

**PERAN *EARNINGS MANAGEMENT* MEMEDIASI PENGARUH
FRAUD HEXAGON TERHADAP PENDETEKSIAN
*FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING***

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

MUKHODTATIFFA NUR FATIMAH
1613010051/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2020

SKRIPSI

**PERAN EARNINGS MANAGEMENT MEMEDIASI PENGARUH FRAUD
HEXAGON TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUDULENT FINANCIAL
REPORTING**

Disusun Oleh :

MUKHODTATIFFA NUR FATIMAH
1613010051/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 19 Juni 2020

Pembimbing :
Pembimbing Utama

Dr. Rida Perwita S., SE., M.Aks., Ak., CA., CPA.
NPT. 3. 8412 100 293 1

Tim Penguji
Ketua,

Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA.
NIP. 19661011 199203 2001

Anggota

Dr. Gideon Setyo B., M.Si., CfrA.
NPTY. 2 670695 0243 1

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, hidayah, dan inayah-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PERAN *EARNINGS MANAGEMENT* MEMEDIASI PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP PENDETEKSIAN *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*”** sebagai syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi dalam penyusunan skripsi ini, namun pada akhirnya dapat dilalui dengan dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik moral maupun spiritual. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada pihak yang telah membantu melalui dukungan dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat tersusun dan terselesaikan dengan baik. Maka dari itu, dengan segala kerendahan hati, di kesempatan ini patutlah kiranya penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Rida Perwita Sari, SE., M.Aks., Ak., CA., CPA., selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah sabar membimbing dan mengarahkan, memberi perhatian selama penulisan skripsi, serta banyak meluangkan waktunya untuk membantu perjuangan anak bimbingnya.
6. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M, Ak., CA., CMA., selaku Dosen Wali Akademik penulis.
7. Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu dan pembelajaran selama menempuh pendidikan ini.
8. Kedua orang tua, Bapak Mujadi dan Ibu Purworini, terima kasih atas segala doa, dukungan, motivasi, kepercayaan, dan kasih sayang yang tiada henti diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi dengan baik dan lancar.
9. Fadhli Rahman Rinadi selaku adik penulis yang telah mendukung serta memberikan bantuan selama penyusunan skripsi.
10. Sahabat Kopi Ireng (Krisna Aziz Iksan, Ahl Varadysa, Hafiz Imantaka Rahadian, Rifdah Anafiah Zuhroh, dan Oktavia Willandani) yang saling mendukung, memotivasi, dan berjuang bersama dalam menyusun skripsi.
11. Sahabat – sahabat penulis lainnya, Gita Nurani Pertiwi, Novia Tamalia, Anisa Paramitha Dewi, Aliya Fadillah Rozali, dan Inge Indarti Alifiani yang telah membantu dalam penyusunan skripsi.
12. Sahabat Batik Merah (Nandatul Munawaroh dan Maria Nerissa Aviana) yang telah membantu, memotivasi, menghibur dan memberi dukungan dalam penyusunan skripsi.

13. Teman – Teman Balon Udara (Sarah Atramadin, Krisela Anggun, Annisa Najmi, Krisma Wahyuning, dan S.R. Wijiningtyas) yang telah meluangkan waktunya untuk mendengarkan keluh-kesah dan senantiasa menghibur dengan candaan khas mereka.
14. Mas Putra, dan Mas Tito yang telah membantu dan memberikan kritik serta saran dalam penyusunan skripsi.
15. Seluruh rekan seperjuangan Mahasiswa Akuntansi angkatan 2016 yang menjadi rekan selama perkuliahan dan bersama-sama menyelesaikan skripsi.
16. Dan terakhir, terimakasih untuk diriku sendiri karena kamu telah berjuang dan berusaha melakukan yang terbaik untuk melewati semua lika-liku kehidupan hingga detik dimana skripsi ini tercetak.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi sempurnanya skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 02 Juni 2020

Penulis

MUKHODTATIFFA NUR FATIMAH

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	1
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Penelitian Terdahulu.....	14
2.2. Landasan Teori.....	26
2.2.1. Teori keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	26
2.2.2. Laporan keuangan.....	28
2.2.2.1. Tujuan laporan keuangan.....	30
2.2.2.2. Komponen laporan keuangan.....	31
2.2.2.3. Pengguna laporan keuangan.....	34
2.2.2.4. Karakteristik kualitatif laporan keuangan.....	36
2.2.2.5. Keterbatasan laporan keuangan.....	39
2.2.3. <i>Fraud</i>	40

2.2.3.1. Jenis – jenis kecurangan	41
2.2.3.2. Perkembangan teori <i>fraud</i>	42
2.2.4. <i>Fraudulent financial reporting</i>	51
2.2.5. <i>Earnings management</i>	52
2.2.5.1. Pola <i>earnings management</i>	55
2.3. Kerangka pemikiran	57
2.4. Hipotesis	57
2.4.1. Hubungan antarvariabel	58
2.4.1.1. Hubungan <i>fraud hexagon</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i>	61
2.4.1.2. Hubungan <i>fraud hexagon</i> terhadap <i>earnings management</i>	63
2.4.1.3. Hubungan <i>earnings management</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i>	65
2.4.1.4. Hubungan <i>fraud hexagon</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i> melalui <i>earnings management</i>	67
BAB III METODE PENELITIAN	69
3.1. Jenis dan Obyek Penelitian.....	69
3.1.1. Jenis penelitian	69
3.1.2. Objek penelitian	69
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	69
3.2.1. Variabel dependen (Y)	69
3.2.2. Variabel independen (X)	71
3.2.3. Variabel intervening (Z)	76
3.3. Teknik Pengumpulan Sampel	78
3.3.1. Populasi	78

3.3.2. Sampel.....	79
3.4. Teknik Pengumpulan Data	80
3.4.1. Jenis dan sumber data	80
3.4.2. Pengumpulan data	80
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	81
3.5.1. Analisis <i>outer model</i>	81
3.5.2. Analisis <i>inner model</i>	83
3.5.3. Pengujian hipotesis	84
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	85
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	85
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	85
4.2.1. <i>Fraud hexagon</i>	86
4.2.2. <i>Fraudulent financial reporting</i>	92
4.2.3. <i>Earnings management</i>	93
4.3. Hasil Pengujian Hipotesis	93
4.3.1. Analisis <i>outer model</i>	94
4.3.2. Analisis <i>inner model</i>	97
4.3.3. Uji hipotesis	99
4.4. Pembahasan Hasil Pengujian	100
4.4.1. Pengaruh <i>fraud hexagon</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i>	102
4.4.2. Pengaruh <i>fraud hexagon</i> terhadap <i>earnings management</i>	105
4.4.3. Pengaruh <i>earnings management</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i>	106

4.4.4. Pengaruh <i>fraud hexagon</i> terhadap pendeteksian <i>fraudulent financial reporting</i> melalui <i>earnings management</i>	109
---	-----

BAB V PENUTUP

5.1. Simpulan	109
5.2. Saran	109
5.3. Keterbatasan dan Implikasi	110
5.3.1. Keterbatasan	110
5.3.2. Implikasi	110

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Ikhtisar Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Perusahaan Sampel Penelitian	80
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan	85
Tabel 4.2 ROA Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	86
Tabel 4.3 ACHANGE Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	87
Tabel 4.4 <i>Leverage</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	87
Tabel 4.5 <i>Change in Director</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	88
Tabel 4.6 <i>Political Connection</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015- 2018	89
Tabel 4.7 BDOOUT Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018.....	90
Tabel 4.8 <i>Change in Auditor</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	90
Tabel 4.9 <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	91
Tabel 4.10 <i>F-Score</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015-2018	92
Tabel 4.11 <i>Discretionary Accruals</i> Perusahaan BUMN <i>listed</i> di BEI periode 2015- 2018	93
Tabel 4.12 Nilai <i>Convergent Validity</i>	95
Tabel 4.13 Nilai <i>Discriminant Validity</i>	95
Tabel 4.14 Nilai Uji Reliabilitas	96
Tabel 4.15 Nilai <i>Significance Weight</i>	97
Tabel 4.16 Nilai <i>Multicollinearity</i>	97
Tabel 4.17 Nilai <i>R-Square</i>	98

Tabel 4.18 Nilai <i>Predictive Relevance</i>	98
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis Langsung	99
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis Tidak Langsung	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerugian Kasus Kecurangan	4
Gambar 1.2 <i>Industry Of Victim's Organization</i>	5
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i>	43
Gambar 2.2 <i>Fraud Diamond</i>	46
Gambar 2.3 <i>Fraud Pentagon</i>	47
Gambar 2.4 <i>Fraud Hexagon</i>	48
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran	57
Gambar 4.1 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i>	94

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Data Sampel Perusahaan

Lampiran 2: Tabulasi ROA

Lampiran 3: Tabulasi ACHANGE

Lampiran 4: Tabulasi *Leverage*

Lampiran 5: Tabulasi *Change In Director*

Lampiran 6: Tabulasi *Political Connection*

Lampiran 7: Tabulasi BDOOUT

Lampiran 8: Tabulasi *Change In Auditor*

Lampiran 9: Tabulasi *Frequent Number Of Ceo's Picture*

Lampiran 10: Tabulasi *Fraudulent financial reporting*

Lampiran 11: Tabulasi *Earnings management*

Lampiran 12: Hasil Olah Data *SMART PLS 3.0*

PERAN *EARNINGS MANAGEMENT* MEMEDIASI PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP PENDETEKSIAN *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fraud hexagon* terhadap pendeteksian *fraudulent financial reporting* melalui *earnings management* sebagai variabel intervening. Subjek pada penelitian ini yaitu perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode penelitian pada tahun 2015-2018. Sampel pada penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total 15 perusahaan BUMN. Teknik analisis pada penelitian ini menggunakan *Partial Least Square (PLS)* dengan alat *SMART PLS 3.0*. Penelitian ini memperoleh hasil bahwa *fraud hexagon* berpengaruh terhadap pendeteksian *fraudulent financial reporting*, *fraud hexagon* berpengaruh terhadap *earnings management*, *earnings management* tidak berpengaruh terhadap pendeteksian *fraudulent financial reporting*, *earnings management* tidak dapat memediasi pengaruh *fraud hexagon* terhadap pendeteksian *fraudulent financial reporting*.

Kata kunci: *fraud hexagon, fraudulent financial reporting, earnings management.*

PERAN *EARNINGS MANAGEMENT* MEMEDIASI PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP PENDETEKSIAN *FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of *hexagon fraud* on detection of *fraudulent financial reporting* through *earnings management* as an intervening variable. The subjects in this study are State Owned Companies (SOEs) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) with a research period in 2015-2018. The sample in this study used a *purposive sampling technique* with a total of 15 State Owned Companies. The analysis technique in this study uses *Partial Least Square (PLS)* with the *SMART PLS 3.0* tool. This study found that *hexagon fraud* has affect detection *fraudulent financial reporting*, *hexagon fraud* has effect on *earnings management*, *earnings management* has no effect on *fraudulent financial reporting* detection, *earnings management* cannot mediate the *hexagon fraud* influence on *fraudulent* detection of *financial reporting*.

Keywords: *hexagon fraud, fraudulent financial reporting, earnings management.*