

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Skripsi

Untuk Memenuhi Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Louisa Puspa Jelita

210426493

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2025

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2020-2023

Disusun Oleh:

Louisa Puspa Jelita

NPM: 210426493

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

9 Juni 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

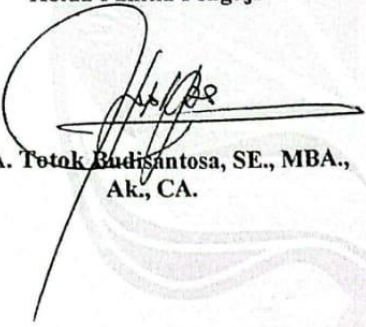
yang dipersiapkan dan disusun oleh

Louisa Puspa Jelita
NPM: 210426493

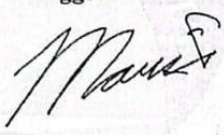
**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 8 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

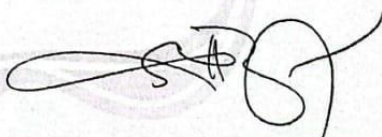
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


**Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA.,
Ak., CA.**

Anggota Panitia Penguji


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.


Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.

Yogyakarta, 16 Juli 2025

**Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**


Wenefrida Mahestu Novianindra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY*
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan ide, dan kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila kemudian 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, 9 Juni 2025

Penulis



Louisa Puspa Jelita

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penelitian yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon Theory* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023” dapat terselesaikan dengan lancar. Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan moral dan bimbingan dari banyak pihak, penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas pertolongan, kasih, dan rahmat-Nya. Tanpa kuasa dan kehendak-Nya, skripsi ini mustahil untuk terselesaikan.
2. Bapak Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing, menyalurkan ilmu, serta memberi saran bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Y.F. Nining Dwi Retnani, S.Pd. selaku ibu dari penulis yang selalu memberikan semangat, mendoakan, serta selalu menjadi motivasi utama penulis untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga telah menjadi ibu yang selalu percaya dan yakin pada kemampuan anaknya, sehingga penulis tidak pernah merasa terbebani.
4. Budhe Suci, Pakdhe Bambang, Mas Fafa, dan Mbak Olla yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam berbagai hal selama masa perkuliahan penulis.
5. Jessica Yunindira Kase, Paullyne Michelle, Rosjaysi Weninta Br Barus, dan Rolanda Trilusiana selaku sahabat penulis yang selalu menemani,

menolong, dan menjadi tempat berbagi suka duka penulis dari semester satu hingga penyusunan skripsi ini selesai.

6. Marcella Vicka selaku teman seperjuangan magang dan penyusunan skripsi yang selalu menemani serta mendukung penulis.
7. Teman-teman seperjuangan penyusunan skripsi pilar pengauditan dari berbagai dosen pembimbing yang selalu menemani dan berbagi pengalaman satu sama lain.
8. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu serta pengalaman bagi penulis selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi bagi seluruh pihak yang membaca skripsi ini.

Yogyakarta, 9 Juni 2025

Penulis



Louisa Puspa Jelita

MOTTO

*“Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara
kamu.”*

(1 Petrus 5:7)

*“Sebab itu janganlah kamu kuatir akan hari besok, karena hari besok mempunyai
kesusahannya sendiri. Kesusahan sehari cukuplah untuk sehari.”*

(Matius 6:34)

*“Banyaklah rancangan di hati manusia, tetapi keputusan Tuhanlah yang
terlaksana.”*

(Amsal 19:21)

*“Rancangan orang rajin semata-mata mendatangkan kelimpahan, tetapi setiap
orang yang tergesa-gesa hanya akan mengalami kekurangan”*

(Amsal 21:5)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penyajian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1. Teori Agensi	12
2.2. Kecurangan (<i>Fraud</i>)	13
2.3. Kecurangan Laporan Keuangan	14
2.5. <i>Fraud Hexagon Theory</i>	19
2.5.1. Tekanan.....	19
2.5.2. Peluang.....	21
2.5.3. Rasionalisasi	22
2.5.4. Kapabilitas	23
2.5.5. Arogansi.....	24
2.5.6. Kolusi.....	26
2.6. Penelitian Terdahulu.....	27
2.7. Pengembangan Hipotesis	41
2.7.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	41
2.7.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	42

2.7.3.	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	44
2.7.4.	Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	45
2.7.5.	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	46
2.7.6.	Pengaruh <i>Related Party Transaction</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	48
BAB III METODE PENELITIAN.....		51
3.1.	Objek Penelitian	51
3.2.	Subjek Penelitian.....	51
3.3.	Populasi dan Sampel	51
3.3.1.	Populasi.....	51
3.3.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	52
3.4.	Variabel Penelitian	52
3.5.	Operasional Variabel	53
3.6.	Kerangka Penelitian	57
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	57
3.7.1.	Jenis Data.....	57
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data	57
3.8.	Uji Pendahuluan	58
3.8.1.	Uji Statistik Deskriptif	58
3.8.2.	Analisis Regresi Logistik.....	58
3.8.4.	Uji Hipotesis	60
3.9.	Rencana Pembahasan	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		65
4.1.	Sampel Penelitian	65
4.2.	Statistik Deskriptif.....	65
4.3.	Hasil Uji Regresi Logistik	67
4.3.1.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	69
4.3.2.	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi Keseluruhan	69
4.3.3.	Koefisien Determinasi	70
4.3.4.	Hasil Uji Hipotesis.....	71
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	73

4.4.1.	Pengaruh <i>Financial Target</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	73
4.4.2.	Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	74
4.4.3.	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	76
4.4.4.	Pengaruh <i>Change in Director</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	77
4.4.5.	Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	79
4.4.6.	Pengaruh <i>Related Party Trasaction</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	80
BAB V PENUTUP.....		83
5.1.	Kesimpulan.....	83
5.2.	Implikasi Penelitian	84
5.3.	Keterbatasan Penelitian	84
5.4.	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA		87
LAMPIRAN		91

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1. Operasional Variabel.....	53
Tabel 3.2. <i>Beneish M-Score</i>	56
Tabel 4.1. Jumlah Sampel Penelitian	65
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Data Penelitian.....	66
Tabel 4.3. Ringkasan Data Penelitian Yang Diproses	68
Tabel 4.4. Kategori Variabel Dependen.....	68
Tabel 4.5. Uji Kelayakan Model	69
Tabel 4.6. Uji Kelayakan Model Keseluruhan.....	70
Tabel 4.7. Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.8. Uji Hipotesis	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	57
------------------------------------	----

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* TERHADAP KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC*
MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2023**

Disusun oleh:

Louisa Puspa Jelita

NPM: 210426493

Dosen Pembimbing:

Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

ABSTRAK

The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) mengumumkan melalui Occupational Fraud 2024: Report To The Nations, bahwa kecurangan laporan keuangan yang paling merugikan di antara tiga kategori *fraud* lainnya, dengan total kerugian sebesar \$766,000 yang meningkat 29% dari tahun 2022. Kasus *fraud* terjadi di berbagai negara sepanjang waktu, salah satunya Indonesia yang menduduki peringkat ketiga di antara negara Asia-Pasifik dan peringkat satu se-Asia Tenggara dengan jumlah 25 kasus (ACFE, 2024). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *fraud hexagon theory* terhadap kecurangan laporan keuangan. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di BEI periode 2020-2023. Metode pengambilan sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling*, dengan jumlah sampel yang dihasilkan sebanyak 308. Penelitian ini menggunakan metode regresi logistik melalui aplikasi IBM SPSS Statistics 25 untuk menguji hipotesis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *financial target* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Sementara itu *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change in director*, *political connection*, dan *related party transaction* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: *Fraud, Fraud Hexagon Theory, Kecurangan Laporan Keuangan, Beneish M-Score, Basic Materials.*