



**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP FRAUDULENT
FINANCIAL STATEMENT PADA PERUSAHAAN SEKTOR
INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI PADA 2020-2022**

Oleh :

NAMA : Sarifah Wulan Dari

NIM : 31200346

Skripsi

**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

FEBRUARI 2024

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak Cipta milik IBI KKG (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:

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.

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

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

PENGESAHAN
PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP *FRAUDULENT*
***FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR**
INFRASTRUKTUR, UTILITAS DAN TRANSPORTASI YANG
TERDAFTAR DI BEI PADA 2020-2022

Diajukan oleh

Nama : Sarifah Wulan Dari

NIM : 31200346

Jakarta, 20 Februari 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing



(Prima Apriweni S.E., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Sarifah Wulan Dari / 31200346 / 2024 / Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent Financial Statement* Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Pada 2020-2022/ Pembimbing, Prima Apriwenni S.E., M.M., M.Ak.

Laporan keuangan merupakan laporan yang dibuat oleh perusahaan pada periode tertentu untuk menyampaikan kondisi finansial, kinerja serta hasil aktivitas operasional perusahaan yang ditujukan kepada para pengguna laporan keuangan sebagai pengambilan keputusan. Maka, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *External Pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, Change In Director, Frequent Number of CEO Picture's, State Owned Enterprise* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.

Dalam teori keagenan, perbedaan kepentingan antara pemegang saham dengan manajemen perusahaan akan membuat manajemen melakukan kecurangan laporan keuangan sehingga kinerja perusahaannya dinilai baik. Investor biasanya akan menganalisis laporan keuangan perusahaan terlebih dahulu sebelum menanamkan modalnya. menggunakan pengukuran *m-score* dan pengukuran dapat dijelaskan menggunakan *Hexagon Fraud Theory*.

Objek penelitian meliputi 90 sampel perusahaan Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2020-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan teknik *non probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Kecurangan Laporan Keuangan diukur menggunakan *M-Score*. Penelitian ini menggunakan pengujian uji analisis deskriptif, kesamaan koefisien regresi, uji asumsi klasik, uji analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi, uji F, dan uji t.

Hasil pengujian penelitian ini menunjukkan bahwa *External pressure* memiliki koefisien -0.173 dengan sig. 0.112, *Nature of Industry* memiliki koefisien -0.761 dengan sig. 0.102, *Change in Auditor* memiliki koefisien 0.302 dengan sig. 0.0805, *frequent number of CEO's picture* memiliki koefisien -0.001 dengan sig. 0.4925, *State-Owned Enterprise* memiliki koefisien -0.083 dengan sig. 0.3795 dimana variabel-variabel yang ada diatas lebih besar dari 0,05 maka hipotesis tidak diterima. Untuk *change in director* memiliki koefisien 0.430 dengan sig. 0.0085 dimana lebih kecil dari 0,05 maka hipotesis diterima.

Kesimpulan penelitian ini menunjukkan bahwa *Change in Director* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*. Sedangkan *External pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, frequent number of CEO's picture, State-Owned Enterprise* tidak berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*.

Kata Kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *External Pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Director, Frequent Number of CEO Picture, state-owned enterprises*

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.



ABSTRACT

Sarifah Wulan Dari/31200346/The Influence of Fraud Hexagon on Fraudulent Financial Statement in Infrastructure, Utility, and Transportation Sector Companies Listed on the IDX IN 2020-2022/Advisor; Prima Apriwenni S.E., M.M., M.Ak.

Financial statements are statements made by the company in a certain period to convey the financial condition, performance, and company's operational activities aimed at the users of financial statements as decision-making. So, this research aims to find out whether *External Pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, Change In Director, Frequent Number of CEO Picture's, State Owned Enterprise* have an effect on detection fraudulent financial statement.

In agency theory, the difference in interests between shareholders and company management will make management commit fraudulent financial statements so that the company's performance is considered good. Investors will usually analyze the company's financial statements before investing their capital. One way to detect fraud is to use the f-score measurement and the measurement can be explained using the Hexagon Fraud Theory.

The research object includes 90 samples Infrastructure, Utility, and Transportation companies listed on the Indonesian stock exchange for the 2020-2022 period. Sampling was carried out using non-probability sampling technique with purposive sampling method. Financial Statement Fraud is measured using the M-Score. This study uses the regression coefficient similarity test, the classical assumption test, the coefficient of determination test, the F test, and the t test

The test results of this research show that external pressure has a coefficient of -0.173 with sig. 0.112, Nature of Industry has a coefficient of -0.761 with sig. 0.102, Change in Auditor has a coefficient of 0.302 with sig. 0.0805, frequent number of CEO's picture has a coefficient of -0.001 with sig. 0.4925, State-Owned Enterprise has a coefficient of -0.083 with sig. 0.3795 where the variables above are greater than 0.05 so the hypothesis is not accepted. For change in director it has a coefficient of 0.430 with sig. 0.0085 which is smaller than 0.05 so the hypothesis is accepted.

The conclusion of this study shows that Change in Director has a positive effect on financial statement fraud. Meanwhile, External pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, frequent number of CEO's picture, State-Owned Enterprise do not have a positive effect on financial statement fraud

Keywords: *Fraudulent Financial Statement, External Pressure, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Director, Frequent Number of CEO Picture, state-owned enterprise*

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.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent Financial Statement* Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi Yang Terdaftar di BEI Pada 2020-2022

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai syarat guna meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie Jakarta. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Prima Apriwenni S.E., M.M., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini. Menjadi salah satu dari anak bimbinganmu merupakan nikmat yang sampai saat ini selalu penulis syukurkan. Terimakasih ibu, semoga jerih payahmu terbayarkan dan selalu dilimpahkan kesehatan.
2. Seluruh Staf Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie di Jurusan Akuntansi yang sudah memberikan pelajaran, ilmu, dan pengalaman yang sangat berharga kepada peneliti selama perkuliahan.
3. Dua orang paling berjasa dalam hidup saya, Bapak Danny Kumara dan Ibu Erlina. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya untuk melanjutkan pendidikan kuliah, serta memberikan pengorbanan, cinta, motivasi, do'a, semangat dan nasihat serta kata-kata yang sering dilontarkan “ *Anak Papa Mama Pasti Bisa, Karna Anak Papa Mama Tidak Mudah Menyerah*”. Dan juga tanpa lelah mendukung segala keputusan dan pilihan hidup saya, Kalian sangat berarti dan menjadi sosok orangtua



terbaik bagi peneliti. Semoga Allah SWT selalu menjaga kalian dalam kebaikan dan kemudahan aamiin.

4. Terima kasih juga untuk keluarga besarku yang telah peduli, mendukung, serta memberikan semangat untuk peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

5. Sahabat tercinta yang selalu ada saat senang dan sedih Syifa Putri Syaidana yang telah berjuang bersama hingga sekarang dan tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan, perhatian, dan memberikan yang terbaik bagi kelancaran skripsi peneliti. terimakasih atas petualang hebat selama 3,5 tahun ini. *See you on the next stop*

6. Kepada tuan pemilik NIM 49200355, yang telah membersamai peneliti selama proses penyusunan dan pengerjaan skripsi. Terima kasih atas segala usahanya dalam memberikan hal baik untuk peneliti. Yang menemani, Meluangkan waktu dan memberi semangat untuk peneliti, terima kasih sudah menjadi bagian perjalanan peneliti hingga saat ini (dan nanti). *Your are the best support system*

7. Terakhir untuk Sarifah Wulan Dari, *last but no last*, ya! Diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Semoga skripsi dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak terutama bagi pembaca sehingga dapat menambah wawasan dan dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya

Jakarta, 20 Februari 2024

(Sarifah Wulan Dari)



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	.....	2
ABSTRACT	.....	4
KATA PENGANTAR	.....	5
DAFTAR TABEL	.....	9
DAFTAR GAMBAR	.....	10
DAFTAR LAMPIRAN	.....	11
BAB I PENDAHULUAN	.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah	.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah	.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	.....	Error! Bookmark not defined.
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	.....	Error! Bookmark not defined.
2. Laporan Keuangan	.....	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Fraud</i> (Kecurangan)	.....	Error! Bookmark not defined.
4. <i>Fraudulent Financial Statement</i> (Kecurangan Laporan Keuangan)	.....	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Fraud Hexagon Teory</i>	.....	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu	.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran	.....	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis	.....	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	.....	Error! Bookmark not defined.
A. Objek Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
C. Variable Penelitian	.....	Error! Bookmark not defined.
1. Variable Dependen	.....	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen	.....	Error! Bookmark not defined.

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



D. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sample	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Kesamaan Koefisien (Uji Pooling)	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
5. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien Regresi (Uji <i>Pooling</i>)	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
3. Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
4. Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan 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 mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Variabel Dummy	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Pooling Data.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil Uji F	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji T	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.

1. Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
 a. Dilarang menyalin, menduplikasi, atau memperbanyak atau menyebarkan 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 *Fraud* Yang Paling Merugikan di Indonesia ...**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 1 *The Fraud Tree***Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 2 *Fraud Triangle*.....**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 3 *Fraud Diamond***Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 4 *Fraud Pentagon***Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 5 *Fraud Hexagon*.....**Error! Bookmark not defined.**

Gambar 2. 6 Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Daftar Sampel Perusahaan Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi ..	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 2	Data Variabel	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 3	Output SPSS	Error! Bookmark not defined.

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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.