

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT*
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2023**



SKRIPSI

Nama : Dendi Dwi Prasetya
N I M : 21441847
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO
2025**

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON* TERHADAP *FRAUDULENT*
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
TRANSPORTASI DAN LOGISTIK 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Dendi Dwi Prasetya
N I M : 21441847
Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

2025

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Nama : Dendi Dwi Prasetya

NIM : 21441847

Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 19 Agustus 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, 12 Agustus 2025

Pembimbing I



Titin Eka Ardiana, SE., M.Si
NUPTK. 1540760661210152

Pembimbing II



Ika Farida Ulfah, S.Pd, M.Si
NUPTK. 5162761663300023

Mengetahui

Fakultas Ekonomi



Dr. Wawan Santoso, SE., M.Si
NIK. 19701016 199904 12

Dosen Penguji:

Ketua

Sekretaris

Anggota



Titin Eka Ardiana, SE., M.Si
NUPTK. 1540760661210152



Lin Wijayanti, SE., M.Ak
NUPTK. 8655765666230360



Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak
NUPTK. 2842770671230402

ABSTRAK

Skripsi : “Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023”; Dendi Dwi Prasetya, NIM 21441847, Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Laporan keuangan bertujuan memberikan gambaran kondisi keuangan, kinerja, dan perubahan finansial perusahaan untuk mendukung pengambilan keputusan para pemangku kepentingan. Namun, dorongan mempertahankan citra positif sering memicu tindakan fraud, sehingga informasi yang disajikan tidak mencerminkan kondisi sebenarnya dan berpotensi merugikan pihak terkait. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial Stability*, *Nature of Industry*, *Change in Director*, *Change in Auditor*, *Frequent Number of CEO's Picture*, dan *State-Owned Enterprises* terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan pada perusahaan sektor transportasi dan logistik 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 sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di BEI periode 2020-2023. Sampel dalam penelitian ini berjumlah 96 sampel yang berasal dari 24 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 Director*, *Change in Auditor*, *Frequent Number of CEO's Picture*, dan *State-Owned Enterprises* terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan. Secara parsial *Financial Stability* berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan, *Nature of Industry* tidak berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan, *Change in Director* tidak berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan, *Change in Auditor* tidak berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan, *Frequent Number of CEO's Picture* tidak berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan, dan *State-Owned Enterprises* berpengaruh terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan.

Kata Kunci: *Fraudulent* Laporan Keuangan, *Financial Stability*, *Nature of Industry*, *Change in Director*, *Change in Auditor*, *Frequent Number of CEO's Picture*, *State-Owned Enterprises*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah Rabbil 'Aalamin segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Sholawat serta salam tak lupa pula penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita umatnya dari jaman kebodohan menuju jaman terang benderang yang penuh ilmu pengetahuan seperti yang dapat dirasakan saat ini.

Penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023” dimaksudkan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Strata Satu (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, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua Orang Tua yang saya cintai dan sayangi, Ibu Marem Rahmawati dan Bapak Supriadi. Saya menyampaikan rasa terima kasih sebanyak-banyak teruntuk orang tua saya tercinta atas segala doa, kasih sayang, dukungan moral maupun material yang tiada henti mengalir sepanjang perjalanan hidup dan proses penyusunan skripsi ini. Tanpa cinta dan pengorbanan yang luar biasa dari beliau berdua, saya tidak akan mampu mencapai titik ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, dan keberkahan kepada Ayah dan Ibu.
2. Kakak saya Anita Widyawati yang saya sayangi serta saya banggakan. Terima kasih saya ucapkan kepada beliau sebesar-besarnya, karena tak pernah lelah mendidik saya, yang mengajari banyak hal, yang selalu menjadi teman cerita serta bercanda walau terkadang juga bertengkar. Terima kasih atas dukungan moral maupun material, berkat pengorbanan beliau penulis dapat menempuh bangku perkuliahan saat ini. Semoga Allah senantiasa melimpahkan Rahmat-Nya, dimudahkan dalam segala urusan, serta senantiasa mendapat keberkahan.
3. Dr. Rido Kurnianto, M.Ag selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Dr. Slamet Santoso, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberi kesempatan untuk menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi.
5. Nur Sayidatul Muntiah, SE., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
6. Titin Eka Ardiana, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah bersedia meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.

7. Ika Farida Ulfah, S.Pd., M.Si. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah bersedia meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan pengarahan dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
8. 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.
9. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah memberikan kesediaannya untuk membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lainnya.
10. Sahabat-sahabat Saya, yang terdiri dari Ilham, Daroini, Purwo, Firly, Sisca, Laila. Terima kasih telah menjadi sahabat penulis selama menempuh pendidikan di perguruan tinggi ini, menjadi teman ngopi, teman ngobrol, teman bercanda, walau juga tak jarang terjadi konflik juga. Terima kasih telah mewarnai hari-hari penulis selama dibangku kuliah. Semoga Allah senantiasa memberikan rahmat serta perlindungan dimanapun kalian berada.
11. Teman-teman seperjuangan keluarga besar IMM Utsman Bin Affan saya sampaikan terima kasih karena telah memberi pengalaman organisasi kepada penulis, serta menjadi wadah untuk berproses. Penulis belajar banyak hal mengenai arti sebuah organisasi, kebersamaan, kekeluargaan. Khususnya kepada Bagas, Rosid, Ika, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan dari awal hingga akhir di organisasi yang disebut ikatan ini. Terima kasih telah memberikan senantiasa nasihat, solusi, serta menjadi teman ngopi.
12. Teman-teman seperjuangan, Akuntansi A UMPO'21 yang telah memberikan semangat, bantuan, serta kebersamaan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas diskusi, tawa, dan dukungan yang menjadi pelengkap penting dalam perjalanan akademik saya. Semoga kebersamaan ini menjadi kenangan indah yang tak terlupakan dan menjadi langkah awal menuju kesuksesan kita masing-masing.
13. Seluruh pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung sejak awal masa perkuliahan hingga terselesaikannya tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan 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

Wassalamualaikum wr. wb

Ponorogo, 12 Agustus 2025


Dendi Dwi Prasetya

MOTTO HIDUP

"Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan."

- Q.S Al Insyirah: 5-6 –

“Jangan takut jatuh, karena yang tidak pernah memanjatlah yang tidak pernah jatuh. Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah.”

-Buya Hamka-

“Air mata berasa asin karena air mata adalah garam dari kehidupan. Hidup tanpa adanya air mata maka akan hambar rasanya”

-Buya Hamka-

“Terbentur, terbentur, terbentur, maka akan terbentuk”

-Tan Malaka-

“Setiap orang memiliki gilirannya masing-masing, tak perlu terburu-buru, tunggulah kesempatan itu akan datang sendirinya”

-Gol D. Roger-

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, 12 Agustus 2025



Dendi Dwi Prasetya
NIM. 21441847



DAFTAR ISI

HALAMAN COVER	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO HIDUP	vi
PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG KODE ETIK PENELITIAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori.....	15
2.1.1 Laporan Keuangan.....	15
2.1.2 Audit	18
2.1.3 <i>Fraud</i>	22
2.1.4 Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	23
2.1.5 <i>Fraud Hexagon Theory</i>	26
2.2 Penelitian Terdahulu	46
2.3 Kerangka konseptual penelitian.....	49
2.4 Hipotesis	51
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	51
2.4.2 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	52

2.4.3	Pengaruh <i>Change in Director</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	53
2.4.4	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	55
2.4.5	Pengaruh <i>Frequent number of CEO's picture</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	56
2.4.6	Pengaruh <i>State-owned enterprises</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan	58
2.4.7	Pengaruh <i>Financial Stability, Nature of Industry, Change in Auditor, Change in Director, CEO's Picture, dan State-owned enterprises</i> terhadap Kecurangan (<i>Fraudulent</i>) Laporan Keuangan.....	59
BAB III METODE PENELITIAN		61
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	61
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
3.2.1	Populasi	61
3.2.2	Sampel	62
3.2.3	Jenis Data.....	63
3.2.4	Metode Pengumpulan Data	63
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	63
3.3.1	Variabel Dependen.....	64
3.3.2	Variabel Independen	66
3.4	Metode Analisis Data.....	70
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	70
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	70
3.4.3	Analisis Regresi Linear Berganda	73
3.4.4	Uji Hipotesis	74
3.4.5	Uji R atau koefisien determinasi (R^2).....	76
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		77
4.1	Hasil Penelitian.....	77
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	77
4.1.2	Hasil Pengumpulan Data	84
4.1.3	Hasil dan Analisis Data.....	100

4.2	Pembahasan	126
4.2.1	Pengaruh <i>Financial Stability</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan..	128
4.2.2	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan ..	130
4.2.3	Pengaruh <i>Change in Director</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan.	132
4.2.4	Pengaruh <i>Change in Auditor</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan..	134
4.2.5	Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan.....	136
4.2.6	Pengaruh <i>State-Owned Enterprises</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan	138
4.2.7	Pengaruh <i>Financial Stability, Nature of Industry, Change in Director, Change in Auditor, Frequent Number of CEO's Picture, dan State-Owned Enterprises</i> Terhadap <i>Fraudulent</i> Laporan Keuangan.....	140
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		143
5.1	Kesimpulan.....	143
5.2	Keterbatasan Penelitian	145
5.3	Saran	146
5.3.1	Bagi Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik	146
5.3.2	Bagi Peneliti Yang Akan Datang	147
DAFTAR PUSTAKA		149
LAMPIRAN - LAMPIRAN		155

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3. 1 Kriteria Penentuan Sampel	62
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Penelitian	78
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan Financial Stability	85
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan Nature of Industry	88
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan Change in Director	90
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan Change in Auditor	92
Tabel 4. 6 Hasil Perhitungan Frequent number of CEO's picture	94
Tabel 4. 7 Hasil Perhitungan State-owned Enterprises.....	96
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Fraudulent Laporan Keuangan.....	98
Tabel 4. 9 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	101
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	103
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	104
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas	105
Tabel 4. 13 Hasil Uji Autokorelasi	107
Tabel 4. 14 Hasil Uji Run Test.....	108
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	110
Tabel 4. 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	111
Tabel 4. 17 Hasil Uji t.....	116
Tabel 4. 18 Hasil Uji F.....	123
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	125
Tabel 4. 20 Hasil Pengujian Hipotesis.....	126

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Fraud Yang Paling Banyak Terjadi di Indonesia.....	2
Gambar 1. 2 Rata-Rata Return On Asset Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik Tahun 2020-2023.....	8
Gambar 2. 1 Teori Fraud Hexagon	27
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir	50
Gambar 4. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan H01 Variabel Financial Stability (X1)	117
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan H02 Variabel Nature of Industry (X2)	118
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan dan Penolakan H03 Variabel Change in Director (X3)	119
Gambar 4. 4 Daerah Penerimaan dan Penolakan H04 Variabel Change in Auditor (X4)	120
Gambar 4. 5 Daerah Penerimaan dan Penolakan H05 Variabel Frequent Number of CEO's Picture (X5)	121
Gambar 4. 6 Daerah Penerimaan dan Penolakan H06 Variabel State-Owned Enterprises (X6).....	122
Gambar 4. 7 Daerah Penerimaan dan Penolakan H07 Variabel Financial Stability, Nature of Industry, Change in Director, Change in Auditor, Frequent Number of CEO's Picture, dan State-Owned Enterprises.....	124

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.....	156
Lampiran 2.....	159
Lampiran 3 Daftar Jumlah Sampel Penelitian.....	163
Lampiran 4 Data Hasil Perhitungan Variabel Financial Stability (X1) Periode 2020-2023	164
Lampiran 5 Data Hasil Perhitungan Variabel Nature of Industry (X2) Periode 2020-2023	168
Lampiran 6 Data Hasil Perhitungan Variabel Change in Director (X3) Periode 2020-2023	173
Lampiran 7 Data Hasil Perhitungan Variabel Change in Auditor (X4) Periode 2020-2023	175
Lampiran 8 Data Hasil Perhitungan Variabel Frequent number of CEO's picture (X5) Periode 2020-2023.....	177
Lampiran 9 Data Hasil Perhitungan Variabel State-Owned Enterprises (X6) Periode 2020- 2023	179
Lampiran 10 Data Hasil Perhitungan Variabel Fraudulent Laporan Keuangan (Y) Periode 2020-2023.....	181
Lampiran 11 Output Data SPSS	217
Lampiran 12 Surat Keterangan Hasil Cek Plagiasi	222
Lampiran 13 Berita Acara Bimbingan Skripsi	224