

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Dwi Ayu Lestari

NIM : 20441821

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2024

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR FARMASI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) pada Program Studi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Dwi Ayu Lestari

NIM : 20441821

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap Kecurangan
Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor
Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023

Nama : Dwi Ayu Lestari

NIM : 20441821

Tempat, Tanggal Lahir : Aek Bange, 12 Oktober 2002

Program Studi : S1 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 05 Juli 2024

Pembimbing I

(Dra. Khusnatul Zulfa Wafirotin, MM., Ak., CA)
NIDN. 0722056704

Pembimbing II

(Nurul Hidayah, SE., M.Ak)
NIDN. 0725058202

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hali Sumarsono, Se., M.Si)

NIDN. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji :

Ketua

(Dra. Khusnatul Zulfa Wafirotin, MM., Ak., CA)
NIDN. 0722056704

Sekretaris

(Tin Wijayanti, SE., M.Ak)
NIDN. 0723038707

Anggota

(Dr. Slamet Santoso, SE., M.Si)
NIDN. 0718107001

RINGKASAN

Pentingnya penyajian laporan keuangan untuk upaya pengembangan perusahaan membuat manajemen perusahaan bergerak untuk memaksimalkan kinerja perusahaan agar terus berkembang. Namun banyak perusahaan dengan sengaja menampilkan laporan keuangan yang tidak sinkron dengan karakteristik laporan keuangan sebagaimana mestinya untuk mencapai tujuan tersebut. Sehingga hal ini mendorong terjadinya praktik tindakan kecurangan (*fraud*) yaitu berupa manipulasi laporan keuangan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial Stability*, *Nature of Industry*, *Change in Auditor*, *Change in Director*, *CEO's Picture* dan Proyek dengan Pemerintah terhadap kecurangan laporan keuangan pada Perusahaan sektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan farmasi tahun 2020-2023. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 24 sampel yang berasal dari 6 sampel dikalikan dengan 4 tahun kurun waktu penelitian. Metode pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan membuat kriteria sampel tertentu yang mampu mewakili seluruh populasi penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh secara simultan antara *Financial Stability*, *Nature of Industry*, *Change in Auditor*, *Change in Director*, *CEO's Picture* dan Proyek dengan Pemerintah terhadap kecurangan laporan keuangan. Secara parsial *Financial Stability* berpengaruh positif terhadap Kecurangan Laporan Keuangan, *Nature of Industry* berpengaruh negatif terhadap Kecurangan Laporan Keuangan, *Change in Auditor* tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan, *Change in Director* berpengaruh negatif terhadap Kecurangan Laporan Keuangan, *CEO's Picture* tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dan Proyek dengan Pemerintah berpengaruh positif terhadap Kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Kecurangan Laporan Keuangan, *Financial Stability*, *Nature of Industri*, *Change in Auditor*, *Change in Director*, *CEO's Picture*, Proyek dengan Pemerintah

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah Rabbil Aalamin segala puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Sholawat serta salam tak lupa pula peneliti panjatkan kepada Nabi Besar Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita ke alam yang penuh dengan ilmu pengetahuan seperti sekarang ini.

Penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023” dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Skripsi ini diharapkan dapat memberi manfaat dan menambah wawasan bagi setiap individu yang membacanya. Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun secara tidak langsung. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua Orang Tua yang peneliti cintai dan sayangi, Bapak Purwanto dan Ibu Surati yang telah membesarkan, mendidik, memberikan kasih sayang, dukungan secara moril dan materil, nasihat, motivasi, dan semangat serta doa yang tidak pernah putus untuk keberhasilan, kesuksesan dan kebahagiaan peneliti. Terima

kasih atas segala bentuk support dan kepercayaan yang diberikan kepada peneliti.

2. Dr. Happy Susanto M.A selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dr. Hadi Sumarsono, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.
4. Khusnatul Zulfa W. SE., MM. Ak.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo sekaligus selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktunya dan serta dengan sabar memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penelitian skripsi ini.
5. Nurul Hidayah, S.E., M. Ak. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu dan serta dengan sabar memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penelitian skripsi ini
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan wawasan dan ilmu pengetahuan. Semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua
7. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesediaannya untuk membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lainnya.
8. Seluruh Keluarga Besar yang senantiasa mendukung dan mendoakan yang terbaik untuk peneliti.

9. Saudara Rohmatul Mutaqin, S.Pd yang senantiasa memberikan segala bentuk saran, motivasi serta dukungan sehingga menjadi penyemangat peneliti dalam menyelesaikan skripsi.
10. Teman-temanku Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah Komisariat Utsman Bin Affan (IMM UBA), Komunitas Generasi Baru Indonesia Periode 2023, sahabat Nanti Bahagia serta seluruh organisasi yang pernah peneliti ikuti selama masa perkuliahan yang sudah memberikan wadah dan support dari awal perkuliahan sampai terselesaikannya masa perkuliahan ini.
11. Seluruh pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu, yang telah memberi bantuan secara langsung maupun tidak langsung sejak awal masa perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih banyak kekurangan serta kesalahan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan. Aamiin.

Ponorogo, 05 Juli 2024

Peneliti

Dwi Ayu Lestari

PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 05 Juli 2024

Peneliti



Dwi Ayu Lestari

MOTTO

“ Allahumma yassiruu walaa tu'assiruu, basyiruu walaa tunaffiruu ”

"Permudahlah, jangan dipersulit, berilah kabar gembira, jangan ditakut-takuti."

(HR.Bukhari dan Muslim)

”Billahi Fii Sabililhaq Fastabiqul Khairat”

“Bersama Allah di jalan kebenaran, mari berlomba-lomba dalam kebaikan”

“Berani mencoba sesuatu yang baru adalah suatu pelajaran yang tidak ternilai dengan nominal”



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUT	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
RINGKASAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
PERNYATAAN TIDAK MENIMPANG KODE ETIK PENELITIAN	vii
MOTTO	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agensi Theory</i>).....	14
2.1.2 Laporan Keuangan	17
2.1.2.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	18
2.1.2.2 Jenis Laporan Keuangan	19

2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan	20
2.1.4 <i>Fraud</i>	21
2.1.4.1 Pengertian <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	21
2.1.4.2 Jenis-jenis <i>Fraud</i>	22
2.1.5 <i>Fraud Triangel Theory</i>	25
2.1.6 <i>Fraud Diamond Theory</i>	27
2.1.7 <i>Fraud Pentagon Theory</i>	28
2.1.8 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	29
2.2 Penelitian Terdahulu	44
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	46
2.4 Hipotesis.....	47
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	47
2.4.2 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	48
2.4.3 Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	49
2.4.4 Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	51
2.4.5 Pengaruh <i>CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	52
2.4.6 Pengaruh Proyek dengan Pemerintah terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	54

2.4.7 Pengaruh <i>Financial Stability</i> , <i>Nature of Industry</i> , <i>Change in Auditor</i> , <i>Change in Director</i> , <i>CEO's Picture</i> , dan Proyek dengan Pemerintah terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	55
BAB III METODE PENELITIAN	57
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	57
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	57
3.2.1 Populasi	57
3.2.1 Sampel Penelitian.....	58
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	59
3.3.1 Jenis Data	59
3.3.2 Sumber Data.....	59
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.4.1 Variabel Dependen (Y) Kecurangan Laporan Keuangan	60
3.4.2 Variabel Independen	62
3.4.2.1 <i>Financial Stability</i> (X1)	62
3.4.2.2 <i>Nature of Industry</i> (X2).....	63
3.4.2.3 <i>Change in Auditor</i> (X3)	64
3.4.2.4 <i>Change in Director</i> (X4).....	65
3.4.2.5 <i>CEO's Picture</i> (X5).....	65
3.4.2.6 Proyek dengan Pemerintah (X6)	66
3.5 Metode Analisis Data.....	67
3.5.1 Statistik Deskriptif	67

3.5.2 Uji Asumsi Klasik	67
3.5.2.1 Uji Normalitas	68
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	68
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	69
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	70
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	71
3.5.4 Pengujian Hipotesis	72
3.5.4.1 Uji t (Parsial)	72
3.5.4.2 Uji F (Simultan)	72
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Hasil Penelitian	74
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	74
4.1.2 Hasil dan Analisis Data	84
4.1.2.1 Statistik Deskriptif	85
4.1.2.2 Uji Asumsi Klasik	87
4.1.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	94
4.1.2.4 Uji Hipotesis	98
4.1.2.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	108
4.2 Pembahasan	110
4.2.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	112

4.2.2 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	113
4.2.3 Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	115
4.2.4 Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	116
4.2.5 Pengaruh <i>CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	118
4.2.6 Pengaruh Proyek dengan Pemerintah terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	120
4.2.7 Pengaruh <i>Financial Stability, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Director, CEO's Picture</i> dan Proyek dengan Pemerintah terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	121
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	123
5.2 Kesimpulan	123
5.3 Keterbatasan.....	125
5.4 Saran.....	125
DAFTAR PUSTAKA	128
LAMPIRAN.....	135

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	44
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	58
Tabel 3.2 Daftar Sampel Penelitian	59
Tabel 4.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	85
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	88
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	89
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	90
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan Uji <i>Durbin Watson</i>	92
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	94
Tabel 4.8 Hasil Analisis Uji t.....	98
Tabel 4.9 Hasil Uji F (Simultan).....	107
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	109
Tabel 4.11 Hasil Rekapitulasi Uji Hipotesis	110

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Teori <i>Fraud Triangle</i>	25
Gambar 2.2 Teori <i>Fraud Diamond</i>	27
Gambar 2.3 Teori <i>Fraud Pentagon</i>	28
Gambar 2.4 Teori <i>Fraud Hexagon</i>	29
Gambar 2.5 Kerangka Konseptual Penelitian	46
Gambar 4.1 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{01} Variabel <i>Financial Stability</i> (X1)	100
Gambar 4.2 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{02} Variabel <i>Nature of Industry</i> (X2)	101
Gambar 4.3 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{03} Variabel <i>Change in Auditor</i> (X3)	102
Gambar 4.4 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{04} Variabel <i>Change in Director</i> (X4)	103
Gambar 4.5 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{05} Variabel <i>CEO's Picture</i> (X5)	105
Gambar 4.6 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{06} Variabel Proyek dengan Pemerintah (X6)	106
Gambar 4.7 Daerah Penolakan dan Penerimaan H_{07} untuk Variabel <i>Financial Stability, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Director, CEO's Picture</i> , dan Proyek dengan Pemerintah	108

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Farmasi	136
Lampiran 2. Daftar Jumlah Sampel Penelitian	138
Lampiran 3. Data Hasil Perhitungan <i>Financial Stability</i> (X1)	139
Lampiran 4. Data Hasil Perhitungan <i>Nature of Industry</i> (X2).....	142
Lampiran 5. Data Hasil Perhitungan <i>Change in Auditor</i> (X3).....	145
Lampiran 6. Data Hasil Perhitungan <i>Change in Director</i> (X4).....	147
Lampiran 7. Data Hasil Perhitungan <i>CEO's Picture</i> (X5).....	149
Lampiran 8. Data Hasil Perhitungan Proyek dengan Pemerintah (X6).....	151
Lampiran 9. Data Hasil Penelitian F-SCORE.....	153
Lampiran 10. Rekapitulasi Perhitungan Seluruh Variabel.....	155
Lampiran 11. <i>Output</i> Hasil SPSS.....	159
Lampiran 12. Hasil Cek Plagiasi.....	170
Lampiran 13. Berita Acara Bimbingan Skripsi.....	172