

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Brinda Ivana Benita

190424640

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

2023

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021



Disusun Oleh:

Brinda Ivana Benita

NPM : 190424640

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 8 Agustus 2023

LEMBAR PENGESAHAN DEKAN

Skripsi

**PENGARUH FRAUD HEXAGON DALAM MENDETEKSI FINANCIAL
STATEMENT FRAUD PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Brinda Ivana Benita

NPM: 190424640

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 15 September 2023

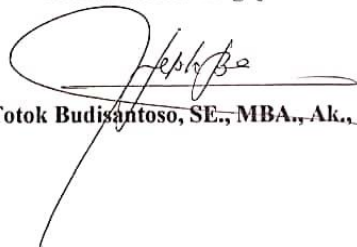
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

sebagai salah satu syarat untuk pencapaian gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

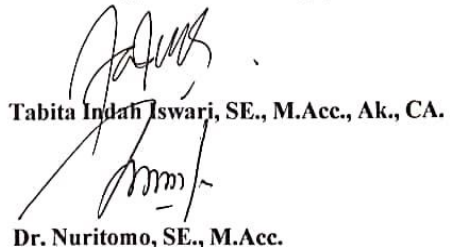
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



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

Anggota Panitia Penguji



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

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

Yogyakarta, Oktober 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.
FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

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

PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

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, 21 Agustus 2023

Yang menyatakan,



Brinda Ivana Benita

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat dan perlindungan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021” dengan baik dan lancar. Adapun tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak akan berjalan dengan baik tanpa bantuan dan doa dari beberapa pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang teramat baik karena penyertaan, pertolongan serta berkat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya menuntun dan memberikan arahan selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Mama di surga yang selalu mendoakan dan memotivasi penulis agar bisa segera menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Papa, Tiara dan Briant yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan selalu mendoakan penulis agar skripsi ini bisa selesai dengan baik.
5. Gemay yang selalu menemani, menolong dan mendengar seluruh keluh kesah penulis selama proses penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman dadakan, Vivin, Fika, Edo, Sahat, Nando, Koko dan Tiara yang selalu mendukung penulis agar terus semangat selama proses penulisan skripsi ini.
7. Para dosen dan pegawai Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta kelancaran selama penulis melakukan perkuliahan.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih terdapat beberapa kekurangan dalam penulisan skripsi ini, oleh karena itu penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun agar penulis dapat memperbaiki kekurangan tersebut.

Yogyakarta, 21 Agustus 2023



Brinda Ivana Benita



DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Teori Agensi	10
2.1.1. Definisi Laporan Keuangan	11
2.1.2. Komponen Laporan Keuangan	11
2.1.3. Audit Laporan Keuangan	12
2.2. <i>Fraud</i>	12
2.2.1. Definisi <i>Fraud</i>	12
2.2.2. <i>Fraud Hexagon</i>	13
2.2.2.1. <i>Financial Stability</i>	13
2.2.2.2. <i>Ineffective Monitoring</i>	14
2.2.2.3. Pergantian Auditor	15
2.2.2.4. Pergantian Direksi.....	15
2.2.2.5. <i>Frequent Number of CEO's Picture</i>	16
2.2.2.6. <i>Fee Audit</i>	16
2.2.3. Jenis-Jenis <i>Fraud</i>	17
2.2.3.1. <i>Financial Statement Fraud</i>	18
2.3. Penelitian Terdahulu.....	19

2.4.	Pengembangan Hipotesis	23
2.4.1.	Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	23
2.4.2.	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	24
2.4.3.	Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	25
2.4.4.	Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	26
2.4.5.	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	27
2.4.6.	Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1.	Objek Penelitian	29
3.2.	Populasi Penelitian	29
3.3.	Sampel Penelitian	29
3.4.	Variabel Penelitian	30
3.5.	Operasional Variabel	31
3.5.1.	<i>Beneish M-Score Model</i>	34
3.6.	Model Penelitian.....	35
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.7.1.	Jenis Data	36
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8.	Analisis Data	36
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif	36
3.8.2.	Analisis Regresi Logistik	37
3.8.2.1.	Uji Kelayakan Model Regresi	37
3.8.2.2.	Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan.....	37

3.8.2.3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	38
3.9. Uji Hipotesis.....	38
3.9.1. Model Pengujian	38
3.9.2. Uji Signifikansi	39
3.9.3. Tingkat Kesalahan.....	39
3.10. <i>Limit Center Theory</i>	40
3.11. Rencana Pembahasan	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskripsi Umum Sampel.....	42
4.2. Analisis Data.....	43
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	43
4.2.1. Analisis Regresi Logistik.....	46
4.2.2.1. Uji Kelayakan Model Regresi.....	46
4.2.2.2. Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan.....	46
4.2.2.3. Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	47
4.3. Uji Hipotesis	48
4.3.1. Model Pengujian	48
4.4. Pembahasan Hasil.....	50
4.4.1. Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	50
4.4.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	51
4.4.3. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	52
4.4.4. Pengaruh Pergantian Direksi terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	53
4.4.5. Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	53

4.4.6. Pengaruh <i>Fee</i> Audit terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	54
BAB V KESIMPULAN.....	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Implikasi	57
5.3. Keterbatasan Penelitian	58
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	31
Tabel 3.2 Rasio Keuangan <i>Beneish M-Score</i>	34
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 <i>Hosmer and Lemeshow's Test</i>	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	47
Tabel 4.6 <i>Variabels in the Equation</i>	48



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jenis kecurangan yang paling banyak terjadi di Indonesia.....	2
Gambar 1.2 Jenis Industri yang paling dirugikan karena <i>fraud</i>	3
Gambar 2.1 <i>Fraud Hexagon</i>	13
Gambar 3.1 Model Penelitian.....	35
Gambar 3.2 Pengujian Satu sisi untuk $H_{a1}, H_{a2}, H_{a3}, H_{a4}, H_{a5}, H_{a6}$	40



PENGARUH *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2017-2021

Disusun Oleh:

Brinda Ivana Benita

190424640

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji serta mengetahui pengaruh *financial stability*, *ineffective monitoring*, pergantian auditor, pergantian direksi, *frequent number of CEO's picture* dan *fee audit* dalam mendeteksi *financial statement fraud* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam pemilihan sampel dan diperoleh jumlah sampel sebanyak 276 sampel. Pengolahan data menggunakan *software SPSS 25* dengan metode analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial stability*, *ineffective monitoring* dan *fee audit* berpengaruh terhadap *financial statement fraud* sedangkan pergantian auditor, pergantian direksi dan *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

Kata kunci: *financial stability*, *ineffective monitoring*, pergantian auditor, pergantian direksi, *frequent number of CEO's picture*, *fee audit*, *financial statement fraud*