



**ANALISIS PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP POTENSI
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT DENGAN MEKANISME
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

Oleh :

Nama : Sean Isaiah Roberts Susanto

NIM : 39190047

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT DENGAN MEKANISME
GOOD CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2018-2021**

Diajukan Oleh :

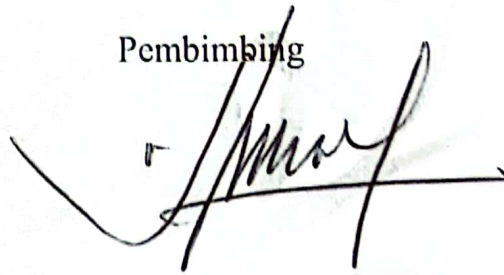
Nama : Sean Isaiah Roberts Susanto

NIM : 39190047

Jakarta, 02 Mei 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, MEI 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan cerminan dari hasil kinerja perusahaan pada tahun tersebut. Tujuan dibuatnya laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi bagi pengambil keputusan. Pengambil keputusan dapat berupa investor, direksi atau manajemen, dan pihak lainnya. Laporan keuangan dapat dimanipulasi atau *Fraudulent of Financial Statement* sehingga perlu dibuat tindakan *preventif* atau tindakan pencegahan terjadinya *fraud*.

Teori keagenan menyatakan bahwa dalam suatu perusahaan terdapat agen yaitu manajemen dan prinsipal yaitu pemegang saham dan seringkali terdapat perbedaan atau konflik kepentingan sehingga agen tidak selaras dengan kepentingan principal. Hal ini dapat menyebabkan hal-hal yang tidak diinginkan yaitu asimetri dan menyebabkan potensi terjadinya *Fraudulent of Financial Statement*.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan menggunakan *non-probability sampling* dengan metode *judgement sampling*. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis dan *Moderated Regression Analysis*. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel pada penelitian ini adalah 260 sampel selama 4 tahun pengamatan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *External Pressure* memiliki nilai signifikan $0,004 < 0,05$ dan nilai koefisien regresi sebesar 0,004, *Change in Director* memiliki hasil signifikan sebesar $0,023 < 0,05$ dan nilai koefisien regresi sebesar -0,108, *Political Connection* memiliki nilai signifikan $0,235 > 0,05$ dan nilai koefisien regresi sebesar -0,043, *Ineffective Monitoring* memiliki nilai signifikan sebesar 0,307 dan nilai koefisien regresi sebesar -0,141, *Change in Auditor* memiliki nilai signifikan sebesar 0,165 dan nilai koefisien regresi sebesar -0,068, *CEO Duality* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,010 dan nilai koefisien regresi sebesar -0,123, *Good Corporate Governance* memoderasi *Leverage* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,311 dan nilai koefisien regresi sebesar -0,378, *Good Corporate Governance* memoderasi *Ineffective Monitoring* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,064 dan nilai koefisien regresi sebesar 3,266, dan *Good Corporate Governance* memoderasi *Political Connection* memiliki nilai signifikansi sebesar 0,013 dan nilai koefisien regresi sebesar 0,795.

Simpulan penelitian ini adalah *Leverage* berpengaruh positif terhadap *Fraud*, *Capability* dan *Ego* berpengaruh negatif terhadap *Fraud*, *Good Corporate Governance* mampu memoderasi pengaruh *Political Connection* terhadap *Fraud*.

Kata Kunci : *Fraudulent of Financial Statement*, *Leverage*, *Change In Director*, *Political Connection*, *Ineffective Monitoring*, *Change in Auditor*, *CEO Duality*, *Good Corporate Governance*.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Sean Isajah Roberts Susanto/39190047/2023/Analysis of the Influence of Fraud Hexagon on the Potential of Fraudulent Financial Statements With Good Corporate Governance Mechanisms As Moderator In Manufacturing Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2018-2021/ Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

The financial statements are a reflection of the company's performance results for that year. The purpose of making financial reports is to provide information for decision makers. Decision makers can be investors, directors or management, and other parties. Financial statements can be manipulated or Fraudulent of Financial Statements so it is necessary to take preventive actions or prevent fraud.

Agency theory states that in a company there are agents, namely management and principals, namely shareholders. Therefore, there are often differences or conflicts of interest so that agents are not aligned with the interests of the principal. This can cause unwanted things, namely asymmetry and cause the potential for fraudulent financial statements.

The population of this study is manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2021 period. The sampling technique used was non-probability sampling with the judgment sampling method. The analysis technique used is descriptive analysis, regression coefficient similarity test, classic assumption test, hypothesis testing and Moderated Regression Analysis. The number of companies used as samples in this study were 260 samples during 4 years of observation.

The results showed that External Pressure had a significance value of $0.004 < 0.05$ and a regression coefficient of 0.004, Change in Director had a significance result of $0.023 < 0.05$ and a regression coefficient of -0.108, Political Connection had a significance value of $0.235 > 0.05$ and a regression coefficient of -0.043, Ineffective Monitoring has a significance value of 0.307 and a regression coefficient of -0.141, Change in Auditor has a significance value of 0.165 and a regression coefficient of -0.068, CEO Duality has a significance value of 0.010 and a coefficient regression is -0.123, Good Corporate Governance moderates Leverage has a significance value of 0.311 and a regression coefficient value of -0.378, Good Corporate Governance moderates Ineffective Monitoring has a significance value of 0.064 and a regression coefficient value of 3.266, and Good Corporate Governance moderates Political Connection has a significance of 0.013 and a regression coefficient of 0.795.

The conclusion of this study is that Leverage has a positive effect on Fraud, Capability and Ego have a negative effect on Fraud, Good Corporate Governance is able to moderate the influence of Political Connection on Fraud.

Keywords: Fraudulent of Financial Statement, Leverage, Change in Director, Political Connection, Ineffective Monitoring, Change in Auditor, CEO Duality, Good Corporate Governance.



Instansi: Bina dan Informatika Kwik Kian Gie
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi penelitian ini yang berjudul “Analisis Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap Potensi *Fraudulent Financial Statement* Dengan Mekanisme *Good Corporate Governance* Pemoderasi Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021”.

Skripsi penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari bahwa tulisan skripsi ini jauh dari sempurna dan banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan saudara penulis yang selalu mendukung penulis dalam bentuk semangat, doa, dan materi selama penulis menjalani Pendidikan Strata 1 (S1)
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan mengenai penulisan skripsi penulis dan dalam melakukan penelitian dari awal hingga selesai.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis dalam setiap rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
4. Seluruh teman-teman penulis yang telah menemani penulis dari semester awal hingga semester akhir.



Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih belum sempurna. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta seluruh pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Maret 2023

Sean Isaiah Roberts Susanto

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| DAFTAR ISI..... | vi |
| DAFTAR TABEL..... | viii |
| DAFTAR GAMBAR..... | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | x |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| B. Identifikasi Masalah..... | 9 |
| C. Batasan Masalah..... | 10 |
| D. Batasan Penelitian..... | 11 |
| E. Rumusan Masalah..... | 12 |
| F. Tujuan Penelitian..... | 12 |
| G. Manfaat Penelitian..... | 13 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 14 |
| A. Landasan Teoritis..... | 14 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 14 |
| 2. Laporan Keuangan (<i>Financial Statement</i>)..... | 16 |
| 3. <i>Fraudulent of Financial Statement</i> (Kecurangan Laporan Keuangan)..... | 20 |
| 4. <i>Fraud</i> | 37 |
| 5. Teori <i>Fraud Triangle</i> | 41 |
| 6. Teori <i>Fraud Diamond</i> | 47 |
| 7. Teori <i>Fraud Pentagon</i> | 49 |
| 8. Teori <i>Fraud Hexagon</i> | 51 |
| 9. <i>Good Corporate Governance</i> | 53 |
| B. Penelitian Terdahulu..... | 57 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 67 |
| 1. Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 67 |
| 2. Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 68 |
| 3. Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 68 |
| 4. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 69 |
| 5. Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 70 |
| 6. Pengaruh <i>CEO Duality</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 70 |
| 7. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> memoderasi <i>External Pressure</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 71 |





| | |
|---|------------|
| 8. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> memoderasi <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 72 |
| 9. Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> memoderasi <i>Political Connection</i> terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan..... | 73 |
| D. Hipotesis..... | 74 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 76 |
| A. Objek Penelitian..... | 76 |
| B. Desain Penelitian..... | 76 |
| C. Variabel Penelitian..... | 78 |
| 1. Variabel Dependen..... | 78 |
| 2. Variabel Independen..... | 82 |
| 3. Variabel Moderasi..... | 85 |
| D. Teknik Pengambilan Sampel..... | 86 |
| E. Teknik Pengumpulan Data..... | 87 |
| F. Teknik Analisis Data..... | 88 |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Uji <i>Pooling</i>)..... | 88 |
| 2. Analisis Statistik Deskriptif..... | 89 |
| 3. Uji Asumsi Klasik..... | 90 |
| 4. Analisis regresi dengan MRA <i>Moderated Regression Analysis</i> | 93 |
| 5. Uji Hipotesis..... | 94 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | 97 |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian..... | 97 |
| B. Analisis Deskriptif..... | 97 |
| C. Hasil Penelitian..... | 100 |
| 1. Uji <i>Pooling</i> | 100 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 101 |
| 3. Analisis regresi dengan MRA (<i>Moderated Regression Analysis</i>)..... | 105 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 107 |
| D. Pembahasan..... | 112 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 122 |
| A. Kesimpulan..... | 122 |
| B. Saran..... | 123 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 125 |
| LAMPIRAN..... | 128 |

HAK Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

| | | | |
|---------|--|--|-----|
| Tabel 2 | 1 Penelitian Terdahulu | | 57 |
| Tabel 3 | 1 Operasional Variabel Penelitian..... | | 85 |
| Tabel 3 | 2 Kriteria Pengambilan Sampel..... | | 87 |
| Tabel 4 | 1 Statistik Deskriptif | | 98 |
| Tabel 4 | 2 Hasil Uji Pooling..... | | 100 |
| Tabel 4 | 3 Hasil Uji Normalitas | | 102 |
| Tabel 4 | 4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | | 103 |
| Tabel 4 | 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | | 104 |
| Tabel 4 | 6 Hasil Uji Autokorelasi..... | | 105 |
| Tabel 4 | 7 Hasil Koefisien Regresi..... | | 105 |
| Tabel 4 | 8 Hasil Uji F | | 108 |
| Tabel 4 | 9 Hasil Uji t..... | | 109 |
| Tabel 4 | 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2) | | 112 |

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1. 1 Jumlah Persentase Fraud Berdasarkan Kategori | 3 |
| Gambar 2. 1 Fraud Tree | 38 |
| Gambar 2. 2 Fraud Triangle | 41 |
| Gambar 2. 3 Fraud Diamond..... | 47 |
| Gambar 2. 4 Fraud Pentagon..... | 50 |
| Gambar 2. 5 Fraud Hexagon | 52 |
| Gambar 2. 6 Kerangka Pemikiran..... | 74 |

© Hak Cipta Milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|------------|--|-----|
| LAMPIRAN 1 | DAFTAR NAMA SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR | 128 |
| LAMPIRAN 2 | DATA PENELITIAN..... | 130 |
| LAMPIRAN 3 | HASIL PERHITUNGAN LEVERAGE..... | 137 |
| LAMPIRAN 4 | HASIL PERHITUNGAN INEFFECTIVE MONITORING | 143 |
| LAMPIRAN 5 | HASIL PERHITUNGAN M-SCORE | 149 |
| LAMPIRAN 6 | HASIL OLAH DATA SPSS | 155 |
| LAMPIRAN 7 | SIMILARITY INDEX TURNITIN..... | 161 |



Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

