118010

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh unsur-Unsur *Fraud Hexagon Theory* yang dikembangkan oleh (Vousinas 2019) guna mendeteksi tindakan kecurangan dalam laporan keuangan dengan objek penelitian pada perusahaan manufaktur sektor industri dan kimia tahun 2016-2020. Penelitian ini menggunakan sampel 41 perusahaan dan 205 pengamatan pada perusahaan yang terdaftar di BEI. *Fraud Hexagon Theory* terdiri dari enam komponen variabel, yaitu tekanan, peluang, rasionalisasi, kapabilitas, ego/arogansi, dan kolusi. Hasil penelitian yang diuji dengan analisis regresi linear berganda menggunakan perhitungan statistik program SPSS versi 25 menunjukkan bahwa stabilitas keuangan, tekanan eksternal, target keuangan, sifat industri, pergantian auditor, perubahan direksi, *frequent number of CEO's picture*, dan proyek pemerintah tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sementara itu variabel ketidakefektifan pengawasan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *Fraud Hexagon Theory*.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of the Fraud Hexagon Theory elements developed by (Vousinas 2019) in order to detect fraudulent acts in financial statements with the object of research in manufacturing companies in the industrial and chemical sectors in 2016-2020. This study uses a sample of 41 companies and 205 observations on companies listed on the IDX. Fraud Hexagon Theory consists of six variable components, namely pressure, opportunity, rationalization, capability, ego/arrogance, and collusion. The results of the study which were tested with multiple linear regression analysis using statistical calculations of the SPSS version 25 program showed that financial stability, external pressure, financial target, nature of the industry, change in auditor, change in directors, frequent number of CEO's picture, and government projects had no effect on fraudulent financial statement. Meanwhile, the variable ineffectiveness of supervision has an effect on fraudulent financial statements.

Keywords: *Fraudulent Financial Statement, Fraud Hexagon Theory.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II. TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN.....	12
A. Telaah Pustaka	12
B. Perumusan Model Penelitian	33
BAB III. METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA.....	54
A. Metode Penelitian	54
B. Teknik Analisis Data	62
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	72
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	72
B. Analisis Data dan Pembahasan	73

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	104
A. Kesimpulan	104
B. Saran	105
C. Keterbatasan	105
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	111
RIWAYAT HIDUP PENULIS	138

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 2. Rencana Waktu Penelitian	55
Tabel 3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	59
Tabel 4. Jumlah Sampel Penelitian	73
Tabel 5. Statistik Deskriptif	74
Tabel 6. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	78
Tabel 7. Uji Normalitas	81
Tabel 8. Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 9. Uji Multikolinearitas	84
Tabel 10. Uji Autokorelasi	85
Tabel 11. Hasil Uji R^2	86
Tabel 12. Hasil Uji Statistik F	86
Tabel 13. Hasil Uji Statistik T	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Pohon Kecurangan dalam ACFE	17
Gambar 2. Pengembangan Teori <i>Fraud</i>	21
Gambar 3. Kerangka Konseptual	40

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian	111
Lampiran 2. Daftar Sampel Penelitian	114
Lampiran 3. Tabulasi Variabel Y	116
Lampiran 4. Tabulasi Perhitungan	126
Lampiran 5. Hasil Analisis Deskriptif	131
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik	132
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis	136
Lampiran 8. Uji T Tabel	137