

**DETERMINAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
DALAM PERSPEKTIF *HEXAGON FRAUD THEORY***

Skripsi diajukan untuk melengkapi
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Dini Febriani

NPM : 41183403180048



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2022

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

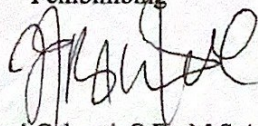
**DETERMINAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
DALAM PERSPEKTIF *HEXAGON FRAUD THEORY***

Tanggal : 07 Juli 2022

Oleh

Dini Febriani
41183403180048

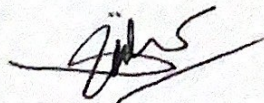
Disetujui,
Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

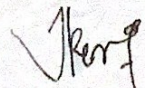
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Puji Hastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**DETERMINAN *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
DALAM PERSPEKTIF *HEXAGON FRAUD THEORY***

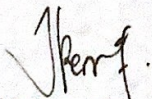
Tanggal : 21 Juli 2022

Oleh

Dini Febriani

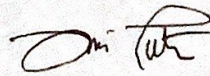
41183403180048

Penguji I



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

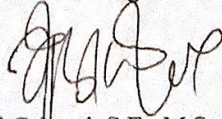
Penguji II



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,

Pembimbing



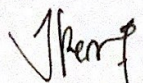
Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Puji Hastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dini Febriani
NPM : 41183403180048
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
E-mail : dinifebriani43@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Determinan *Financial Statement Fraud* dalam Perspektif *Hexagon Fraud Theory*” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 16 Juni 2022

Yang Membuat pernyataan



(Dini Febriani)

ABSTRAK

Dini Febriani (41183403180048)

Determinan *Financial Statement Fraud* dalam Perspektif *Hexagon Fraud Theory*

Xii + 84 Halaman + 1 Gambar + 11 Tabel + 2022 + 13 Lampiran

Kata Kunci: *Fraud Hexagon Theory*, *Financial Statement Fraud*, Model F-Score

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh *hexagon fraud theory*; *stimulus*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, *ego*, *collusion*, ukuran perusahaan terhadap *financial statement fraud* pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020 dengan menggunakan model F-Score sebagai pengukurannya. Dalam penelitian ini menggunakan sample sebanyak 39 perusahaan sektor energi dengan jumlah observasi sebanyak 186. Penelitian ini menggunakan teknik analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *stimulus* (tekanan) yang ditinjau dari *financial target* dan *external pressure* dan *opportunity* (kesempatan) yang ditinjau dari *nature of industry* berpengaruh terhadap *financial statement fraud*. Sedangkan *rationalization* (rasionalisasi) yang ditinjau dari *change in auditor*, *capability* (kemampuan) yang ditinjau dari *change in director*, *ego* (arogansi) yang ditinjau dari *CEO duality*, *collusion* (kolusi) yang ditinjau dari rasio kinerja pasar, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

Daftar Pustaka : 36 (2009-2021)

ABSTRACT

Dini Febriani (41183403180048)

Determinants of Fraud Financial Statements in the Perspective of Hexagon Fraud Theory

Xii + 84 Pages + 1 Figure + 11 Tables + 2022 + 13 Attachments

Keywords: Fraud Hexagon Theory, Financial Statement Fraud, F-Score Model

The purpose of this research is to analyze the effect of the hexagon fraud theory; stimulus, opportunity, rationalization, capability, ego, collusion, company size on financial statement fraud in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020 using the F-Score model as a measurement. This study uses a sample of 39 energy sector companies with a total of 186 observations. This study uses multiple regression analysis techniques. The results of this study indicate that the stimulus (pressure) in terms of financial targets and external pressures and opportunities (opportunities) in terms of the nature of industry has an effect on financial statement fraud. While rationalization in terms of change in auditors, capability (ability) in terms of change in directors, ego (arrogance) in terms of CEO duality, collusion in terms of market performance ratios, and company size have no effect on financial statement fraud.

Bibliography : 36 (2009-2021)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum wr. wb.

Dengan memanjatkan puji syukur dan rasa terima kasih kepada Allah SWT atas rahmat yang sungguh melimpah kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Determinan *Financial Statement Fraud* dalam Perspektif *Hexagon Fraud Theory*”** .

Penulisan skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan rasa terima kasih yang sebanyak-banyaknya atas segala bantuan kepada :

1. Ibu Ari Dewi Cahyati S.E, M.S.A selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan arahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
2. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Unisma Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan.
3. Kepada Bapak Rusdi & Ibu Imas Mastini dan Adik-adikku Guntur Dwi Putra & Zaira Nara yang telah mendukung baik dari segi materiil maupun moril dan tidak pernah lelah mendukung sampai pada titik ini.
4. Bestie-bestie ku, Hilda dan juga Kel. Ak. Topik Khusus yaitu Muti, Iyul dan Epi yang telah menjadi support system selama masa perkuliahan.
5. Keluarga demisioner himak kabinet gantari & juga teman-teman HJJI yang telah berbagi kenangan selama masa perkuliahan dan juga selalu saling mendukung satu sama lain.
6. Juga terima kasih kepada Jeon Jung Kook dan member Bangtan Sonyeondan lainnya dan juga Choi Yeonjun dan member Tommorrow X Together lainnya yang secara tidak langsung telah memotivasi dan menemani penulis dalam penyusunan skripsi ini.

7. Last but not least, I wanna thank me for believing in me, for doing all this hard work, for never quitting, and I wanna thank me for always keep going even when lonely. You did great, din.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan oleh karena itu penulis berharap kritik dan saran, walaupun demikian penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk mendapatkan hasil terbaik semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamualaikum wr.wb

Bekasi, 16 Juni 2022

Penulis

Dini Febriani

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan (Teori Agency)	7
2.1.2 <i>Fraud</i>	8
2.1.3 <i>Financial Statement Fraud</i>	9
2.1.4 <i>Triangle Fraud Theory</i>	10
2.1.5 <i>Diamond Fraud</i>	12
2.1.6 <i>Pentagon Fraud</i>	12
2.1.7 <i>Hexagon Fraud</i>	12
2.1.8 Ukuran Perusahaan.....	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Kerangka Berfikir	17

2.4	Pengembangan Hipotesis.....	18
2.4.1	Pengaruh <i>stimulus</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	18
2.4.1.1	Pengaruh <i>financial target</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	18
2.4.1.2	Pengaruh <i>external pressure</i> terhadap <i>financial statement fraud</i> .	19
2.4.2	Pengaruh <i>opportunity</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	20
2.4.3	Pengaruh <i>rationalization</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	22
2.4.4	Pengaruh <i>capability</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	22
2.4.5	Pengaruh <i>ego</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	23
2.4.6	Pengaruh <i>collusion</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	24
2.4.7	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	26
BAB III	METODE PENELITIAN.....	27
3.1	Metode Penelitian.....	27
3.2	Populasi dan Sampel.....	27
3.3	Jenis Sumber Data	28
3.4	Metode Pengumpulan Data	28
3.5	Operasional variabel	28
3.5.1	<i>Financial statement fraud</i>	29
3.5.2	<i>Financal target</i>	29
3.5.3	<i>External Pressure</i>	29
3.5.4	<i>Opportunity</i>	30
3.5.5	<i>Rationalization</i>	30
3.5.6	<i>Capability</i>	30
3.5.7	<i>Ego</i>	31
3.5.8	<i>Collusion</i>	31
3.5.9	Ukuran perusahaan.....	31
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Statistik Deskriptif	34
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.6.2.1	Uji Normalitas Data.....	34
3.6.2.2	Uji Multikolinearitas	35

3.6.2.3	Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.2.4	Uji Autokorelasi	35
3.6.3	Uji Hipotesis.....	36
3.6.3.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	36
3.6.3.2	Uji Parsial (Uji t / t-test)	36
3.6.3.3	Uji Simultan (Uji F / f - test)	37
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	38
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.3	Uji Asumsi Klasik	42
4.3.1	Normalitas Error.....	42
4.3.2	Multikolinearitas	43
4.3.3	Heteroskedastisitas.....	43
4.3.4	Autokorelasi	44
4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
4.5	Pengujian Model (<i>Goodness of Fit</i>)	47
4.5.1	Uji Koefisien Determinasi.....	47
4.5.2	Uji Kelayakan Model	48
4.6	Pembahasan	48
4.6.1	Pengaruh <i>financial target</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	48
4.6.2	Pengaruh <i>external pressure</i> terhadap <i>financial statement fraud</i> .	49
4.6.3	Pengaruh <i>opportunity</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	50
4.6.4	Pengaruh <i>rationalization</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	51
4.6.5	Pengaruh <i>capability</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	52
4.6.6	Pengaruh <i>ego</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	53
4.6.7	Pengaruh <i>collusion</i> terhadap <i>financial statement fraud</i>	54
4.6.8	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>financial statement fraud</i>	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		57
5.1	Kesimpulan.....	57

5.2	Keterbatasan Penelitian	57
5.3	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58
DAFTAR LAMPIRAN		61
RIWAYAT HIDUP		84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Tabel Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3. 1. Variabel dan Pengukurannya	32
Tabel 4. 1. Deskripsi Sample Penelitian	38
Tabel 4. 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 3. Hasil Uji Normalitas Error.....	42
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Tabel 4. 6. Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4. 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4. 8. Hasil Uji Kelayakan Model.....	48
Tabel 4. 9. Tabel Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Berfikir	18
--------------------------------------	----

Skripsi dinifebr - Turnitin

ORIGINALITY REPORT

35%

SIMILARITY INDEX

34%

INTERNET SOURCES

10%

PUBLICATIONS

12%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.usu.ac.id Internet Source	5%
2	Dspace.Uii.Ac.Id Internet Source	3%
3	dspace.uui.ac.id Internet Source	2%
4	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	1%
5	repository.upstegal.ac.id Internet Source	1%
6	journal.prasetiyamulya.ac.id Internet Source	1%
7	www.scribd.com Internet Source	1%
8	repository.trisakti.ac.id Internet Source	1%
9	repository.usd.ac.id Internet Source	1%