

**ANALISIS KECENDERUNGAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD
DENGAN PERSPEKTIF FRAUD HEXAGON THEORY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2019-2021)**

**THE ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD WITH THE
PERSPEKTIVE OF FRAUDHEXAGON THEORY**

**(Empirical Study of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
2019-2021)**



Disusun Oleh:

Nurvita Prabaningrum

20190420113

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

**ANALISIS KECENDERUNGAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD
DENGAN PERSPEKTIF FRAUD HEXAGON THEORY**
**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2019-2021)**

**THE ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENT FRAUD WITH THE
PERSPEKTIVE OF FRAUDHEXAGON THEORY**
**(Empirical Study of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange
2019-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh:

Nurvita Prabaningrum

20190420113

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nurvita Prabaningrum

Nomor Mahasiswa : 20190420113

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS KECENDERUNGAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN PERSPEKTIF FRAUD HEXAGON THEORY (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 5 September 2023



Nurvita Prabaningrum

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan rasa syukur kepada Allah SWT, akhirnya telah selesai skripsi yang berjudul **“ANALISIS KECENDERUNGAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN PERSPEKTIF FRAUD HEXAGON THEORY (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)”**. Skripsi ini peneliti persembahkan kepada:

1. Orang tua dan keluarga peneliti tercinta yang senantiasa selalu mendo'akan dan memberikan dukungan untuk kelancaran dan kemudahan peneliti selama masa hidupnya dan dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Dosen Pembimbing Skripsi Peneliti, Ibu Evy Rahman Utami, S.E., M.Sc. yang senantiasa memberikan bimbingan kepada peneliti dalam menyusun skripsi dari mulai konsultasi, penyusunan proposal, hingga menyelesaikan skripsi.
3. Teman-teman satu bimbingan yang selalu memberikan bantuan dan semangat untuk selalu percaya bahwa skripsi ini dapat segera diselesaikan.
4. Sahabat dan rekan-rekan seperjuangan peneliti yang selalu mendukung dan menguatkan dalam mengerjakan skripsi, sehingga peneliti bisa menyelesaikan skripsi.
5. Orang-orang di hati peneliti yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan moral serta waktu luangnya menemani peneliti menyelesaikan skripsi maupun saat beristirahat sejenak.

KATA PENGANTAR

Semua puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, anugerah, dan belas kasih-Nya dalam penyusunan karya ilmiah berjudul "Analisis Kecenderungan Financial Statement Fraud Dengan Perspektif Fraud Hexagon Theory: Analisis Pada Laporan Keuangan dan Laporan Tahunan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2019-2021)". Penulisan ini dilakukan sebagai bagian dari syarat untuk meraih gelar Sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan tujuan memberikan kontribusi bagi para pemangku kepentingan perusahaan di Indonesia, sekaligus memberikan inspirasi bagi peneliti di masa depan.

Prestasi penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan tulus penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang memberikan arahan dan bimbingan selama masa studi.
2. Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang telah memfasilitasi kebutuhan studi mahasiswa Akuntansi, termasuk bantuan melalui Dosen Pembimbing Skripsi (DPS).
3. Ibu Evy Rahman Utami, S.E., M.Sc., yang dengan kesabaran luar biasa memberikan masukan dan panduan kepada penulis selama perjalanan penelitian ini.

4. Keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan, meramaikan perjalanan penelitian dari awal kelahiran hingga saat ini.
5. Semua sahabat peneliti yang tak henti mendukung dalam proses penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat menuntaskan penelitian ini dengan baik.

Yogyakarta, 10 Agustus 2023



Nurvita Prabaningrum

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN.....	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
INTISARI.....	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan	9
2. Fraud	10
3. Fraud Hexagon Theory	11
B. Pengembangan Hipotesis	14
1. Pengaruh Stimulus (<i>pressure</i>) terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ..	14
2. Pengaruh Kesempatan terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	16
3. Pengaruh Rasionalisasi terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	17
4. Pengaruh Kapabilitas terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	18
5. Pengaruh Ego terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	19
6. Pengaruh Kolusi terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	20
C. Model Penelitian	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
A. Objek dan Subjek Penelitian	22
B. Jenis Data	22

C. Teknik Pengambilan Sampel.....	23
D. Teknik Pengambilan Data.....	24
E. Definisi Pengukuran dan Operasional Variabel.....	24
1. Variabel Dependen.....	25
2. Variabel Independen	26
3. Variabel Kontrol.....	29
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	31
1. Metode Data Panel	31
2. Uji Statistik Deskriptif	32
3. Uji Asumsi Klasik.....	32
a. Uji Signifikansi Individual (Uji Statistik-t)	36
b. Koefisien Determinasi ($Adj-R^2$).....	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	37
B. Analisis Statistik Deskriptif	37
C. Pemilihan Model Regresi.....	43
1. Uji Chow	44
D. Uji Asumsi Klasik.....	45
1. Uji Normalitas.....	45
2. Uji Multikolinearitas	46
3. Uji Heteroskedastisitas.....	49
E. Hasil penelitian (Uji Hipotesis).....	50
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
2. Uji Statistik T (Pengaruh secara Parsial)	51
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN PENELITIAN.....	62
A. Simpulan	62
B. Keterbatasan.....	62
C. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 - Sampling Penelitian	37
Tabel 4. 2 - Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4. 3 - Hasil Uji Chow	44
Tabel 4. 4 - Uji Normalitas	45
Tabel 4. 5 - Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4. 6 - Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4. 7 - Uji Koefisien Determinasi	50
Tabel 4. 8 - Hasil Uji Statistik T	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Hexagon Fraud	11
Gambar 2. 2 Model Penelitian	21