

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018–2021**

**Skripsi**

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



**Disusun oleh:**

**Karinda Briliana**

**NPM: 19 04 24683**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2023**

**Skripsi**

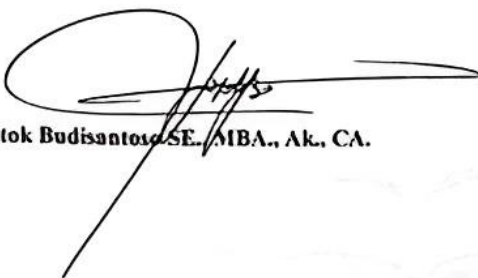
**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018–2021**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
Karinda Brihana  
NPM: 19 04 24683

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 9 Agustus 2023  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana (S1) Akuntansi  
Program Studi Akuntansi

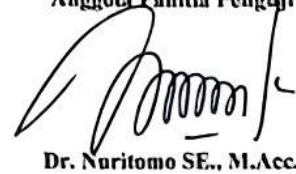
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**



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

**Anggota Panitia Penguji**



Dr. Nuritomo SE., M.Acc.



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

Yogyakarta, 23 Agustus 2023  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## **HALAMAN PERNYATAAN**

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

**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018 – 2021**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari 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, 11 Juli 2023



Karinda Briliana

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018–2021”** dengan baik. Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis mendapatkan banyak bantuan dan dukungan dalam bentuk doa dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya yang senantiasa memberikan kekuatan, perlindungan, dan harapan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, S. E., M. Acc. selaku dosen pembimbing yang telah mendampingi, membimbing, dan memberikan arahan kepada penulis, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Dosen dan *Staff* Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang memberikan pengalaman, pengetahuan yang melimpah selama proses belajar mengajar.

4. Kedua orang tua dan kakak penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan bantuan kepada penulis.
5. Paduan Suara Mahasiswa Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah menjadi keluarga sekaligus rekan terbaik untuk bertumbuh, berkembang, dan bersenyawa dalam memuliakan nama Tuhan selama masa perkuliahan.
6. Hillary selaku sahabat penulis yang selalu mendoakan, memberi dukungan, dan memberi ketenangan kepada penulis dari awal penulisan skripsi hingga akhir.
7. Kepada pemilik nomor pokok mahasiswa 1910104142 yang telah senantiasa menemani perjalanan penulis dan menjadi wadah penulis untuk membagi pikiran serta menjadi rumah ternyaman selama penyusunan skripsi.
8. Kepada Itina dan Vnie yang senantiasa menjadi teman seperjalanan penulis dan penyorak paling hebat dalam berbagai suka dan duka yang dialami penulis selama penyusunan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat *discord* Ael, Joshua, dan Ko Edo, yang senantiasa menemani penulis serta memberikan doa dan dukungan selama penyusunan skripsi.
10. Kepada Bang Dika, Ce Rose, dan Bang Evan yang senantiasa memberikan motivasi, nasihat, dan doa kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
11. Kepada tujuh bintang BTS dan 13 pengharapan Seventeen yang senantiasa menemani penulis dalam mengerjakan skripsi dengan karya-karyanya.

12. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan bantuan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari masih terdapat banyak keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis sangat berterimakasih dan menghargai segala bentuk masukan, kritik, dan saran yang penulis dapatkan dari berbagai pihak. Penulis memohon maaf apabila terdapat kata-kata yang kurang berkenan di hati semua pihak. Akhir kata, penulis ingin menyampaikan kata-kata motivasi yang menjadi pegangan penulis selama penyusunan skripsi ini.

**“Bertekun dalam doa, pengharapan, dan usaha.**

**Bersabar untuk segala proses dan jawaban.**

**Berserah kepada Tuhan untuk apa yang sudah terjadi, sedang terjadi, dan akan terjadi.**

**Bersyukur karena Tuhan baik.” – Pembina PSM Atma Jogja (2021)**

Yogyakarta, 11 Juli 2023



Karinda Briliana

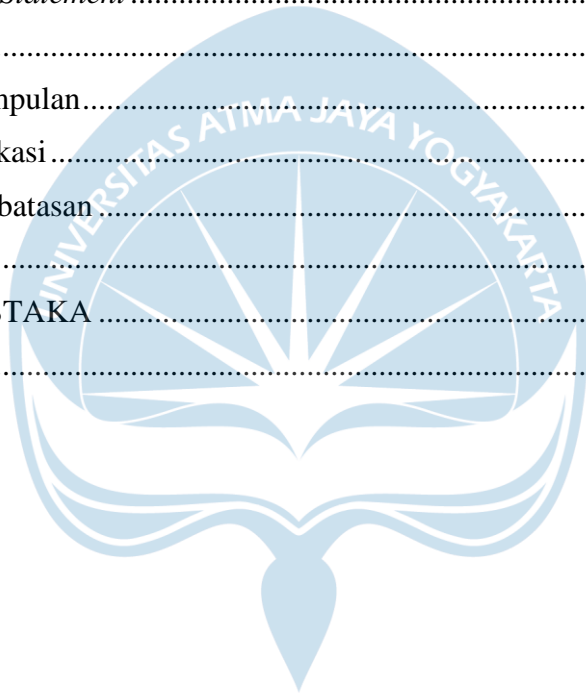
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
ABSTRAK .....	xii
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB II.....	12
2.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2.2. Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	14
2.2.1. Pengertian Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	14
2.2.2. Kategori Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	14
2.2.3. Kecurangan Laporan Keuangan .....	17
2.3. <i>Fraud Hexagon</i> .....	19
2.4. Penelitian Terdahulu.....	23
2.5. Pengembangan Hipotesis .....	33
2.5.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	33
2.5.2. Pengaruh <i>CEO Education</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	35
2.5.3. Pengaruh <i>Cooperation with Government Project</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	37
2.5.4. Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	39

2.5.5.	Pengaruh <i>Rationalization</i> terhadap potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	41
2.5.6.	Pengaruh Dualitas Direktur Utama terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	43
BAB III	.....	47
3.1.	Jenis Penelitian .....	47
3.2.	Objek Penelitian .....	47
3.3.	Subjek Penelitian .....	47
3.4.	Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel .....	47
3.4.1.	Populasi.....	47
3.4.2.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	48
3.5.	Operasionalisasi Variabel.....	49
3.6.	Model Penelitian.....	54
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.7.1.	Jenis Data .....	54
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.8.	Analisis Data .....	55
3.8.1.	Statistik Deskriptif .....	55
3.8.2.	Uji Normalitas.....	55
3.8.3.	Uji Asumsi Klasik.....	56
3.8.4.	Uji Hipotesis .....	58
3.8.5.	Kriteria Pengujian .....	61
3.9.	Rencana Pembahasan .....	62
BAB IV	.....	64
4.1.	Hasil Penelitian.....	64
4.1.1.	Statistik Deskriptif .....	65
4.1.2.	Uji Normalitas.....	71
4.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	72
4.1.4.	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
4.1.5.	Uji Hipotesis .....	77
4.2.	Pembahasan .....	81
4.2.1.	Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	81



4.2.2.	Pengaruh <i>CEO Education</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	83
4.2.3.	Pengaruh <i>Cooperation with Government Project</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	84
4.2.4.	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	87
4.2.5.	Pengaruh <i>Rationalization</i> terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	88
4.2.6.	Pengaruh Dualitas Direktur Utama terhadap Potensi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	90
BAB V	.....	93
5.1.	Kesimpulan.....	93
5.2.	Implikasi .....	94
5.3.	Keterbatasan .....	94
5.4.	Saran .....	95
DAFTAR PUSTAKA	.....	96
LAMPIRAN	.....	102



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. <i>Research Gap</i> Penelitian Terdahulu .....	4
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1. Tabel Operasionalisasi Variabel .....	49
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	58
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel.....	64
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i> .....	65
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i> .....	65
Tabel 4.4. Hasil Uji Kolmogorov-Smirnow.....	72
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4.6. Hasil Uji Durbin-Watson .....	73
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	74
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	75
Tabel 4.9. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	77
Tabel 4.10. Hasil Uji <i>Goodness of Fit</i> .....	78
Tabel 4.11. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kategori Kecurangan Menurut ACFE (2020).....	15
Gambar 2.2. <i>Fraud Triangle Theory</i> oleh Cressey Donald (1953).....	21
Gambar 2.3. <i>Fraud Diamond Theory</i> oleh Wolfe & Hermanson (2004).....	21
Gambar 2.4. <i>Fraud Pentagon Theory</i> oleh Crowe Horwath (2011).....	22
Gambar 2.5. <i>Fraud Hexagon Theory</i> oleh Vousinas (2019).....	23
Gambar 3.1. Model Penelitian .....	54
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi (Positif) untuk $H_1$ , $H_2$ , $H_3$ , $H_5$ , dan $H_6$ .....	59
Gambar 3.3. Pengujian Satu Sisi (Negatif) untuk $H_4$ .....	59



**ANALISIS PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP POTENSI  
*FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INFRASTRUKTUR, UTILITAS, DAN TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018–2021**

**Disusun oleh:**

**Karinda Briliana**

**NPM: 19 04 24683**

**Pembimbing:**

**Dr. Nuritomo, S. E., M. Acc.**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komponen *fraud hexagon* terhadap *fraudulent financial statement* pada perusahaan sektor infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018–2021. Pengujian sampel dilakukan menggunakan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 257 unit analisis. Pengujian hipotesis dilakukan dengan uji regresi linear berganda. Hasil pengujian menunjukkan bahwa komponen *fraud hexagon* yaitu stimulus yang diproksikan dengan *financial target* dan diukur dengan ROA serta *opportunity* yang diproksikan dengan *nature of industry* dan diukur dengan rasio *receivables* berpengaruh terhadap potensi *fraudulent financial statement* secara negatif, sedangkan komponen *rationalization* yang diproksikan dengan *total accrual to total asset* berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement* secara positif. Sementara itu untuk variabel *capability* yang diproksikan dengan *CEO education*, *collusion* yang diproksikan dengan *cooperation with government project*, dan ego yang diproksikan dengan dualitas direktur utama tidak berpengaruh terhadap potensi *fraudulent financial statement*.

Kata kunci: *fraud hexagon*, *financial target*, *CEO education*, *cooperation with government project*, *nature of industry*, *rationalization*, *dualitas direktur utama*