

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BEI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**



**Disusun Oleh : Margareth Levina Gasali**

**NPM : 200425628**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2024**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**Skripsi**

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**

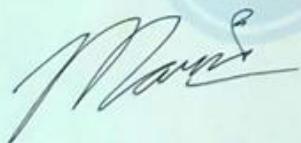
**Disusun Oleh :**

**Margareth Levina Gasali**

**NPM : 200425628**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Dosen Pembimbing**



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

**Yogyakarta, 17 September 2024**

Skripsi

PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN  
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BEI

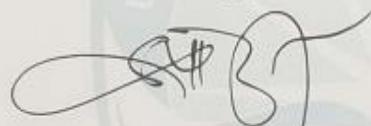
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh  
Margaretha Levina Gasali  
NPM : 200425628

Telah dipertahankan di depan Panitia Pengaji pada tanggal 11 Oktober 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

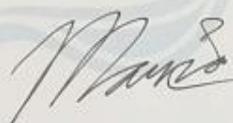


Dra. Rustiana, M.Si., Ph.D

Anggota Panitia Penguji



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



Yohanes Mario Pratama, SE.,  
M.Acc.

Yogyakarta, 17 Oktober 2024  
Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta



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

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

### **PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

Benar – benar hasil karya yang saya buat sendiri. Mulai dari pernyataan, ide, kutipas secara langsung ataupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, telah dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila dalam kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 9 September 2024  
Yang menyatakan

Margareth Levina Gasali

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah yang diberikan serta pertolongannya dalam saya mengerjakan skripsi ini. Dengan begitu, saya sebagai peneliti berhasil menyelesaikan skripsi saya yang berjudul **“Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI”.**

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Strata-1 dari Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis dengan tulus meinta maaf atas banyaknya kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Penulis juga menyadari bahwa peyelesaian skripsi ini tidak dapat tercapai jika tidak adanya dukungan dari berbagai pihak. Dengan penuh rasa syukur atas dukungan dan doa yang diberikan, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih dan karunia-Nya yang telah menyertai dan memberkati setiap perjalanan penulis dari awal perkuliahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang telah mendampingi, memberikan motivasi dan saran serta mengarahkan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Kepada rektor, dekan, segenap dosen dan karyawan program studi Akuntansi FBE UAJY yang memberikan pengajaran, pedoman, dan membantu penulis selama berkuliah di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

4. Kepada Mama dan Papa tercinta atas kasih, cinta, dan pengorbanan yang telah sabar mendidik, mendukung, memberikan apapun yang terbaik dan doa yang tak pernah henti dari atas sana untuk penulis.
5. Kepada kakak dari penulis, Ruth Olivia Gasali dan Hans Sebastian Sandjodjo. Serta segenap keluarga besar penulis yang telah mendukung dan mendoakan penulis saat penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.
6. Kepada Dionysius Reuben sebagai sahabat penulis yang selalu memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Jeremy Aldo Joediantoro yang selalu menemani dan memberi dukungan terbaik selama proses penulisan skripsi ini hingga selesai.

Peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang dapat membantu meningkatkan kualitas skripsi ini. Peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak – pihak yang berkepentingan.

Yogyakarta, 9 September 2024

Penulis

Margareth Levina Gasali

## **MOTTO DAN PERSEMPAHAN**

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan Syukur”

**(Filipi 4:7)**

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

**(Amsal 23:18)**

“Serahkanlah kuatirmu kepada Tuhan, maka Ia akan memelihara engkau!”

**(Mazmur 55:23)**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3. 1 Variabel Independen .....	45
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian.....	56
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	57
Tabel 4. 3 Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan .....	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas .....	59
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	60
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	61
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Uji F .....	63
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4. 10 Analisis Regresi .....	64

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1 Fraud Hexagon .....	13
Gambar 3. 1 Model Penelitian.....	49

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
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
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....	9
2.1.    Teori Agensi .....	9
2.2.    Laporan Keuangan .....	10
2.3.    Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	11
2.4.    Kecurangan Laporan Keuangan ( <i>Financial Statement Fraud</i> ).....	11
2.5. <i>Fraud Hexagon</i> .....	12
2.5.1.    Tekanan ( <i>Pressure</i> ) .....	13
2.5.2.    Peluang (Opportunity) .....	14

2.5.3. Rasionalisasi ( <i>Razionalitation</i> ) .....	15
2.5.4. Kapabilitas ( <i>Capability</i> ).....	16
2.5.5. Arogansi ( <i>Arrogance</i> ) .....	17
2.5.6. Kolusi ( <i>Collusion</i> ) .....	18
2.6. Penelitian Terdahulu .....	19
2.7. Pengembangan Hipotesis.....	33
2.7.1. Pengaruh Tekanan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	33
2.7.2. Pengaruh Peluang Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	34
2.7.3. Pengaruh Rasionalisasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan ..	35
2.7.4. Pengaruh Kapabilitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan ....	37
2.7.5. Pengaruh Arogansi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	38
2.7.6. Pengaruh Kolusi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	39
BAB III.....	41
METODE PENELITIAN .....	41
3.1. Populasi dan Sampel.....	41
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	42
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Data Variabel .....	43
3.4.1. Variabel Dependen.....	43
3.4.2. Variabel Independen .....	45
3.5. Model Penelitian .....	49
3.6. Uji Pendahuluan .....	49
3.6.1. Statistik Deskriptif.....	50
3.6.2. Uji Normalitas .....	50
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....	50

3.6.2.1. Uji Multikolinieritas.....	51
3.6.2.2. Uji Heteroskedastisitas .....	51
3.6.2.3. Uji Autokorelasi.....	52
3.7. Uji Hipotesis .....	53
3.7.1. Model Pengujian.....	53
3.7.2. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
3.7.3. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	54
3.7.4. Uji Statistik t.....	54
3.8. Rencana Pembahasan .....	55
BAB IV .....	56
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	56
4.1. Sampel Penelitian .....	56
4.2. Analisis Data .....	56
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2. Uji Normalitas .....	59
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	60
4.2.3.1. Uji Multikolinearitas .....	60
4.2.3.2. Uji Heteroskedastisitas .....	61
4.2.3.3. Uji Autokorelasi.....	62
4.2.4. Uji Hipotesis.....	63
4.2.4.1. Uji F .....	63
4.2.4.2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	63
4.2.4.3. Uji t .....	64
4.3. Pembahasan.....	66
4.3.1. Pengaruh Tekanan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	66

4.3.2. Pengaruh Peluang Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	67
4.3.3. Pengaruh Rasionalisasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan ..	69
4.3.4. Pengaruh Kapabilitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	70
4.3.5. Pengaruh Arogansi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	71
4.3.6. Pengaruh Kolusi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	72
BAB V.....	74
PENUTUP .....	74
5.1. Kesimpulan .....	74
5.2. Implikasi .....	75
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	75
5.4. Saran .....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN .....	88

**PENGARUH FRAUD HEXAGON TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)**

**Margareth Levina Gasali**

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

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

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**ABSTRAK**

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk memberikan bukti empiris *fraud hexagon* terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021 – 2023. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode regresi linear berganda menggunakan aplikasi SPSS. Penelitian ini memberikan hasil bahwa *financial target* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan pergantian direktur, koneksi politik, *ineffective monitoring*, *auditor change*, dan frekuensi foto CEO tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

**Kata Kunci :** Kecurangan laporan keuangan, *Financial target*, Pergantian direksi, Koneksi politik, *Ineffective monitoring*, *Auditor change*, Frekuensi foto CEO.