

**ANALISIS PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

CINDY KARTIKA DEWI

18013010090/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2022

**ANALISIS PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016-2020**

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

CINDY KARTIKA DEWI

18013010090/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2016-2020**

Yang diajukan oleh :

CINDY KARTIKA DEWI

18013010090/FEB/EA

Telah disetujui untuk dipublikasikan penelitian pada jurnal ilmiah oleh :

Pembimbing Utama



Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks

NIP. 19610831 199203 2001

Tanggal : 9 Maret 2022

Mengetahui,

Koordinator Program Studi Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks. CMA

NIP. 1966011 199203 2001

SKRIPSI

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2016-2020**

Disusun Oleh:

CINDY KARTIKA DEWI

18013010090

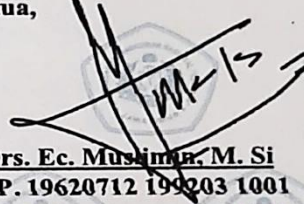
Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilaian Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 22 April 2022

Pembimbing Utama



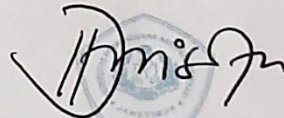
Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks
NIP. 19610831 199203 2001

**Tim Penilai;
Ketua,**



Drs. Ec. Muslimah, M. Si
NIP. 19620712 199203 1001

Anggota,



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M. Aks., CMA
NIP. 19681215 199403 2000

Mengetahui,

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



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Cindy Kartika Dewi
NPM : 18013010090
NIK : 3515166708980001
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 27 Agustus 1998
Alamat (sesuai KTP) : Jl Teladan 25 Bangah, Kec. Gedangan, Kab. Sidoarjo
Judul Artikel : Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2020)

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Sidoarjo, 8 April 2022

Yang menyatakan,



(Cindy Kartika Dewi)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada pemilik alam semesta, Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan kenikmatan yang luar biasa sehingga peneliti dapat menyusun skripsi dengan judul **“Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan jenjang Pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Prof. Dr. Syamsul Huda, S.E., MT selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, C.FrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, C.M.A selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks selaku Dosen Pembimbing skripsi yang

telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Para dosen pengajar yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Moch. Choiron dan Ibu Wiwik Rosanti, serta adik-adik penulis yang selalu memberikan doa, semangat, dan motivasi yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat tercinta (Kikik, Ifa, Hari, Meda, Reyka) yang telah memberikan dukungan serta setia menemani penulis semasa kuliah dan dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh sahabat dan rekan seperjuangan Mahasiswa Akuntansi Angkatan 2017 dan 2018 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu-persatu.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, mohon maaf apabila dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan karena kesempurnaan hanyalah milik Tuhan Yang Maha Esa. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat dibutuhkan untuk memperbaiki kekurangan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Sidoarjo, 17 Desember 2021

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Penelitian Terdahulu Terkait Topik	12
2.2 Landasan Teori.....	21
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.2.2 Laporan Keuangan	23
2.2.3 Kecurangan (<i>Fraud</i>)	23
2.2.4 Fraud Triangle	26
2.2.5 Fraud Diamond.....	31
2.2.6 Fraud Pentagon.....	32
2.2.7 Fraud Hexagon.....	34
2.2.8 Kecurangan Laporan Keuangan	35
2.3 Hubungan Antar Variabel	35
2.3.1 Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	35
2.3.3 Pengaruh <i>Change In Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	37
2.3.4 Pengaruh <i>Change In Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	38
2.3.5 Pengaruh <i>Frequent Number Of CEO's Picture</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	39
2.3.6 Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	40

2.4 Kerangka Berfikir	42
2.5 Hipotesis	43
BAB III METODE PENELITIAN.....	44
3.1 Jenis Penelitian	44
3.2 Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1 Variabel Dependen (Y) Yang Digunakan Adalah Kecurangan Laporan Keuangan.....	45
3.2.2 Variabel Independen (X) Yang Digunakan.....	46
3.2.2.1 External Pressure (X1).....	46
3.2.2.2 Nature of Industry (X2).....	47
3.2.2.3 <i>Change In Auditor</i> (X3)	47
3.2.2.4 Change in Director (X4)	48
3.2.2.5 Frequent Number of CEO's Picture (X5).....	48
3.2.2.6 Political Connection (X6).....	49
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.3.1 Populasi Penelitian	51
3.3.2 Sampel Penelitian.....	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data	54
3.4.1 Jenis Data	54
3.4.2 Sumber Data	54
3.5 Teknik Analisis Data.....	55
3.5.1 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	55
3.5.2 Statistik Deskriptif.....	56
3.5.3 Uji Normalitas	56
3.5.4 Uji Asumsi Klasik.....	58
3.5.5 Uji Hipotesis	60
3.5.5.1 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	60
3.5.5.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
3.5.5.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	63
BAB IV PEMBAHASAN	64
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	64
4.2 Deskripsi Data Penelitian	65
4.3 Statistik Deskriptif.....	65
4.3.1 Statistik Deskriptif Kecurangan pada Laporan Keuangan	66
4.3.2 Statistik Deskriptif <i>Leverage (External Pressure)</i>	66
4.3.3 Statistik Deskriptif Receivable Ratio (<i>Nature of Industry</i>)	67
4.3.4 Statistik Deskriptif Pergantian Auditor (<i>Change In Auditor</i>)	67

4.3.5 Statistik Deskriptif Perubahan Direksi (<i>Change in Director</i>)	68
4.3.6 Statistik Deskriptif Jumlah Foto CEO (<i>Frequent Number of CEO's Picture</i>).....	69
4.3.7 Statistik Deskriptif Koneksi Politik (<i>Political Connection</i>).....	69
4.4 Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	70
4.4.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	70
4.4.2 Uji Normalitas	75
4.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	77
4.4.4 Hasil Uji	81
4.5 Pembahasan	88
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN	95
5.1 Kesimpulan	95
5.2 Implikasi Penelitian.....	96
5.3 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontribusi Perusahaan Makanan dan Minuman Terhadap Produk Domestik Bruto (PDB).....	7
Tabel 2. 1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	19
Tabel 3. 1 Pengambilan Sampel	52
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian	48
Tabel 4. 1 Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4. 2 Analisis Deskriptif Change in Auditor	61
Tabel 4. 3 Analisis Deskriptif Change in Director	62
Tabel 4. 4 Analisis Deskriptif Political Connection.....	63
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Normalitas Melalui One-Sample K-S Test	68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas	70
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	71
Tabel 4. 9 Hasil Regresi Linear Berganda Uji F	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t (Uji T).....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Nilai Kerugian akibat fraud paling merugikan di Indonesia	5
Gambar 2. 1 Fraud Tree	24
Gambar 2. 2 Fraud Triangle.....	27
Gambar 2. 3 Fraud Diamond	31
Gambar 2. 4 Fraud Pentagon	33
Gambar 2. 5 Fraud Hexagon	34
Gambar 3. 1 Kurva Uji t	62
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas Melalui Normal Probability Plot	69
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016-2020

Cindy Kartika Dewi

18013010090

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan teori *fraud hexagon* (*external pressure, nature of industry, change in auditor, change in director, frequent number of CEO's picture, dan political connection*). Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Sampel dalam penelitian ini adalah 14 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2016-2020. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linier berganda dengan menggunakan software SPSS 25.

Hasil dari penelitian ini yaitu *external pressure* berpengaruh negatif terhadap kecurangan pada laporan keuangan, *nature of industry* berpengaruh negatif terhadap kecurangan pada laporan keuangan, *change in auditor* tidak berpengaruh terhadap kecurangan pada laporan keuangan, *change in director* berpengaruh positif signifikan terhadap kecurangan pada laporan keuangan, *frequent number of CEO's picture* berpengaruh positif terhadap kecurangan pada laporan keuangan, dan *political connection* berpengaruh negatif terhadap kecurangan pada laporan keuangan.

Kata Kunci: *Fraud Hexagon, Kecurangan Laporan Keuangan, F-Score Model*

Abstract

This purposive of this study is to identify fraudulent financial statements using the fraud hexagon theory (external pressure, nature of industry, change in auditor, change in director, frequent number of CEO's picture, and political connection). The sampling technique used in this research is purposive sampling. The sample in this study were 14 food and beverage company es listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2020 period. The analytical technique used in this study is multiple linear regression analysis using SPSS 25 software.

The results of this study are that external pressure has a negative effect on fraud in financial statements, the nature of industry has a negative effect on fraud in financial statements, change in auditors has no effect on fraud in financial statements, change in director has a significant positive effect on fraud in financial statements, frequent number of CEO's picture has a positive effect on fraud in financial statements, and political connection has a negative effect on fraud in financial statements.

Keywords: *Fraud Hexagon, Financial Statement Fraud, F-Score Model*