

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

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



**Disusun oleh:**

**Veny Isabel Cahyaningrum**

**NPM: 19 04 24772**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA,**

**2023**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
Veny Isabel Cahyaningrum  
NPM: 19 04 24772

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 12 Juli 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Akuntansi  
Program Studi Akuntansi

### SUSUNAN PANITIA PENGUJI

**Ketua Panitia Penguji**

**Anggreni Dian Kurniawati., SE., M.Sc.,  
Ak., CA, CSA, CTA, ACPA.**

**Anggota Panitia Penguji**

**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak.,  
CA.**

**Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.**

Yogyakarta, 21 Juli 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **HALAMAN PERNYATAAN**

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

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

merupakan hasil karya tulis saya sendiri. Pernyataan serta kutipan yang bersifat langsung maupun tidak langsung telah dituliskan pada referensi dalam catatan perut dan daftar pustaka. Jika saya terbukti melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang telah saya terima akan dibatalkan dan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juni 2023



Veny Isabel Cahyaningrum

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa untuk segala berkat dan bimbingan-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP POTENSI FINANCIAL STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021”** ini dapat selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Penelitian ini ditulis sebagai syarat untuk mencapai derajat Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Perjalanan dalam penulisan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan, doa, dan bantuan dari orang-orang terkasih. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menyertai dan menguatkan dalam setiap proses suka duka yang dilalui oleh penulis.
2. Orang tua dan saudara saya yang selalu memberi dukungan dalam bentuk doa dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai dengan tepat waktu.
3. Ibu Anggreni Dian Kurniawati SE., M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing yang selalu membantu dan mengarahkan penulis dalam setiap kesulitan yang penulis hadapi, serta memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Dosen dan seluruh Staff Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang dengan murah hati memberikan ilmu yang berguna kepada penulis yang pada akhirnya dapat mendukung penulisan skripsi ini.
5. Paduan Suara Mahasiswa Atma Jaya Yogyakarta yang telah menjadi keluarga penulis selama menempuh pendidikan perkuliahan, terima kasih untuk segala pengalaman dan memorinya.
6. Untuk sahabat yang sudah saya anggap sebagai saudara sendiri, Itin dan Karin yang tidak pernah bosan membagikan ilmunya dan membantu penulis di setiap kesulitan-kesulitan yang penulis hadapi dalam proses penulisan

skripsi ini, serta senantiasa memotivasi penulis untuk dapat tetap kuat dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Kenneth J.V.K. yang setia mendampingi dan menampung suka duka penulis dari awal perkuliahan hingga skripsi ini selesai ditulis.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan, terima kasih untuk seluruh dukungannya dalam bentuk apapun, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran dari berbagai pihak sangat diterima sebagai bahan evaluasi. Semoga skripsi ini berguna bagi banyak pihak.

Yogyakarta, 16 Juni 2023

Penulis,



Veny Isabel Cahyaningrum

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERNYATAAN.....	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
Abstrak.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1. Teori Agensi.....	8
2.2. Kecurangan Laporan Keuangan ( <i>Financial Statement Fraud</i> ).....	9
2.3. Teori <i>Fraud Hexagon</i> .....	9
2.4. Komponen <i>Fraud Hexagon</i> .....	12
2.4.1. Stimulus ( <i>Pressure</i> ).....	12
2.4.2. Peluang ( <i>Opportunity</i> ).....	13
2.4.3. Rasionalisasi ( <i>Rationalization</i> ).....	14
2.4.4. Kapabilitas ( <i>Capability</i> ).....	14
2.4.5. Ego ( <i>Arrogance</i> ).....	16
2.4.6. Kolusi ( <i>Collusion</i> ).....	17
2.5. Penelitian Terdahulu.....	17
2.6. Pengembangan Hipotesis.....	23
2.6.1. Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> . 23	
2.6.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> 24	
2.6.3. Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> 25	

2.6.4.	<b>Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i></b>	26
2.6.5.	<b>Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i></b> .....	27
2.6.6.	<b>Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i></b>	28
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b> .....	29
3.1.	<b>Jenis Penelitian</b> .....	29
3.2.	<b>Objek Penelitian</b> .....	29
3.3.	<b>Subjek Penelitian</b> .....	29
3.4.	<b>Populasi Penelitian</b> .....	29
3.5.	<b>Sampel dan Metode Pengambilan Sampel</b> .....	30
3.6.	<b>Variabel Penelitian</b> .....	30
3.6.1.	<b>Variabel Dependen</b> .....	30
3.6.2.	<b>Variabel Independen</b> .....	32
3.7.	<b>Operasionalisasi Variabel</b> .....	33
3.8.	<b>Model Penelitian</b> .....	35
3.9.	<b>Jenis dan Teknik Pengumpulan Data</b> .....	36
3.10.	<b>Analisis Data</b> .....	36
3.10.1.	<b>Statistik Deskriptif</b> .....	36
3.10.2.	<b>Uji Normalitas</b> .....	37
3.10.3.	<b>Uji Asumsi Klasik</b> .....	37
3.10.3.1.	<b>Uji Multikolinieritas</b> .....	37
3.10.3.2.	<b>Uji Heteroskedastisitas</b> .....	37
3.10.3.3.	<b>Uji Autokorelasi</b> .....	38
3.10.4.	<b>Uji Hipotesis</b> .....	39
3.10.4.1.	<b>Tingkat Kesalahan</b> .....	39
3.10.4.2.	<b>Model Pengujian Statistika</b> .....	39
3.10.4.3.	<b>Uji Nilai t</b> .....	40
3.10.4.4.	<b>Uji Nilai F</b> .....	40
3.10.4.5.	<b>Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	40
3.11.	<b>Rencana Pembahasan</b> .....	41
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	42
4.1.	<b>Hasil</b> .....	42
4.1.1.	<b>Statistik Deskriptif</b> .....	44

4.1.2.	Uji Normalitas .....	46
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	48
4.1.3.1.	Uji Multikolinieritas .....	48
4.1.3.2.	Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.1.3.3.	Uji Autokorelasi .....	49
4.1.4.	Uji Hipotesis .....	50
4.1.4.1.	Uji Regresi Linier Berganda .....	50
4.1.4.2.	Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t).....	53
4.1.4.3.	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	54
4.1.4.4.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	55
4.2.	Pembahasan.....	56
4.2.1.	Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	56
4.2.2.	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	56
4.2.3.	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	57
4.2.4.	Pengaruh <i>Change in Director</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	58
4.2.5.	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	59
4.2.6.	Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	59
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	61
5.1.	Kesimpulan.....	61
5.2.	Implikasi .....	62
5.3.	Keterbatasan .....	63
5.4.	Saran .....	63
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	65
<b>LAMPIRAN</b>	.....	68

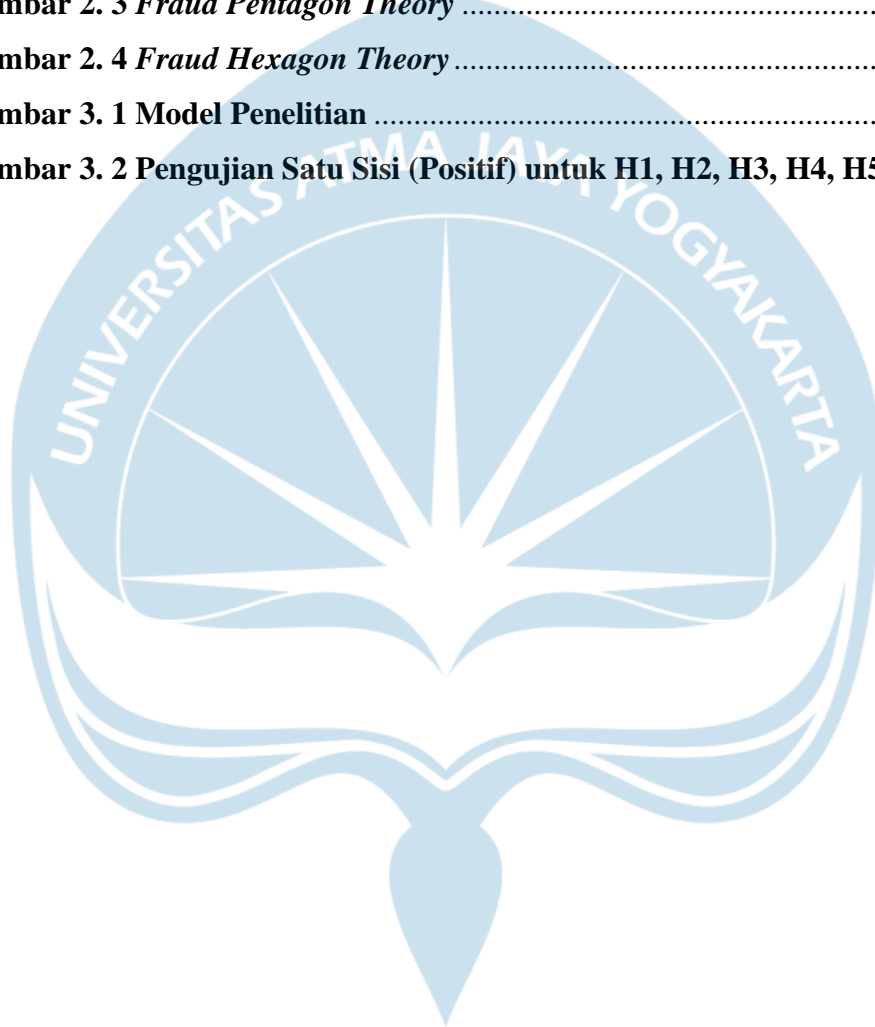


## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>18</b>
<b>Tabel 3. 1 Model Penelitian .....</b>	<b>33</b>
<b>Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel.....</b>	<b>42</b>
<b>Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>44</b>
<b>Tabel 4. 3 Klasifikasi F-Score .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individu (Uji t) .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4. 10 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>).....</b>	<b>55</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 <i>Fraud Triangle Theory</i></b> .....	10
<b>Gambar 2. 2 <i>Fraud Diamond Theory</i></b> .....	10
<b>Gambar 2. 3 <i>Fraud Pentagon Theory</i></b> .....	11
<b>Gambar 2. 4 <i>Fraud Hexagon Theory</i></b> .....	12
<b>Gambar 3. 1 Model Penelitian</b> .....	36
<b>Gambar 3. 2 Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk H1, H2, H3, H4, H5, H6..</b>	339



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1 Sampel Perusahaan .....</b>	<b>69</b>
<b>Lampiran 2 Data LEV, BDOU, AUDCHANGE, DCHANGE, CEOPIC, POLCONN, dan F-SCORE.....</b>	<b>71</b>
<b>Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....</b>	<b>78</b>



**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2021**

**Disusun oleh:**

**Veny Isabel Cahyaningrum**

**NPM: 19 04 24772**

**Pembimbing:**

**Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak.**

**Abstrak**

*Financial statement fraud* merupakan salah saji yang sengaja dilakukan oleh pihak manajemen dengan tujuan menipu pengguna laporan keuangan, khususnya investor dan kreditor. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris terkait komponen dalam *fraud hexagon* terhadap potensi *financial statement fraud* pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik pengambilan sampel menggunakan *puspositive sampling* dan didapatkan sebanyak 228 sampel. Pengujian hipotesis menggunakan uji regresi linear berganda dengan program SPSS 26. Hasil pengujian mengungkapkan bahwa kolusi yang diproksikan dengan *political connection* berpengaruh positif terhadap potensi *financial statement fraud*. Sedangkan tekanan yang diproksikan dengan *external pressure* dan ego yang diproksikan dengan *frequent number of CEO's picture* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*. Komponen lainnya, yaitu peluang yang diproksikan dengan *ineffective monitoring*, rasionalisasi yang diproksikan dengan *change in auditor*, dan kapabilitas yang diproksikan dengan *change in auditor* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

**Kata kunci:** *fraud hexagon, financial statement fraud*