

**ANALISIS FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

SKRIPSI



Oleh:
ANGGIT LISA ZAHARA
20013010253/FEB/EA

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

**ANALISIS FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

SKRIPSI

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



**Oleh:
Anggit Lisa Zahara
20013010253/FEB/EA**

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

SKRIPSI

**ANALISIS FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Disusun oleh:


Anggit Lisa Zahara
20013010253

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 01 Juli 2024


Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM.
NIP. 196702131991032001

Tim Penguji:
Ketua


Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksana, M.Si., CFA
NIP. 196706222021211001

Anggota


Astrini Anisa Widoretno, S.A., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

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


Dra. Ec. Ni Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Anggit Lisa Zahara
NPM : 20013010253
NIK : 3308106512010003
Tempat/Tanggal Lahir : Magelang, 25 Desember 2001
Alamat : Taman Pondok Indah Barat LY No. 07
Judul Artikel : Analisis Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

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 rai

Surabaya, 01 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Anggit Lisa Zahara

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis kepada Allah SWT. Atas rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan kemampuan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022”**.

Proposal penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk menyelesaikan Strata Satu (S1) atau sarjana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak terkait sarana, prasarana, pemikiran, kritik dan saran yang membangun. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Skripsi ini penulis persembahkan kepada mama dan papa tercinta, dua orang yang sangat penulis sayangi dan berjasa dalam hidup penulis. Kedua orang terkasih yang menjadi semangat utama penulis menyelesaikan skripsi ini, kedua orang yang selalu memberi dorongan, kasih sayang serta doa dengan penuh ikhlas menemani penulis dikala susah maupun senang. Semoga doa dan segala pengorbanan mama papa menjadi jembatan menuju kesuksesan dunia dan akhirat serta senantiasa Allah memberkahi segalanya.
2. Prof. Dr. Ir. Akmad 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., CBV, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, SE., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Dyah Ratnawati H., M.M., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan masukan, pengarahan, dan motivasi dalam penyusunan proposal penelitian ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan serta dukungan selama penulis mengemban ilmu.
8. Seluruh bapak dan ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti menimba ilmu selama di bangku perkuliahan.
9. Kakak penulis yang memberi saran dan dukungan penulis baik serta mendengarkan segala keluh kesah adik bungsunya, sehingga penulis lebih mampu menyelesaikan studinya.

10. Sahabat-sahabat penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini adalah Aul, Brina, Ruth, dan Elma yang senantiasa mendengarkan curahan hati penulis dalam menyelesaikan pengerjaan penelitian ini.
11. Rekan-rekan akuntansi angkatan 2020, terimakasih atas seluruh dukungan dan saran yang penulis terima.
12. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu sudah membantu mempermudah penulis dalam proses pengerjaan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan penelitian ini masih banyak kekurangan, karena kesempurnaan hanya dimiliki oleh Allah SWT. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan penelitian ini. Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri dan pembaca.

Surabaya, 23 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.2.2 Laporan Keuangan	18
2.2.3 Pengertian Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	20
2.2.4 Kecurangan Laporan Keuangan	23
2.2.5 Fraud Hexagon Theory.....	24
2.3 Hubungan antar Variabel	34
2.3.1 Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	34
2.3.2 Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	35
2.3.3 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	36
2.3.4 Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	38
2.3.5 Pengaruh <i>Change of Auditor</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	39
2.3.6 Pengaruh Frequent Number of CEO's Picture terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	40

2.5 Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	44
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
3.2.1 Variabel Dependen Yang Digunakan	45
3.2.2 Variabel Independen (X) Yang Digunakan	47
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	50
3.3.1 Populasi Penelitian	50
3.3.2 Sampel Penelitian	50
3.4 Teknik Pengumpulan Data	52
3.4.1 Jenis dan Sumber Data	52
3.4.2 Metode Pengumpulan Data	52
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	53
3.5.1 Teknik Analisis	53
3.5.2 Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN	56
4.1 Deskripsi dan Objek Penelitian	56
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	58
4.2.1 External Pressure	58
4.2.2 Political Connection	59
4.2.3 Nature of Industry	60
4.2.4 Change in Director	61
4.2.5 Change in Auditor	62
4.2.6 Frequent Number of CEO's Pictures	64
4.2.7 Kecurangan Laporan Keuangan	65
4.3 Hasil Penelitian	66
4.3.1 Hasil Model Pengukuran (Outer Model)	66
4.3.2 Hasil Model Struktural (Inner Model)	71
4.3.2 Uji Hipotesis	72
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	75

4.4.1 <i>External Pressure</i> berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	75
4.4.2 <i>Political connection</i> tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.	78
4.4.3 <i>Nature of Industry</i> berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	79
4.4.4 <i>Change in director</i> tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	80
4.4.5 <i>Change in auditor</i> tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	82
4.4.6 <i>Frequent number of CEO's picture tidak</i> berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	83
4.4.7 Perbedaan Hasil Penelitian	85
BAB V PENUTUP	87
5.1 Kesimpulan	87
5.2 Saran	88
5.3 Keterbatasan.....	89
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Persentase Fraud di Indonesia	4
Gambar 2. 1 Fraud Triangel Theory	24
Gambar 2. 2 Fraud Diamond Theory	30
Gambar 2. 3 Fraud Pentagon Theory	32
Gambar 2. 4 Fraud Hexagon Theory	33
Gambar 2. 5 Kerangka Berpikir	42
Gambar 4. 1 Skema Model Pengukuran (Outer Model)	66
Gambar 4. 2 Skema Model Pengukuran (Inner Model).....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 3. 1 Proses Penentuan Sampel.....	51
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4. 2 Hasil Tabulasi External Pressure Perusahaan.....	58
Tabel 4. 3 Hasil Tabulasi Political Connection Perusahaan.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Tabulasi Nature of Industry Perusahaan.....	60
Tabel 4. 5 Tabulasi Change in Director Perusahaan.....	61
Tabel 4. 6 Tabulasi Change in Auditor Perusahaan.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Tabulasi Frequent number of COE's Picture Perusahaan .	64
Tabel 4. 8 Hasil Tabulasi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan	65
Tabel 4. 9 Nilai Loading Factor.....	67
Tabel 4. 10 Nilai Average Variance Extracted (AVE).....	68
Tabel 4. 11 Nilai Cross Loading.....	69
Tabel 4. 12 Nilai Composite Reliability.....	70
Tabel 4. 13 Nilai R-Squared (R^2).....	72
Tabel 4. 14 Hasil Uji T.....	73
Tabel 4. 15 Perbedaan Hasil Penelitian.....	85

**ANALISIS FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022**

Anggit Lisa Zahara

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari teori *fraud hexagon* terhadap kecurangan laporan keuangan yang diproksikan dengan *external pressure*, *political connection*, *nature of industry*, *change in director*, *change in auditor*, dan *frequent number of CEO's picture* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga terdapat 36 laporan keuangan dari 64 perusahaan. Teknik analisis dan uji hipotesis pada penelitian ini menggunakan PLS (*Partial Least Square*). Hasil eksplorasi menunjukkan bahwa *external pressure* dan *nature of industry* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan *political connection*, *change in director*, *change in auditor*, dan *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

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

**FRAUD HEXAGON ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD
IN MINING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK
EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019-2022**

Anggit Lisa Zahara

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the fraud hexagon theory on financial statement fraud as proxied by external pressure, political connection, nature of industry, change in director, change in auditor, and frequent number of CEO's picture in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2019-2022. This study used purposive sampling technique so that there were 36 financial reports from 64 companies. The analysis technique and hypothesis testing in this study used PLS (Partial Least Square). The exploration results show that external pressure and nature of industry affect financial statement fraud. While political connection, change in director, change in auditor, and frequent number of CEO's picture have no effect on financial statement fraud.

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