

**ANALISIS *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI POTENSI
ADANYA KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Non-BUMN yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



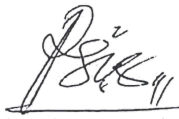
**RIZAL SHOBIRIN
1201722002**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2025**

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 : Rizal Shobirin
NIM : 1201722002

Tanda Tangan : 

Tanggal : 12 Agustus 2025

HALAMAN PENGESAHAN

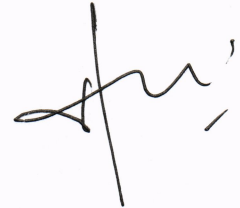
Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Rizal Shobirin
NIM : 1201722002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis *Fraud Hexagon* dalam Mendeteksi
Potensi Adanya Kecurangan dalam Laporan
Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor
Infrastruktur Non-BUMN yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2022-2024)

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

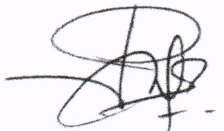
Pembimbing : Toni Triyulianto, A.K., MPP, CA,
CPA (Aust.), IIAP

()

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS,
CSRA, CAPM, CAPF

()

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 12 Agustus 2025

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Toni Triyulianto, A.K., MPP, CA, CPA (Aust.), IIAP, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan tugas akhir ini;
- 2) Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPF, selaku Dewan Pembahas dan Penguji yang telah memberikan masukan untuk perbaikan tugas akhir ini;
- 3) Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku Dewan Pembahas dan Penguji yang telah memberikan masukan untuk perbaikan tugas akhir ini;
- 4) Orang tua dan keluarga tercinta, yang telah memberikan dukungan tiada henti, baik secara material maupun moral, serta doa yang selalu menyertai setiap langkah. Berkat kasih sayang dan pengorbanan kalian, akhirnya untuk kesekian kalinya, kita mampu menorehkan kembali salah satu perjalanan terbaik dalam hidup ini. Semoga pencapaian ini bukanlah akhir, melainkan awal dari rangkaian jejak positif berikutnya;
- 5) Pasangan tercinta, yang setia menemani di setiap langkah perjalanan, mendampingi dalam setiap proses yang penuh tantangan, serta menguatkan di saat keraguan dan kelelahan mulai datang. Terima kasih atas kesabaran yang tak terhitung. Engkaulah *support system* terbaik, setiap perjuangan terasa lebih ringan dan setiap pencapaian menjadi lebih bermakna;

- 6) Sahabat-sahabat terbaik, terima kasih atas persahabatan yang tulus, atas canda tawa yang menguatkan, serta atas kehadiran kalian yang membuat perjalanan ini terasa jauh lebih hangat dan bermakna. Kalian bukan sekadar teman seperjalanan, tetapi bagian dari cerita hidup yang akan selalu saya syukuri;
- 7) Keluarga besar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie, atas ilmu, bimbingan, dan suasana akademik yang mendukung selama proses studi hingga penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih atas dedikasi para dosen, staf, dan seluruh civitas akademika yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan akademik saya;
- 8) Seluruh pihak yang telah terlibat, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya haturkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan dan dukungan.

Akhir kata, saya memanjatkan doa agar Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, dan doa dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Semoga karya ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 12 Agustus 2025



Rizal Shobirin

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Rizal Shobirin
NIM : 1201722002
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

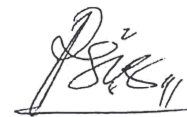
“Analisis *Fraud Hexagon* dalam Mendeteksi Potensi Adanya Kecurangan dalam Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Infrastruktur Non-BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024)”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/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 : 12 Agustus 2025

Yang menyatakan



Rizal Shobirin

ANALISIS *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI POTENSI ADANYA KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN

Rizal Shobirin¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kecenderungan kecurangan dalam laporan keuangan menggunakan *fraud hexagon* yang terdiri dari stimulus, kesempatan, rasionalisasi, kemampuan, arogansi, dan kolusi. Enam elemen tersebut masing-masing diukur menggunakan proksi target keuangan, frekuensi rapat komite audit, perubahan auditor, perubahan direksi, jumlah foto CEO, dan koneksi politik. Populasi penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur yang tercatat di papan utama dan papan pengembangan Bursa Efek Indonesia (BEI) hingga 31 Desember 2024. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling* sehingga menghasilkan total sebanyak 87 observasi dengan periode pengamatan selama tiga tahun dari tahun 2022 sampai dengan 2024. Data yang digunakan bersumber dari laporan keuangan *audited* dan laporan tahunan yang dipublikasikan di BEI. Analisis data dilakukan melalui model regresi logistik. Hasil penelitian ini mengindikasikan bahwa variabel koneksi politik memiliki pengaruh positif terhadap potensi terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan. Sementara itu, variabel target keuangan, frekuensi rapat komite audit, perubahan auditor, perubahan direksi, serta jumlah foto CEO tidak berpengaruh terhadap potensi terjadinya kecurangan dalam laporan keuangan.

Kata kunci: frekuensi rapat komite audit, jumlah foto CEO, koneksi politik, perubahan auditor, perubahan direksi, target keuangan

¹Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

FRAUD HEXAGON ANALYSIS IN DETECTING POTENTIAL FRAUD IN FINANCIAL REPORTS

Rizal Shobirin¹

ABSTRACT

This study aims to analyze the tendency of financial statement fraud using the fraud hexagon framework, which consists of stimulus, opportunity, rationalization, capability, arrogance, and collusion. These six elements are measured by the following proxies: financial targets, frequency of audit committee meetings, auditor changes, changes in the board of directors, number of CEO photographs, and political connections. The population of this study includes infrastructure companies listed on the Main Board and Development Board of the Indonesia Stock Exchange (IDX) as of December 31, 2024. The research sample was selected using a purposive sampling method, resulting in a total of 87 observations over a three-year observation period from 2022 to 2024. The data used were obtained from audited financial statements and annual reports published on the IDX. Data analysis was conducted using logistic regression models. The findings of this study suggest that political connections exert a positive and significant influence on the likelihood of financial statement fraud. In contrast, financial targets, the frequency of audit committee meetings, auditor changes, changes in the board of directors, and the number of CEO photographs do not affect the likelihood of financial statement fraud.

Keywords: *auditor changes, changes in the board of directors, financial targets, frequency of audit committee meetings, number of CEO photographs, political connections*

¹Accounting Student, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	14
2.1 Definisi Konsep	14
2.1.1 Teori Keagenan.....	14
2.1.2 Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	15
2.1.3 <i>Fraud Hexagon</i>	17
2.2 Review Penelitian Sebelumnya	20
2.3 Hipotesis	31
2.3.1 Pengaruh Target Keuangan terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	31
2.3.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan	31
2.3.3 Pengaruh Perubahan Auditor terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	32
2.3.4 Pengaruh Perubahan Direksi terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	34
2.3.5 Pengaruh Jumlah Foto CEO terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	35
2.3.6 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Populasi dan Sampling	38

3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.2.1 Sumber Data	38
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.3.1 Kecenderungan Kecurangan dalam Laporan Keuangan	39
3.3.2 Target Keuangan	41
3.3.3 Frekuensi Rapat Komite Audit	41
3.3.4 Perubahan Auditor	42
3.3.5 Perubahan Direksi	42
3.3.6 Jumlah Foto CEO	43
3.3.7 Koneksi Politik	44
3.4 Metode Analisis Data	44
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
3.4.2 Uji Kelayakan Model Regresi	45
3.4.3 <i>Overall Fit Model</i>	45
3.4.4 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	46
3.4.5 Uji Hipotesis.....	46
3.5 Model Penelitian.....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Hasil Penelitian.....	49
4.1.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	49
4.1.2 Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	54
4.1.3 Hasil Uji Model Fit (<i>Overall Fit Model</i>).....	55
4.1.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	56
4.1.5 Hasil Uji Regresi Logistik	57
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	62
4.2.1 Pengaruh Target Keuangan terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	62
4.2.2 Pengaruh Frekuensi Rapat Komite Audit terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan	63
4.2.3 Pengaruh Perubahan Auditor terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	65
4.2.4 Pengaruh Perubahan Direksi terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	66
4.2.5 Pengaruh Jumlah Foto CEO terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	68
4.2.6 Pengaruh Koneksi Politik terhadap Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	69
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	72
5.1 Simpulan	72
5.2 Keterbatasan Penelitian	73

5.3 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pohon Kecurangan ACFE.....	16
Gambar 2.2	<i>Fraud Hexagon</i>	18
Gambar 3.1	Model Penelitian.....	48

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	38
Tabel 3.2	Pengukuran Kecenderungan Kecurangan dalam Laporan Keuangan.....	40
Tabel 4.1	Deskripsi Statistik Data Penelitian.....	49
Tabel 4.2	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	54
Tabel 4.3	Hasil Uji Model Fit.....	55
Tabel 4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke R Square</i>).....	56
Tabel 4.5	Hasil Regresi Logistik.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Perusahaan Sampel.....	79
Lampiran 2.	Data yang diolah pada SPSS 31.0.....	80
Lampiran 3.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	82
Lampiran 4.	Hasil <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>	82
Lampiran 5.	Hasil Uji Model Fit.....	83
Lampiran 6.	Hasil Uji <i>Cox and Snell dan Nagelkerke's R Square</i>	83
Lampiran 7.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik.....	83