

**TESIS**

**“PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN LAPORAN  
KEUANGAN PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS*”**

**Diajukan untuk melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Magister  
Akuntansi**



**Oleh : Nur Fahmi Kusuma Aji  
NIM : 2120333310012**

**PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN  
2024  
LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS***

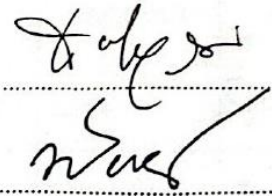
Oleh  
**NUR FAHMI KUSUMA AJI**  
NIM : 2120333310012

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) Pada Tanggal : 2024

**Susunan Tim Penguji**

**Ketua.**

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA  
NIP. 19751115 199903 1 002



**Sekretaris.**

Dr. Novita W. Respati, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19751118 200312 2 001



**Pembimbing I**

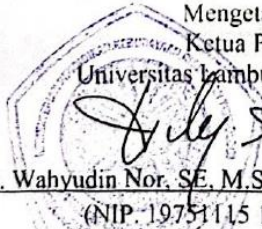
Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19770703 200312 2012



**Pembimbing II**

Dr. Kadir, Drs, SE, Msi, Ak, CA  
NIP. 19641231 199412 1 001

Mengetahui,  
Ketua Prodi  
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA  
(NIP. 19751115 199903 1 002)

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PENGARUH FAKTOR *FRAUD HEXAGON* TERHADAP KECURANGAN  
LAPORAN KEUANGAN PADA SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS***

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**NUR FAHMI KUSUMA AJI**

**NIM: 2120333310012**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal ..... 2024

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing 1

Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak  
NIP. 19770703 200312 2012

Pembimbing 2

Dr. Kadir, Drs, SE, Msi, Ak, CA  
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji 1

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA  
NIP. 19751115 199903 1 002

Penguji 2

Dr. Novita W. Respati, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19751118 200312 2 001

Mengetahui,

Coordinator Program Magister Akuntansi



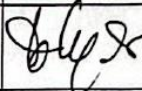
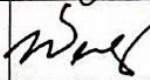

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA  
(NIP. 19751115 199903 1 002)

**PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS**

Tim penguji tesis Program Studi Magister Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat menyatakan bahwa :

Nama : Nur Fahmi Kuusuma Aji  
NIM : 2120333310012  
Judul Tesis : Pengaruh Faktor *Fraud Hexagon* Terhadap  
Kecurangan Laporan Keuangan pada Sektor  
*Consumer Non-Cyclicals*  
Hari, Tanggal : Selasa, 2 Juli 2024

Telah menyelesaikan perbaikan sesuai dengan yang di sarankan. Hal-Hal yang di perbaiki tercantum dalam lampiran persetujuan ini.

NO	NAMA PENGUJI	JABATAN	TANDA TANGAN
1.	Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA	Ketua	
2.	Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA	Sekretaris	
3.	Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA	Pembimbing II	

Banjarmasin, Juli 2024

Mengetahui  
Ketua Prodi  
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA  
(NIP. 199903 1 002)

Menetujui Pembimbing I,



Dr.Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si,Al  
(NIP. 19770703 200312 2012)

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 24 Juni 2024  
membuat pernyataan



(*Fahmi Kusuma Aji*)  
Fahmi Kusuma Aji  
NIM : 2120333310012

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan rasa syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tesis yang berjudul “Pengaruh Faktor *Fraud Hexagon* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Sektor *Consumer Non-Cyclicals*” Penulis menyadari dalam penulisan ini terdapat kekurangan dan kelemahan, Dalam menyelesaikan tesis ini penulis telah menghadapi berbagai tantangan dan hambatan. Namun berkat arahan, motivasi dan dukungan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan segala bentuk tantangan dan hambatan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat
2. Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku Koordinator Magister Akuntansi
3. Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M.Si, Ak selaku Pembimbing 1
4. Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA selaku Pembimbing 2
5. Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku Ketua Penguji
6. Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA selaku Sekretaris Penguji
7. Papa, Mama dan Isrti atas bantuan moril dan materil

Semoga penulisan ini bermanfaat dan dapat memberikan acuan dalam perkembangan penelitian selanjutnya semua kekurangan dalam penulisan ini peneliti mengucapkan permohonan maaf yang sebesar-besarnya.

Banjarmasin, 24 Juni 2024

Nur Fahmi Kusuma Aji

## **ABSTRACT**

*Fraud refers to intentional dishonesty, misrepresentation in presenting company assets, or manipulated financial data that benefits the manipulator. Misstatements by employees are made by recording fictitious revenue, reducing expenses, or inflating income. Fraud is typically committed to cover up poor company performance. The purpose of this study is to examine the impact of external pressure, nature of the industry, auditor changes, director changes, CEO duality, and political connections on fraudulent financial reporting.*

*This study is a quantitative research using secondary data. Secondary data is obtained from the annual reports and financial statements of consumer goods sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The objects of this study are Consumer Non-Cyclicals sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. The sample is determined using a purposive sampling method. In data analysis, the researcher employs stages of descriptive statistical tests, hypothesis testing, and multiple linear regression analysis with the help of Microsoft Excel and STATA software.*

*The results show that the external pressure variable, proxied by leverage, has no impact on fraudulent financial reporting. The nature of the industry variable, proxied by receivables, has no impact on fraudulent financial reporting. The change in auditor variable, proxied by TACC, does not have a significant negative impact on fraudulent financial reporting. The director changes variable, proxied by BDOUT, has no impact on fraudulent financial reporting. The CEO duality variable has no impact on fraudulent financial reporting. The collusion variable, proxied by political connections, has an impact on fraudulent financial reporting.*

*Keywords: Fraud Hexagon, Fraud, Financial Reporting.*

## ABSTRAKSI

Kecurangan atau fraud merupakan ketidakjujuran yang disengaja, ketidaksesuaian dalam menyajikan aset perusahaan atau data keuangan yang dimanipulasi dan memberikan keuntungan bagi pihak yang memanipulasi. Kesalahan penyajian yang dilakukan oleh karyawan dilakukan dengan mencatat pendapatan fiktif, mengurangi beban, atau meningkatkan. Kecurangan umumnya dilakukan untuk menutupi performa perusahaan yang tidak baik. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui pengaruh tekanan eksternal, nature of industry, pergantian auditor, pergantian direksi, ceo duality, dan koneksi politik terhadap kecurangan laporan keuangan.

Desain Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif data sekunder. Data sekunder didapatkan dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor consumer good yang tercatat di Bursa Efek Indonesia. Objek Penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di Bursa efek Indonesia periode 2020-2022. Dalam menentukan sampel, penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Dalam melakukan analisis data, peneliti menggunakan tahapan uji statistik deskriptif, uji hipotesis dan analisis regresi linier berganda yang dibantu dengan software Microsoft Excel dan STATA.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel tekanan eksternal dengan proksi leverage tidak memiliki pengaruh terhadap fraudulent financial reporting. Variabel nature of industry dengan proksi receivable tidak memiliki pengaruh terhadap fraudulent financial reporting. Variabel changed in auditor dengan proksi TACC tidak memiliki pengaruh negatif signifikan terhadap fraudulent financial reporting. Variabel pergantian direksi dengan proksi BDOUT tidak memiliki pengaruh terhadap fraudulent financial reporting. Variabel CEO Duality tidak memiliki pengaruh terhadap fraudulent financial reporting, Variabel collusion dengan proksi political connection memiliki pengaruh terhadap fraudulent financial reporting.

Kata kunci: Fraud Hexagon, Kecurangan, Laporan Keuangan.

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN PERBAIKAN TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAKSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB 1</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	15
1.3. Tujuan Penelitian.....	16
1.4. Manfaat Penelitian .....	16
<b>BAB II</b> .....	<b>18</b>
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	18
2.1.2 Kecurangan (Fraud).....	20
2.1.3 Teori Fraud Hexagon.....	23
2.1.3.1 Tekanan Eksternal .....	35
2.1.3.2 Nature of Industry .....	37
2.1.3.3 Pergantian Auditor .....	39
2.1.3.4 Pergantian Direksi .....	42
2.1.3.5 CEO Duality.....	44
2.1.3.6 Koneksi Politik.....	47
2.1.4 Laporan Keuangan.....	49
2.1.5 Kecurangan Laporan Keuangan .....	50
2.1.6 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	52
<b>BAB III</b> .....	<b>88</b>
3.1 Kerangka Konseptual .....	88

3.2	Hipotesis Penelitian .....	91
3.2.1	Pengaruh Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. ....	91
3.2.2	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	93
3.2.3	Pengaruh Pergantian Auditor Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	94
3.2.4	Pengaruh Pergantian Direksi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	96
3.2.5	Pengaruh <i>CEO Duality</i> Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	98
3.2.6	Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	100
<b>BAB IV</b>	<b>.....</b>	<b>103</b>
4.1	Ruang Lingkup Penelitian .....	103
4.1.1	Desain Penelitian .....	103
4.1.2	Objek Penelitian .....	103
4.2	Jenis Penelitian .....	103
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian .....	104
4.4	Unit Analisis.....	104
4.5	Populasi dan Sampel.....	104
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	105
4.6.1	Variabel Dependen (Y).....	105
4.6.2	Variabel Independen (X) .....	107
4.7	Teknik Pengumpulan Data .....	111
4.7.1	Jenis Data.....	111
4.8	Teknik Analisis Data .....	111
4.8.1	Uji Statistik Deskriptif.....	112
4.8.2	Regresi Data Panel.....	112
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	113
4.8.3.1	Uji Normalitas .....	114
4.8.3.2	Uji Multikolinearitas .....	114
4.8.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	114
4.8.4	Uji Hipotesis.....	115
4.8.4.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke's R Square</i> ) .....	115
4.8.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	115
4.8.4.3	Model Regresi .....	116
<b>BAB V</b>	<b>.....</b>	<b>118</b>
5.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	118
5.2	Hasil dan Analisis.....	119
5.2.1	Karakteristik Responden.....	119

5.2.2	Descriptive Statistik Variabel Penelitian .....	119
5.2.3	Analisis Data .....	121
5.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis.....	125
5.2.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	129
5.2.6	Implikasi Hasil Penelitian.....	138
	Implikasi dalam penelitian ini mencakup dua hal yaitu implikasi teoritis dan implikasi praktis. Berikut implikasi dari penelitian ini:.....	138
1.	Implikasi Teoritis .....	138
2.	Implikasi Praktis .....	140
5.2.7	Keterbatasan Penelitian .....	141
<b>BAB VI</b>	.....	<b>142</b>
6.1	Kesimpulan.....	142
6.2	Saran.....	143
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>145</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>151</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 2 Penelitian terdahulu.....	69
Tabel 4. 1 Penentuan Sampel Memenuhi Kriteria Ditetapkan.....	105
Tabel 5. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	120
Tabel 5. 2 Hasil Uji Chow .....	121
Tabel 5. 3 Hasil Lagrange Multiplier (LM) .....	122
Tabel 5. 4 Hasil Uji Normalitas .....	123
Tabel 5. 5 Uji Multikolinearitas .....	124
Tabel 5. 6 Uji Heteroskedastisitas.....	125
Tabel 5. 7 Hasil Koefisien Determinasi .....	125
Tabel 5. 8 Hasil Uji T .....	126
Tabel 5. 9 Hasil Regresi Data Panel .....	128

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 The Fraud Tree .....	22
Gambar 2. 2 <i>Fraud Triangle Theory</i> .....	23
Gambar 2. 3 <i>Fraud Diamond Theory</i> .....	24
Gambar 2. 4 <i>Fraud Pentagon Theory</i> .....	24
Gambar 2. 5 <i>Fraud Hexagon Theory</i> .....	25
Gambar 3. 1 Diagram Alir Kerangka Berfikir Penelitian .....	89
Gambar 3. 2 Model Penelitian .....	90

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perusahaan Sektor <i>Basic Industry and Chemicals</i> (Sampel Penelitian) .....	151
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel .....	153
Lampiran 3. Hasil Output Stata.....	157