

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
BAHAN DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2020-2022**

**SKRIPSI**



**Oleh :**

**M. Mufti Fahrul Rozi**  
**20013010236/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2021-2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**M. Mufti Fahrul Rozi**  
**20013010236/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**SKRIPSI**

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2021-2022**

Disusun Oleh

**M. Mufti Fahrul Rozi**  
**20013010236/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapkan  
Dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Skripsi  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
Pada tanggal 31 Mei 2024

Pembimbing:  
Pembimbing Utama

Tim Penguji:  
Ketua

  
**Drs. Ec. Munari, MM., CAPM., CIBA.**  
**NIP. 196104021988031001**

  
**Dra. Ec. Tituk Diah W. M.AKS**  
**NIP. 196701231993032001**

Anggota

  
**Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak**  
**NIP. 2021993032923**

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

  
  
**Dr. Dra. Es. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORIDINSLITSD KARYA

Yang bertanda yangan di bawah ini:

Nama Lengkap : M. Mufti Fahrul Rozi  
NPM : 20013010236  
NIK : 3513052207010001  
Tempat/Tanggal Lahir : Probolinggo, 22 juli 2001  
Alamat : JL. Bantaran RT 06/ RW 10, Leces-Probolinggo  
Judul Artikel : Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2021-2022

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

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

Surabaya, 31 Mei 2024

Yang Menyatakan



M. Mufti Fahrul Rozi

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian dengan judul “Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Pada Bei Tahun 2021-2022”. Proposal penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan proposal penelitian ini tidak lepas dari bantuan semua pihak yang telah memberikan segala bantuan, motivasi, dan saran sehingga terselesaikannya penulisan proposal penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga besar penulis, khususnya kedua orang tua penulis Bapak Arsam dan Ibu Dewi yang saya cintai dan sayangi, terima kasih atas doa yang selalu dipanjatkan, dukunngan yang terus mengalir, serta kepercayaan yang telah diberikan kepada penulis.
2. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CFP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CfrA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan

Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Drs. Ec. Munari, MM, CAPM, CIBA, CIIQAA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis sehingga proposal penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berkat ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Teman-teman penulis dan Seluruh pihak yang telah terlibat serta membantu mempermudah dalam menyelesaikan proposal penelitian ini yang tidak bias penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan penelitian yang akan datang. Semoga proposal penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menambahkan wawasan untuk seluruh pihak.

Surabaya, 20 Maret 2024

penulis

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
ABSTRAK.....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah.....</b>	<b>8</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>9</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>10</b>
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>12</b>
<b>2.1. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>12</b>
<b>2.2. Landasan Teori.....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) .....</b>	<b>16</b>
<b>2.2.2 laporan keuangan .....</b>	<b>17</b>
<b>2.2.3 Fraud (Kecurangan) .....</b>	<b>20</b>
<b>2.2.4 Teori Fraud .....</b>	<b>22</b>
<b>2.2.5 Hexagon Fraud Theory .....</b>	<b>23</b>
<b>2.3 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.1 Pengaruh <i>Stimulus (Pressure/Tekanan)</i> terhadap kecurangan dalam laporan keuangan.....</b>	<b>26</b>
<b>2.3.2 Pengaruh <i>Ego (Arogansi)</i> terhadap kecurangan dalam laporan keuangan.....</b>	<b>27</b>
<b>2.3.3 Pengaruh <i>Rationalization (Rasionalis)</i> terhadap kecurangan dalam laporan keuangan .....</b>	<b>28</b>
<b>2.3.4 Pengaruh <i>Opportunity (Peluang)</i> terhadap kecurangan dalam laporan keuangan .....</b>	<b>30</b>
<b>2.3.5 Pengaruh <i>Capability (Kemampuan)</i> terhadap kecurangan dalam laporan keuangan .....</b>	<b>31</b>

2.3.6 Pengaruh <i>Collusion</i> (Kolusi) terhadap kecurangan dalam laporan keuangan.....	32
2.4 Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1. Objek dan Jenis Penelitian .....	35
3.2. Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	35
3.2.1 Variable Dependen (Y) .....	36
3.2.2 Variabel independen (X) .....	37
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	40
3.3.1 Populasi Penelitian.....	40
3.3.2 Sampel penelitian .....	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	43
3.5.1 Persamaan Regresi Linier Berganda .....	43
3.5.2 Statistik Deskriptif.....	44
3.5.3 Uji Normalitas .....	45
3.5.4 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.5.5 Uji Hipotesis .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	51
4.2 Hasil Penelitian .....	52
4.2.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	52
4.2.2 Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	56
4.3 Pembahasan .....	69
4.3.1 <i>Stimulus</i> berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan dalam keuangan.....	69
4.3.3 <i>Rationalization</i> berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan.....	70
4.3.4 <i>Opportunity</i> berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan. ....	70
4.3.5 <i>Capability</i> berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan. ....	71
4.3.6 <i>Collusion</i> berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan. ....	71



<b>BAB V</b> .....	73
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	73
<b>5.1 Kesimpulan</b> .....	73
<b>5.2 Implikasi Penelitian</b> .....	74
<b>5.3 Saran</b> .....	75
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	76
<b>LAMPIRAN</b> .....	80

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1 KERANGKA BERPIKIR .....	33
GAMBAR 2 GRAFIK P-P PLOT.....	60
GAMBAR 3 GRAFIK SCATTERPLOT .....	63

## DAFTAR TABEL

TABEL 1 RINGKASAN PENELITIAN TERDAHULU .....	15
TABEL 2 KARAKTERISTIK SAMPLE .....	41
TABEL 3 DAFTAR SAMPLE PERUSAHAAN .....	42
TABEL 4 HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF .....	52
TABEL 5 ANALISIS DESKRIPTIF PERGANTIAN AUDITOR .....	54
TABEL 6 ANALISIS DESKRIPTIF PERGANTIAN DIREKSI .....	55
TABEL 7 ANALISIS DESKRIPTIF PROYEK PEMERINTAH .....	55
TABEL 8 HASIL UJI ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA .....	56
TABEL 9 UJI NORMALITAS (KOLMOGOROV-SMIRNOV) .....	59
TABEL 10 HASIL UJI UJI MULTIKOLINEARITAS .....	61
TABEL 11 HASIL UJI AUTOKORELASI DURBIN-WATSON .....	62
TABEL 12 HASIL UJI F .....	64
TABEL 13 UJI T .....	65

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
DASAR DAN KIMIA YANG TERDAFTAR PADA BEI TAHUN 2021-2022**

**M. Mufti Fahrul Rozi**

**ABSTRAK**

Kecurangan laporan keuangan adalah tindakan melaporkan informasi keuangan yang tidak akurat atau menyimpang untuk memanipulasi kinerja perusahaan atau mendapatkan keuntungan pribadi yang tidak sah. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis dan menguji pengaruh unsur-unsur dalam teori Hexagon Fraud terhadap kecurangan laporan keuangan. Sampel terdiri dari 19 perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di BEI pada tahun 2021 hingga 2022, dengan periode pengamatan selama 2 tahun, total perusahaan yang digunakan berjumlah 38 perusahaan. Metode analisis linier berganda digunakan untuk menganalisis data, dan hasilnya menunjukkan bahwa elemen tertentu dari teori Hexagon Fraud mempunyai dampak signifikan terhadap penipuan laporan keuangan. Stimulus (Tekanan), Ego, Rasionalisasi, Peluang, Kapabilitas, dan Kolusi semuanya mempengaruhi kecurangan laporan keuangan dengan cara yang berbeda-beda. Namun penelitian ini menggunakan elemen proyeksi dan outcome dari Stimulus (stabilitas keuangan), Ego (seringnya pergantian CEO), Rasionalisasi (perubahan auditor), dan Opportunity (sifat industri) untuk tidak mempengaruhi laporan keuangan. Kapabilitas (pergantian direksi) dan kolusi (proyek pemerintah) merupakan satu-satunya elemen yang mempengaruhi kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci: Kecurangan, Laporan Keuangan, Teori Hexagon Fraud**

**THE EFFECT OF FRAUD HEXAGON ON FRAUD FINANCIAL  
REPORTING IN INDUSTRIAL SECTOR COMPANIES BASICS AND  
CHEMICALS LISTED ON THE IDX IN 2021-2022**

**M. Mufti Fahrul Rozi**

**ABSTRACT**

*Financial statement fraud (FSF) is the act of reporting inaccurate or distorted financial information to manipulate company performance or gain illegitimate personal gain. This research for knowing, analyzing and examines the influence of elements in the Hexagon Fraud theory on financial statement fraud. The sample consisted of 19 companies in the basic industrial and chemical sectors listed on the IDX from 2021 to 2022, with a 2-year observation period, totaling companies used in 38 companies. The multiple linear analysis method was used to analyze the data, and the results showed that certain elements of the Hexagon Fraud theory have a significant impact on financial statement fraud. Stimulus (Pressure), Ego, Rationalization, Opportunity, capability, and collusion all influence financial statement fraud in different ways. However, this research uses the projected elements and outcomes of Stimulus (financial stability), Ego (frequent CEO changes), Rationalization (auditor changes), and Opportunity (nature of the industry) to not affect financial reports. Capability (change of directors) and collusion (government projects) are the only elements that influence financial statement fraud.*

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