

**ANALISIS PENDEKATAN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI  
POTENSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 – 2020**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana  
Akuntansi**

**Pada Program Studi Program Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Lukas Gilang Pamungkas**

**180424060**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA**

**2022**

**LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**Skripsi**

**ANALISIS PENDEKATAN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI  
POTENSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 – 2020**



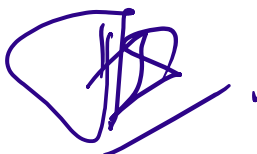
**Disusun oleh:**

**Lukas Gilang Pamungkas**

**NPM: 18 04 24060**

Telah dibaca dan disetujui oleh:

**Pembimbing**



**A.Yanti Ardiati, SE., M.Si**

**Yogyakarta, 16 September 2022**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENDEKATAN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI POTENSI  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN  
2016 - 2020**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Lukas Gilang Pamungkas**

**NPM: 180424060**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 07 Oktober 2022  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)  
Program Studi Akuntansi

Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



**A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.**

Anggota Panitia Penguji



**Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.**



**Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA.**

Yogyakarta, 26 Oktober 2022

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

**Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

## PERNYATAAN KEASLIAN

Penulis yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENDEKATAN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI  
POTENSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 – 2020**

benar – benar hasil karya penulis sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung dan tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dalam skripsi ini, maka gelar penulis akan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 13 September 2022

Yang menyatakan,



Lukas Gilang Pamungkas

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tritunggal Mahakudus karena atas berkat yang diberikan-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul “Analisis Pendekatan *Fraud Hexagon* dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016 – 2020” untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan tugas akhir tentu tidak akan selesai tanpa adanya bantuan, dukungan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Allah Bapa, Tuhan Yesus Kristus, Roh Kudus dan Bunda Maria yang telah memberikan berkat kekuatan dan pengharapan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan hingga tugas akhir dengan penuh sukacita dan berkat.
2. Orang tua penulis, Bapakke – Paulus Setio Hutomo, Mamakke – Rosmery Christina dan Opung yang telah memberikan dukungan penuh secara emosional dan finansial mulai selama perkuliahan hingga penyelesaian tugas akhir.
3. Kakak kandung penulis, Kak Lintang Setianti, Kak Wulan Kristianti, Kak Ananda Badudu dan Nero yang telah mendukung secara emosional dan finansial dalam penyelesaian tugas akhir.

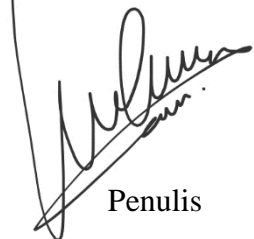
4. Ibu A.Yanti Ardiati, SE., M.Si. sebagai dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan inspirasi, pengarahan, bimbingan, motivasi dan saran kepada penulis sejak mata kuliah audit semester tiga hingga penyelesaian tugas akhir.
5. Bapak Agus Budi Rahardjono D., Drs., Ak.M.Si.,CA sebagai dosen pembimbing akademik yang telah mendampingi penulis mulai dari awal hingga akhir studi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
6. Ibu Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc.Ak., CA dan Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc yang telah menginspirasi, memberikan masukan kepada penulis dalam penyelesaian tugas akhir hingga memberikan kesempatan pengalaman praktik audit dan membantu memperluas wawasan penulis dalam bidang audit sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Sahabat penulis, Anisetus Palma, Brigita Sekar Ayu Pitaloka, Misericordias Domini yang setia menemani dan memberikan keceriaan selama masa studi.
8. Sahabat penulis khususnya teman-teman Lubuklinggau & *Chimac Lovers*, Darwin Kohar, Abdiel Hosana, Antodian, Josafat Blessing, Farrell Filemon Yung, Okthalia Laras, Etantyo Nathaniel yang setia menemani dan memberikan keceriaan selama masa studi.
9. Sahabat penulis khususnya teman – teman (*Manusia Hina*) Sintia, Ivena Kasatyo, Tasya Olivia yang setia menemani dan memberikan keceriaan selama masa studi.
10. Sahabat perkuliahan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta angkatan 2018 khususnya Yosua Phoen, Albert Geraldo,

Devika, Sondang Sahab, Monica Frydya, Samantha Aquilera, Elizabeth Narastya, Maria Michaela, Maria Anggita Hanindya, Selma Nucitta, Esa Panganti, Frisca Gavinela, Givana Gresty, Franciscus Murdiwanto yang setia menemani dan memberikan keceriaan dalam suka dan duka selama masa studi hingga penyelesaian tugas akhir.

11. Rekan – rekan Kantor Kerjasama dan Promosi (KKP UAJY) Bapak H. Andre Purwanugraha, SE., MBA. , Ibu Lucia Dwi Rini Harjanti, Bapak Billy Ardianto, Ibu Angela Rianita, Ibu Titi Purwaningsih, Filma Dewi Lukito, Agnes Maharani, Yohanes Yovantris, Wina, Revia, Manda, Amel, Cindy, Cintatya, Meylinda Rosari, Cicilia, Ivonny Marlyn, Mikhael, Dylan, Eric, Boan dan rekan lain yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menyelesaikan tugas akhir sembari mengembangkan dan mengasah kemampuan diri.

Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pihak terutama bagi pembaca sehingga dapat menambah wawasan serta dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 13 September 2022



Penulis

**ANALISIS PENDEKATAN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI  
POTENSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 – 2020**

**Disusun oleh:  
Lukas Gilang Pamungkas  
180424060**

**Pembimbing  
A. Yanti Ardiati, SE., M.Si**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti secara empiris mengenai pengaruh *fraud hexagon* yang diproksikan menggunakan *return on asset*, *ineffective monitoring*, pergantian direksi, pergantian auditor, frekuensi foto CEO, koneksi politik pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2020. Potensi kecurangan laporan keuangan (*fraudulent fraud statement*) pada penelitian ini diproksikan dengan manajemen laba dan diukur menggunakan *discretionary accruals modified jones model*. Metode yang digunakan untuk menghimpun data dengan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel perusahaan yang menjadi unit analisis sebanyak 123 perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *ineffective monitoring*, pergantian auditor, frekuensi foto CEO tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan laporan keuangan, sedangkan *return on asset*, pergantian direksi dan koneksi politik berpengaruh secara positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.

**Kata kunci:** *return on asset, ineffective monitoring, change in director, change in auditor, ceo's picture, political connection, fraudulent financial statement, financial statement fraud, discretionary accruals, modified jones model.*





“Karena masa depan sungguh ada dan harapanmu tidak akan hilang”  
Amsal 23:18

*“Mistakes are proof that you are trying, it doesn't mean you not doing anything.  
You live, you learn and grow”*

*“Great things takes time”*

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	i
KATA PENGANTAR.....	iv
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	6
1.3    Tujuan Penelitian.....	7
1.4    Manfaat Penelitian.....	8
1.5    Sistematika Penelitian.....	9
LANDASAN TEORI .....	11
2.1    Teori Keagenan .....	11
2.2    Audit Laporan Keuangan .....	12
2.3    Kecurangan .....	14
2.5 <i>Fraud Hexagon</i> .....	24
2.6    Penelitian Terdahulu .....	34
2.7    Pengembangan Hipotesis.....	52
2.7.1    Pengaruh <i>return on asset (ROA)</i> terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	52
2.7.2    Pengaruh <i>ineffective monitoring</i> terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	53
2.7.3    Pengaruh pergantian direksi terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	55
2.7.4    Pengaruh pergantian auditor terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	56
2.7.5    Pengaruh frekuensi foto CEO terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	57
2.7.6    Pengaruh koneksi politik terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	58
2.8    Kerangka Penelitian .....	61
METODA PENELITIAN.....	62
3.1    Populasi dan Sampel Penelitian.....	62
3.2    Data dan Cara Pengumpulan Data .....	62
3.3    Definisi Operasionalisasi Variabel .....	63
3.3.1    Variabel Dependen.....	63

3.3.2	Variabel Independen.....	65
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	72
3.5	Teknik Analisis Data.....	72
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	72
3.5.2	Analisis Statistik Inferesial.....	73
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	73
3.6	Pengujian Hipotesis .....	76
3.6.1	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	76
3.6.2	Uji F.....	77
3.6.3	Uji Parameter Individual (Uji Statistik T).....	77
ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		78
4.1	Hasil Penelitian.....	78
4.1.1	Proses Seleksi Sampel .....	78
4.1.2	Deskripsi Objek Penelitian.....	78
4.1.2	Uji Normalitas .....	80
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	81
4.1.4	Hasil Pengujian Hipotesis.....	88
4.2	Pembahasan.....	91
4.2.1	Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	91
4.2.2	Pengaruh <i>ineffective monitoring</i> terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	93
4.2.3	Pengaruh pergantian direksi terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	94
4.2.4	Pengaruh pergantian auditor terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	95
4.2.5	Pengaruh frekuensi foto CEO terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	96
4.2.6	Pengaruh koneksi politik terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.....	97
PENUTUP.....		100
5.1	Kesimpulan.....	100
5.2	Implikasi .....	101
5.3	Keterbatasan Penelitian .....	102
5.4	Saran .....	102

**DAFTAR PUSTAKA**..... 105  
**LAMPIRAN**.....**Error! Bookmark not defined.**



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1.....	20
Gambar 2. 2.....	25
Gambar 2. 3.....	26
Gambar 2. 4.....	32
Gambar 2. 5.....	33
Gambar 4. 1.....	80

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 2. 2 Kerangka Penelitian .....	61
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel .....	70
Tabel 3. 2 Dasar Keputusan Uji Durbin Watson .....	75
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel.....	78
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (Awal) .....	80
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov (Setelah Trimming) .....	81
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif .....	81
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	86
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	87
Tabel 4. 7 Hasil Uji Durbin Watson .....	88
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis .....	88
Tabel 4. 9 Kesimpulan Hasil Penelitian.....	91