

**PENGARUH FAKTOR KECURANGAN PADA *FRAUD*
HEXAGON THEORY TERHADAP MANIPULASI LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DAN
PROPERTI TAHUN 2018-2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Gregorius Yudhistira Wiyana

NPM: 20 04 25266

Fakultas Bisnis Dan Ekonomika

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA,

Mei 2024

Skripsi

**PENGARUH FAKTOR KECURANGAN PADA *FRAUD*
HEXAGON THEORY TERHADAP MANIPULASI LAPORAN
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DAN
PROPERTI TAHUN 2018-2022**



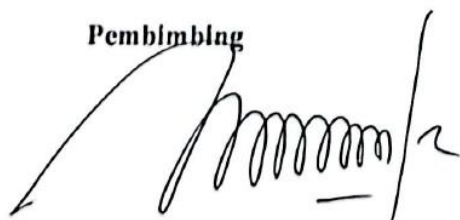
Disusun oleh:

Gregorius Yudhistira Wiyana

NPM: 20 04 25266

Telah disetujui oleh:

Pembimbing



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

03 Juni 2024

Skripsi

**Pengaruh Faktor Kecurangan Pada Fraud Hexagon Theory Terhadap
Manipulasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Infrastruktur Dan
Properti Tahun 2018-2022**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Gregorius Yudhistira Wiyana

NPM: 20 04 25266

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 12 Juli 2024

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



Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.



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

Yogyakarta,

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Milhestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

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

PERNYATAAN

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

PENGARUH FAKTOR KECURANGAN PADA *FRAUD HEXAGON THEORY* TERHADAP MANIPULASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DAN PROPERTI TAHUN 2018-2022

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

Yogyakarta, 27 Mei 2024

Yang Menyatakan



Gregorius Yudhistira Wiyana

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, penyertaan, dan anugerahnya penulis dapat memulai dan menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat pada waktunya. Tujuan disusunnya skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis sangat menyadari secara keseluruhan proses mengerjakan skripsi ini tidak berjalan dengan sendirinya namun adanya dukungan, bantuan, dan bimbingan dari banyak pihak yang terkasih secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi penulis dapat selesai dengan baik. Oleh sebab itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP. selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, nasehat, dan saran kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih atas kesabaran, dedikasi, dan semangat beliau dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi. Tanpa bimbingan beliau, skripsi penulis tidak akan terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Samiaji Sarosa, MIS., Ph.D. selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan nasehat dan saran yang sangat membantu penulis dalam proses perkuliahan. Terima kasih atas pendampingannya selama ini.
3. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi FBE UAJY yang senantiasa mengajar dan membimbing penulis selama masa perkuliahan.
4. Irmina Yenny Kusmartanti, Agustinus Sigit Wiyana, dan Stella Maries Anjani Wiyani selaku ibu, ayah, dan adik penulis yang selalu mendukung penulis dalam keadaan apapun baik duka maupun suka.
5. Dionisius Advent, Anastasius Yuan, Leonardus Brian, Gregorius Addo dan Enrique Stephan selaku sahabat penulis yang selalu menemani dan menghibur penulis dalam keadaan apapun baik senang maupun sedih.

6. Kevin Jayadi Lim, Samantha Meidelin, dan Mawar Diah Estiana selaku kakak tingkat penulis yang selalu membimbing dan memotivasi penulis.
7. Seluruh keluarga besar Asisten Laboratorium Komputer FBE UAJY atas dukungan dan kebersamaanya yang selalu menghibur penulis selama proses pengerjaan skripsi.
8. Tim Olimpiade Akuntansi Atma Jaya Yogyakarta angkatan 20 dan 21 yang senantiasa membantu dan memotivasi penulis dalam proses pembelajaran pada masa perkuliahan.

MOTTO

“Fortis Fortuna Adiuvat”

-Jonathan “John” Wick-

“There is a time for everything, and a season for every activity under the heavens.”

-Ecclesiastes 3:1-

“Hard work beats talent when talent fails to work hard.”

-Kevin Durant-

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

Agustinus Sigit Wiyana

Irmina Yenny Kusmartanti

Stella Maries Anjani Wiyani

Jeanny Lamers

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB I_PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II_LANDASAN TEORI.....	6
2.1 <i>Agency Theory</i>	6
2.2 Manipulasi laporan Keuangan.....	6
2.3 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	8
2.4 Penelitian Terdahulu	9
2.5 Pengembangan Hipotesis	17
2.5.1 <i>External Pressure</i>	17
2.5.2 <i>Change in Auditor</i>	18
2.5.3 <i>Political Connection</i>	18
2.5.4 <i>No Change of Director</i>	19
2.5.5 <i>Nature of Industry</i>	20
2.5.6 <i>Related Party Transaction</i>	20
BAB III_METODE PENELITIAN	22
3.1 Objek Penelitian	22
3.2 Subjek Penelitian.....	22

3.3	Populasi Penelitian	22
3.4	Sampel Penelitian.....	22
3.5	Variabel Penelitian	23
3.6	Operasionalisasi Variabel	23
3.7	Kerangka Penelitian	27
3.8	Jenis Data dan Teknik Pengumpulan	28
3.8.1	Jenis Data	28
3.8.2	Teknik Pengumpulan Data	28
3.9	Uji Pendahuluan	28
3.9.1	Uji Statistik Deskriptif	28
3.10	Uji Regresi Logistik	29
3.10.1	Uji Kelayakan Model Regresi	29
3.10.2	Uji Kelayakan Model Regresi Secara Keseluruhan (Overall Model Fit)	30
3.10.3	Koefisien Determinasi.....	30
3.11	Uji Hipotesis	31
3.11.1	Uji Signifikansi	31
3.11.2	Tingkat Kesalahan.....	32
3.11.3	Model Pengujian	32
3.12	Rencana Pembahasan	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Sampel Penelitian.....	34
4.2	Statistik Deskriptif	34
4.3	Hasil Uji Regresi Logistik.....	36
4.3.1	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	37
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi Secara Keseluruhan (Overall Model Fit)	37
4.3.3	Koefisien Determinasi.....	38
4.3.4	Uji Hipotesis	39
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	40
4.4.1	Pengaruh <i>External Pressure</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	40
4.4.2	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	41

4.4.3 Pengaruh <i>Polittical Connection</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	42
4.4.4 Pengaruh <i>No Change in Director</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	42
4.4.5 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	43
4.4.6 Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan	44
BAB V_KESIMPULAN DAN SARAN.....	46
5.1. Kesimpulan	46
5.2. Implikasi Penelitian.....	48
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	48
5.4. Saran.....	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	24
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel Penelitian	34
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif Keseluruhan Data.....	35
Tabel 4. 3 Data Penelitian Yang Diproses	36
Tabel 4. 4 Kategori Variabel Dependen.....	37
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kelayakan Model	37
Tabel 4. 6 Hasil Uji Overall Model Fit	38
Tabel 4. 7 Hasil Koefisien Determinasi	38
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hipotesis	39

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran : 1 (Daftar Saham)	52
Lampiran : 2 (Tabulasi Data)	53
Lampiran : 3 (Uji Regresi Logistik).....	58

PENGARUH FAKTOR KECURANGAN PADA *FRAUD HEXAGON THEORY* TERHADAP MANIPULASI LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN INFRASTRUKTUR DAN PROPERTI TAHUN 2018-2022

Disusun Oleh:

Gregorius Yudhistira Wiyana

NPM: 20 04 25266

Pembimbing:

Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

Abstrak:

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti dan melihat pengaruh faktor kecurangan pada *fraud hexagon theory* terhadap manipulasi laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur dan properti tahun 2018-2022. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Variabel terikat diukur menggunakan *beneish m-score model*. Alat analisis yang digunakan adalah model regresi logistik yang diolah menggunakan perangkat lunak IBM SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan *external pressure*, *change in auditor*, *political connection*, *no change director*, *nature of industry*, dan *related party transaction* berpengaruh terhadap manipulasi laporan keuangan. Hasil uji parial menunjukkan bahwa *nature of industry* dan *related party transaction* masing-masing berpengaruh positif terhadap manipulasi laporan keuangan, sedangkan *external pressure*, *change in auditor*, *political connection*, *no change in director*, dan tidak berpengaruh terhadap manipulasi laporan keuangan.

Kata Kunci: Manipulasi Laporan Keuangan, *External Pressure*, *Change in Auditor*, *Political Connection*, *No Change Director*, *Nature Of Industry*, *Related Party Transaction*, *Fraud Hexagon Theory*