

**PENGARUH ELEMEN *FRAUD HEXAGON THEORY* TERHADAP  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**TESIS**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Memperoleh Gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana*



**Pembimbing:**  
**1 Dr. Asniati, SE, MBA, Ak, CA**  
**2 Rayna Kartika, SE, Ak, M.Comm**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS ANDALAS  
PADANG  
2022**

## **Pengaruh Elemen *Fraud Hexagon Theory* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan**

Oleh : Suci Oktavia (1820532012)

(Di bawah bimbingan : Dr. Asniati, SE, MBA, Ak, CA, CSRA, dan Rayna Kartika SE, Ak, M.Comm)

### **Abstrak**

Kecurangan laporan keuangan merupakan sebagai kekeliruan yang di sengaja dari kondisi keuangan suatu perusahaan yang dilakukan melalui perbuatan salah saji yang disengaja atau kelalaian dari jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan untuk menipu pengguna laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh elemen fraud hexagon theory: stimulus, capability, opportunity, rationalization, ego dan collusion terhadap kecurangan laporan keuangan. Kecurangan laporan keuangan diukur menggunakan F- Score yang dilakukan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 195 perusahaan manufaktur di Indonesia dengan jumlah observasi sebanyak 425. Sampel dikumpulkan menggunakan teknik purposive sampling dengan kriteria-kriteria tertentu. Penelitian ini bersifat kuantitatif dan menggunakan teknik analisis regresi logistik dengan alat analisis SPSS versi 2.1. Hasil penelitian menunjukkan bahwa stimulus yang ditinjau dari stabilitas keuangan, tekanan eksternal berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan; ego yang ditinjau dari jumlah foto CEO yang terpampang dalam laporan tahunan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan, Stimulus yang ditinjau dari target keuangan; capability yang ditinjau dari pergantian direksi; opportunity yang ditinjau dari ineffective monitoring; rationalization yang ditinjau dari pergantian auditor KAP; collusion yang ditinjau dari kerjasama proyek pemerintah tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

**Keywords:** *Fraud Hexagon Theory, Kecurangan Laporan Keuangan dan F-Score Model*

## **The Effect of Fraud Hexagon Theory to Fraud of Financial Statement**

By : Suci Oktavia (1820532012)

(Supervised By : Dr. Asniati, SE, MBA, Ak, CA, CSRA, dan Rayna Kartika SE,  
Ak, M.Comm)

### *Abstract*

*Financial statement fraud is a deliberate misrepresentation of the financial condition of a company that is carried out through intentional misstatements or omissions of amounts or disclosures in financial statements to deceive financial statement users. This study aims to analyze the effect of fraud hexagon theory elements: stimulus, capability, opportunity, rationalization, ego and collusion on financial statement fraud. Financial statement fraud is measured using the F-Score which is carried out on manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The sample used in this study amounted to 195 manufacturing companies in Indonesia with a total of 425 observations. The sample was collected using a purposive sampling technique with certain criteria. This research is quantitative and uses logistic regression analysis technique with SPSS version 2.1 analysis tool. The results of the study indicate that the stimulus in terms of financial stability, external pressure has an effect on fraudulent financial statements; ego in terms of the number of CEO photos displayed in the annual report has an effect on financial statement fraud. Meanwhile, the stimulus in terms of financial targets; capability in terms of the change of directors; opportunities that are reviewed from ineffective monitoring; rationalization in terms of the change of KAP auditors; collusion in terms of government project cooperation has no effect on fraudulent financial statements.*

**Keywords:** Fraud Hexagon Theory, Fraudulent Financial Reporting Dan F-Score Models

