

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI PADA
TAHUN 2015-2021**

**Skripsi Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
(S1) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

Steven Winarko Albeto/ 190424650

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2023

Skripsi

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI
PADA TAHUN 2015-2021**

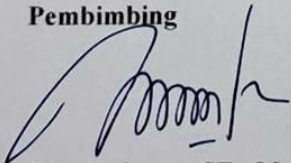
Disusun Oleh:

Steeven Winarko Albeto

NPM: 190424650

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.

12 Juni 2023

Skripsi

**ANALISIS PENGARUH FRAUD HEXAGON THEORY DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BADAN USAHA
MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI PADA TAHUN 2015-2021**

Yang disiapkan dan disusun oleh

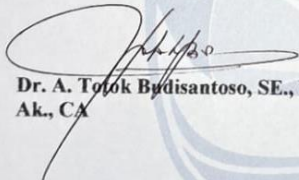
Steven Winarko Albeto

NPM: 190424650

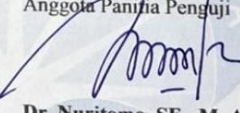
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 11 Juli 2023
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

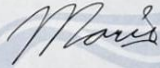
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji


**Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA.,
Ak., CA**

Anggota Panitia Penguji

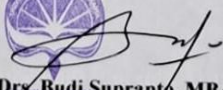

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc.


Yohanes Mario Pratama SE., M. Acc

Yogyakarta, Juli 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI PADA
TAHUN 2015-2021**

Benar-benar hasil karya saya sendiri, pernyataan ide, kutipan secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Juni 2023

Yang menyatakan,



Steeven Winarko Albeto

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, anugerah dan rahmat-Nya yang telah diberikan dalam penyusunan skripsi yang berjudul “**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI PADA TAHUN 2015-2021**” hingga penulis dapat menyelesaikannya. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis juga menyadari bahwa skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar apabila tidak mendapatkan dukungan serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Keluarga tercinta, Papa, Mama, dan Ce Veve yang selalu mendukung dalam doa, memberikan motivasi yang tak pernah berhenti pada saat penulis berproses dalam penyusunan skripsi ini.
2. Saudara-saudari dari Vihara Vajra Bumi Prabu yang telah mendukung penulis dalam doa dan juga memberikan penulis agar dapat segera menyelesaikan pembuatan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dalam melakukan bimbingan, dan memberikan arahan serta saran bagi penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

4. Kheesyar, Abel, Leon, Adit, Nando, dan adhi yang selalu menyemangati penulis dari awal semester pertama kuliah hingga saat ini.
5. Arya, Bryan, Lily, Tepi, dan Stella sebagai teman kelas yang selalu membantu penulis saat suka dan duka hingga penulis mampu melewati masa perkuliahan ini.
6. Sesilia Mei Yana sebagai teman skripsi dan juga teman ngobrol yang telah sangat membantu dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Tania, Vanesha, dan Summa sebagai teman skripsi dan juga teman ngobrol yang telah sangat membantu dalam penulisan skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis menerima saran dan kritik yang membangun untuk menjadikan penelitian selanjutnya lebih baik lagi. Akhir kata, penulis mengucapkan terimakasih dan penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Yogyakarta, 12 Juni 2023

Penulis



Steven Winarko Albeto

MOTTO

Kesehatan adalah pemberian yang paling baik,

Kepuasan adalah kekayaan yang terbesar,

Dan kesetiaan adalah hubungan yang terbaik.

-Buddha-



**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN BADAN USAHA MILIK NEGARA (BUMN) DI BEI PADA
TAHUN 2015-2021**

Disusun oleh :

Steeven Winarko Albeto

NPM: 190424650

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Acc

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *external pressure*, *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change in director*, *frequent number of CEO's picture* dan *audit fee* terhadap kecurangan laporan. Data yang digunakan dalam penelitian ini, berupa perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2015-2021. Sampel diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah yang terkumpul 112 sampel. Teknik analisis data yang dipergunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil pengujian menunjukkan bahwa *external pressure*, *change in auditor* dan *audit fee* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan *ineffective monitoring*, *change in director* dan *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh pada kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: *External Pressure*, *Ineffective Monitoring*, *Change in Auditor*, *Change in Director*, *Frequent Number of CEO's Picture*, *Audit Fee*, Kecurangan Laporan Keuangan.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematis Penulisan.....	7
BAB II.....	9
DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	9
2.1 Kecurangan.....	9
2.2 Kecurangan Laporan Keuangan	10
2.3 Teori Fraud Triangle	14
2.4 Teori Fraud Diamond	16
2.5 Teori Fraud Pentagon	17
2.6 Teori Fraud Hexagon.....	17
2.7 Kerangka Konseptual	18
2.7.1 Teori Keagenan	18
2.7.2 Hubungan <i>External Pressure</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan	19
2.7.3 Hubungan <i>Ineffective Monitoring</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan	20
2.7.4 Hubungan <i>Change in Auditor</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan	20
2.7.5 Hubungan <i>Change in Director</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan	21

2.7.6	Hubungan <i>Frequent Number of CEO 's Picture</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan.....	22
2.7.7	Hubungan <i>Audit Fee</i> Dengan Kecurangan Laporan Keuangan	23
2.8	Penelitian Terdahulu.....	24
2.9	Pengembangan Hipotesis	27
2.9.1	Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	27
2.9.2	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	28
2.9.3	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	29
2.9.4	Pengaruh <i>Change in Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	30
2.9.5	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	31
2.9.6	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	32
BAB III	.....	34
METODE PENELITIAN	.....	34
3.1	Obyek Penelitian	34
3.2	Populasi	34
3.3	Sampel.....	35
3.4	Variabel	36
3.5	Operasional Variabel.....	36
3.6	Model Penelitian.....	39
3.7	Jenis dan Sumber Data	39
3.8	Uji Pendahuluan	40
3.8.1	Uji Statistik Deskriptif	40
3.8.2	Uji Normalitas	40
3.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.9	Analisis Regresi Logistik	42
3.9.1	Uji Kelayakan Model Regresi	43
3.9.2	Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan.....	43
3.10	Uji Hipotesis.....	44
3.10.1	Notasi Statistik	44
3.10.2	Tingkat Kesalahan.....	44
3.10.3	Model Pengujian	45

3.10.4	Koefisien Determinasi.....	46
3.11	Rencana Pembahasan	47
BAB IV	.....	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	48
4.1.	Sampel Penelitian	48
4.2.	Analisis Data	48
4.2.1.	Uji Statistik Deskriptif	48
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.	Uji Analisis Regresi Logistik	56
4.3.1.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	57
4.3.2.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan	57
4.3.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	58
4.3.4.	Hasil Uji Hipotesis	59
4.4.	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	62
4.4.1.	Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	62
4.4.2.	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	63
4.4.3.	Pengaruh <i>Change In Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	64
4.4.4.	Pengaruh <i>Change In Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	65
4.4.5.	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	67
4.4.6.	Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	68
BAB V	.....	70
PENUTUP	.....	70
5.1.	Kesimpulan.....	70
5.2.	Keterbatasan	72
5.3.	Implikasi	72
5.4.	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA	.....	76
LAMPIRAN I	.....	79
LAMPIRAN II	.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Delapan Rasio Beneish M-Score	13
Tabel 2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel	36
Tabel 4.1 Daftar Seleksi Sampel.....	48
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.3 Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.8 Data yang Diolah	56
Tabel 4.9 Hosmer and Lemeshow Test.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Kelayakan Secara Keseluruhan	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Fraud Tree	10
Gambar 3.1 Model Penelitian	39
Gambar 3.2 Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$ (Positif).....	45

