

**Pengaruh Moderasi Komite Audit terhadap Hubungan *Fraud Hexagon*
Theory: *S.C.C.O.R.E. Model* dengan *Fraudulent Financial Reporting*
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia dan Malaysia pada tahun 2021-2022)**

***Moderating Effect of Audit Committee on the Relationship of Fraud Hexagon
Theory: S.C.C.O.R.E. Model with Fraudulent Financial Reporting
(Empirical Study on Property and Real Estate Companies listed on the
Indonesia and Malaysia Stock Exchanges in 2021-2022)***



Oleh:

ANDAYANI KUSUMANINGSIH

20200420007

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2023

**Pengaruh Moderasi Komite Audit terhadap Hubungan *Fraud Hexagon*
Theory: *S.C.C.O.R.E. Model* dengan *Fraudulent Financial Reporting*
(Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia dan Malaysia pada tahun 2021-2022)**

*Moderating Effect of Audit Committee on the Relationship of Fraud Hexagon
Theory: S.C.C.O.R.E. Model with Fraudulent Financial Reporting*

*(Empirical Study on Property and Real Estate Companies listed on the
Indonesia and Malaysia Stock Exchanges in 2021-2022)*

SKRIPSI

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



Oleh:

ANDAYANI KUSUMANINGSIH

20200420007

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2023

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Andayani Kusumaningsih

NIM : 20200420007

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Moderasi Komite Audit terhadap Hubungan Fraud Hexagon Theory: S.C.C.O.R.E. Model dengan Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia pada tahun 2021-2022)”** 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 secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 08 Desember 2023



Andayani Kusumaningsih

MOTTO

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

“Maka, sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya beserta kesulitan ada kemudahan.”

(Asy-Syarh/94:5-6)

Harga kebaikan manusia adalah menurut apa yang telah dilaksanakan atau diperbuatnya (Ali bin Abi Thalib)

Right now, you might be tired, stressed, and sometimes feel exhausted. But I hope you never forget that you're doing great (SCoups)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT yang memberikan cinta dan kasih sayang sehingga memberikanku kekuatan, memberikan ilmu, serta memperkenalkan cinta. Atas karunia-Mu akhirnya aku dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW.

Kupersembahkan karya sederhana ini,

Untuk kedua orangtuaku **Heru Sugiarto** dan **Susilaningsih**, sebagai tanda bakti, hormat, dan terimakasih yang tak terhingga. Aku persembahkan karya kecil untuk kalian yang tak pernah berhenti memberikanku kasih sayang, selalu sabar, tidak pernah putus untuk mendoakan dan selalu memberikan dukungan. Semoga menjadi awal kebahagiaanmu dan kelak menjadi pemberat pahalamu di Akhirat.

Untuk Kakakku **Prasetya Herlambang** dan **Indah Retno Wulandari** semoga kelak selalu dilancarkan rejekinya dan dimudahkan segala urusannya. Maaf belum bisa menjadi yang diharapkan. Semoga kita menjadi anak sholeh dan sholehah serta menjadi kebanggaan keluarga.

Untuk **Ramadika Putra Fahmi** semoga dimasa yang akan datang selalu diberikan yang terbaik dan apa yang telah dibangun dan dicita-citakan dapat menjadi kenyataan. Orang yang selalu menemani dalam suka maupun duka, orang yang selalu berusaha memberikan yang terbaik.

Untuk sahabat **Natasya Nursyahbani**, **Rika May Linda**, dan **Nadia Alifa Rafida**. Terimakasih untuk semua kekuatan serta dukungan yang kalian berikan, bantuan yang kalian berikan, dan canda tawa yang selalu memberikan rasa senang.

Untuk sahabat-sahabatku di kampus **Eva Latifah**, **Farida Fatmawati**, **Salma Dhian Andinasari**, dan **Santika Rizky Alfintia**. Terimakasih, kalian adalah orang-orang terbaik dalam perjalananku menimba ilmu.

Untuk Dosenku **Erni Suryandari Fathmaningrum** yang telah membimbing dan memberikan bantuan sedari awal sampai final sehingga menyempurnakan apa yang menjadi kekurangan

Untuk teman-teman KKN-143 Purworejo, teman-teman BKS HIMA FEB UMY 2022/2023, teman-teman satu bimbingan Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, teman-teman Akuntansi se-angkatan 2020 Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, dan untuk almamaterku.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena berkat Rahmat, Hidayah, Inayah, serta Karunia-Nya penulis diberikan kemudahan dalam penyusunan skripsi ini. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarga, sahabat, hingga umatnya yang kita nantikan syafaatnya di akhir zaman. Aamiin.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah **“Pengaruh Moderasi Komite Audit terhadap Hubungan *Fraud Hexagon Theory: S.C.C.O.R.E. Model* dengan *Fraudulent Financial Reporting* (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Malaysia pada tahun 2021-2022)”**. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi calon investor untuk pengambilan keputusan serta dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA., CRP. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

3. Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si. Selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
5. Kedua orangtua atas jasa-jasa, doa, dan tak pernah Lelah dalam mendidik dan memberikan kasih sayang yang tulus ikhlas kepada saya sejak kecil, kakak-kakak, serta seluruh keluarga yang senantiasa selalu memberikan doa dan dukungannya.
6. Sahabat dan teman-teman semua atas kebersamaan, doa, dukungan, dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, sehingga kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya mudah-mudahan dapat bermanfaat bagi penulis umumnya bagi kita semua.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 08 Desember 2023



Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| PERNYATAAN | iv |
| MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| INTISARI | ix |
| ABSTRACT | x |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Batasan Masalah | 9 |
| C. Rumusan Masalah Penelitian | 10 |
| D. Tujuan Penelitian | 11 |
| E. Manfaat Penelitian | 13 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 15 |
| A. Landasan Teori | 15 |
| B. Penelitian Terdahulu | 21 |

| | |
|---|----|
| C. Penurunan Hipotesis..... | 24 |
| D. Model Penelitian..... | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 35 |
| A. Objek atau Subjek Penelitian..... | 35 |
| B. Jenis Data | 35 |
| C. Teknik Pengambilan Sampel..... | 36 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 36 |
| E. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 37 |
| F. Uji Kualitas Instrumen dan Data | 43 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 48 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 48 |
| B. Uji Statistik Deskriptif | 49 |
| C. Uji Asumsi Klasik | 58 |
| D. Uji Hipotesis..... | 63 |
| E. Pembahasan..... | 72 |
| BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN DAN IMPLIKASI | |
| PENELITIAN | 82 |
| A. Simpulan | 82 |
| B. Keterbatasan | 84 |
| C. Saran | 84 |
| D. Implikasi | 85 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1. Sampel Penelitian Perusahaan Properti dan Real Estate Indonesia dan Malaysia..... | 49 |
| Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Perusahaan Properti dan Real Estate Indonesia..... | 50 |
| Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Variabel <i>Change in Director</i> dan <i>Political Connection</i> Perusahaan Properti dan Real Estate Indonesia..... | 52 |
| Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Perusahaan Properti dan Real Estate Malaysia..... | 54 |
| Tabel 4.5. Statistik Deskriptif Variabel <i>Change in Director</i> dan <i>Political Connection</i> Perusahaan Properti dan Real Estate Malaysia..... | 56 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Normalitas Indonesia..... | 58 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas Malaysia..... | 59 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi Indonesia..... | 59 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Autokorelasi Malaysia..... | 60 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Heterokedastisitas..... | 60 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Multikolinearitas..... | 62 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji <i>Adjusted R²</i> Indonesia..... | 63 |
| Tabel 4.13. Hasil Uji <i>Adjusted R²</i> Malaysia..... | 64 |
| Tabel 4.14. Hasil Uji- <i>F</i> Indonesia..... | 64 |
| Tabel 4.15. Hasil Uji- <i>F</i> Malaysia..... | 65 |
| Tabel 4.16. Hasil Uji- <i>t</i> Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate Indonesia..... | 65 |
| Tabel 4.17. Hasil Uji- <i>t</i> Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate Malaysia..... | 68 |
| Tabel 4.18. Hasil Uji Grup Rata-rata..... | 71 |
| Tabel 4.19. Hasil Uji Beda (<i>Independent Sample t-test</i>)..... | 72 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1.1. Kategori Fraud..... | 3 |
| Gambar 1.2. Top 5 Industri yang mengalami kerugian akibat Fraud..... | 5 |
| Gambar 2.1. Fraud Triangle..... | 17 |
| Gambar 2.2. Fraud Diamond..... | 18 |
| Gambar 2.3. Fraud Pentagon..... | 19 |
| Gambar 2.4. Fraud Hexagon..... | 20 |
| Gambar 2.5. Model Penelitian 1..... | 33 |
| Gambar 2.6. Model Penelitian 2..... | 34 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan Properti dan Real Estate
- Lampiran 2. Data Perusahaan dan Hasil Rasio Perusahaan Properti dan Real Estate
- Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 5. Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 7. Hasil Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8. Hasil Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 9. Hasil Uji Simultan (Uji-F)
- Lampiran 10. Hasil Uji-t
- Lampiran 11. Hasil Uji Beda Rata-rata