

**PENGARUH KOMPONEN *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT DI PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



DWI NURLATIFAH

1191002039


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2023**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Dwi Nurlatifah

NIM : 1191002039

Tanda Tangan : 

Tanggal : 23 Juni 2023

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dwi Nurlatifah

NIM : 1191002039

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Komponen *Fraud Hexagon* terhadap *Fraudulent Financial Statement* di Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., MSE, CSRA

Penguji II : Dr. Jurica Lucyanda, S.E, M.Si., AFA, CSRS, CSRA

Ditetapkan di: Jakarta

Tanggal : 26 Juli 2023



UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Komponen *Fraud Hexagon* terhadap *Fraudulent Financial Statement* di Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” dapat terselesaikan. Penulisan tugas akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulisan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Rizka Indri Arfianti, S.E., M.M., Ak., selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan waktu, dukungan, saran serta wawasan kepada penulis dalam penyelesaian penulisan tugas akhir.
2. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA., selaku dosen penguji I dalam sidang tugas akhir yang telah memberikan masukan dalam penyelesaian penulisan tugas akhir.
3. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA., selaku dosen penguji II dalam sidang tugas akhir yang telah memberikan masukan kepada penulis dalam penyelesaian penulisan tugas akhir.
4. Kedua orang tua, Ilman Nurwahyu, dan Winda Ayu Lestari yang telah memberikan dukungan moral dan material serta menjadi motivasi terbesar penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
5. Afif Fathur Reza yang telah menjadi teman diskusi, memberi masukan dan dukungan, serta selalu membantu selama penulisan tugas akhir penulis.
6. Aisyah Retna Sari, Baiq Syafa Rizkia Nurvita, Ni Nyoman Ratih Widayarsi, Putri Maulidyah, dan Salsabila Aura yang telah menemani perkuliahan penulis dan selalu memberi dukungan dan masukan kepada penulis selama proses penulisan tugas akhir.
7. Dian Eka Ryanti, Rezkika Uskasasto, dan Wa Ode Endriyana yang selalu menemani dan memberi referensi sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari tugas akhir ini jauh dari sempurna, mengingat keterbatasan waktu dan keahlian dalam penyusunan tugas akhir ini. Kritik dan saran

yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang sangat diharapkan. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan penulis juga.

Jakarta, 23 Juni 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Dwi Nurlatifah', written in a cursive style.

Dwi Nurlatifah

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dwi Nurlatifah
NIM : 1191002039
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

PENGARUH KOMPONEN *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* DI PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Juli 2023

Yang Menyatakan



(Dwi Nurlatifah)

**PENGARUH KOMPONEN *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT DI PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Dwi Nurlatifah

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh komponen *fraud hexagon* yang terdiri dari *stimulus*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, *ego*, dan *collusion* terhadap *fraudulent financial statement*. Pada penelitian ini *stimulus* diproksikan dengan *financial target*, *opportunity* dengan *ineffective monitoring*, *rationalization* dengan *change in auditor*, *capability* dengan *change of director*, *ego* dengan *frequent number of CEO's pictures*, dan *collusion* dengan *state-owned enterprises*. Adanya *mixed result* dari penelitian terdahulu dan fenomena yang terjadi terkait *fraudulent financial statement* menjadi latar belakang penelitian ini dilakukan. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, yang menghasilkan ukuran sampel sebanyak 102 sampel. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *ineffective monitoring*, *change in auditor*, dan *frequent number of CEO's pictures* berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial statement*. Sedangkan variabel *financial target*, *change of director*, dan *state-owned enterprises* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial statement*.

Kata kunci: *Change in auditor*, *Change of director*, *Financial target*, *Fraudulent financial statements*, *Frequent number of CEO's pictures*, *Ineffective monitoring*, dan *State-owned enterprises*.

**THE EFFECT OF HEXAGON FRAUD COMPONENTS ON FRAUDULENT
FINANCIAL STATEMENTS IN MINING COMPANIES LISTED ON THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE**

Dwi Nurlatifah

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of the fraud hexagon which consists of stimulus, opportunity, rationalization, capability, ego, and collusion on fraudulent financial statements. In this study, stimulus is proxied by financial target, opportunities by ineffective monitoring, rationalization by changing auditor, capability by changing director, ego by frequent number of CEO's pictures, and collusion with state-owned enterprises. The existence of mixed results and phenomena regarding fraudulent financial statements prompted this research to be carried out. The population of this research is the mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. The sampling technique used a purposive sampling method. Based on these methods a sample size of 102 is obtained. The data analysis method uses logistic regression. The results showed that the variables of ineffective monitoring, change in auditor, and frequent number of CEO's pictures had a positive effect on fraudulent financial statements. Meanwhile the variables of financial target, change of director, and state-owned enterprises had no effect on fraudulent financial statements.

Keywords: *Change in auditor, Change of director, Financial target, Fraudulent financial statements, Frequent Number of CEO's Pictures, Ineffective monitoring, and State-owned enterprises.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	10
2.1 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya.....	10
2.1.1 Definisi Konsep.....	10
2.1.1.1 <i>Fraud</i>	10
2.1.1.2 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	12
2.1.2 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya	22
2.2 Hipotesis.....	29
2.2.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	29

2.2.2 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	30
2.2.3 Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	31
2.2.4 Pengaruh <i>Change of Director</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	32
2.2.5 Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Pictures</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	32
2.2.6 Pengaruh <i>State-owned Enterprises</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Populasi dan <i>Sampling</i>	35
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	35
3.3 Definisi Operasional Variabel	36
3.3.1 <i>Fraudulent Financial Statement</i>	36
3.3.2 <i>Financial Target</i>	37
3.3.3 <i>Ineffective Monitoring</i>	38
3.3.4 <i>Change in Auditor</i>	38
3.3.5 <i>Change of Director</i>	39
3.3.6 <i>Frequent Number of CEO's Pictures</i>	39
3.3.7 <i>State-Owned Enterprises</i>	40
3.4 Metode Analisis Data	40
3.4.1 Statistik Deskriptif	40
3.4.2 Menguji Kelayakan Model Regresi	41
3.4.2 <i>Overall Fit Model</i>	41
3.4.2 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	42
3.4.3 Uji Hipotesis	42
3.5 Model Penelitian	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil Penelitian	45
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	45
4.1.2 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi	47
4.1.3 Hasil Uji Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>)	48
4.1.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	49

4.1.5 Hasil Uji Regresi Logistik.....	49
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	52
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	52
4.2.2 Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	53
4.2.3 Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	55
4.2.4 Pengaruh <i>Change of Director</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	56
4.2.5 Pengaruh <i>Frequent Number of CEO' Pictures</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	57
4.2.6 Pengaruh <i>State-Owned Enterprises</i> terhadap <i>Fraudulent Financial Statement</i>	58
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	60
5.1 Simpulan	60
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	61
5.3 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Kasus <i>Fraud</i> Setiap Industri di Indonesia.....	2
Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	35
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel.....	45
Tabel 4.2 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Model Fit.....	48
Tabel 4.4 Koefisien Determinasi.....	49
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Logistik.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Kasus dan Nilai Kerugian Akibat <i>Fraud</i>	3
Gambar 2.1 <i>Fraud Tree</i>	11
Gambar 2.2 <i>Fraud Triangle</i>	13
Gambar 2.3 <i>Fraud Diamond</i>	14
Gambar 2.4 <i>Fraud Pentagon</i>	15
Gambar 2.5 <i>Fraud Hexagon</i>	16
Gambar 3.1 Model Penelitian.....	44

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	67
Lampiran 2 Data yang Diolah Pada SPSS.....	69
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 4 Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	73
Lampiran 5 Hasil Uji Model Fit.....	73
Lampiran 6 Hasil Uji <i>Cox and Snell</i> dan <i>Nagelkerke R Square</i>	74
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	75