

**PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORANKEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2019-2021**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Ligar Alamsyah

NPM: 41183403160175



Program S-1
Jurusan Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2023

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2019-2021

Tanggal : 7 Juni 2023

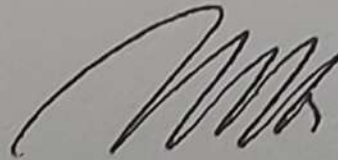
Oleh:

Ligar Alamsyah

NPM : 41183403160175

Disetujui,

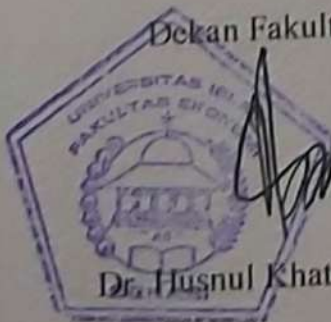
Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C, S.E., M.Acc., Ak.

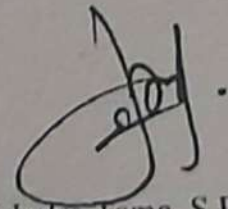
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *FRAUD HEXAGON THEORY* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR
BARANG *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2019-2021

Tanggal : 21 Juni 2023

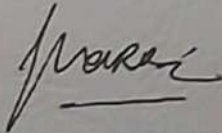
Oleh:

Ligar Alamsyah

NPM : 41183403160175

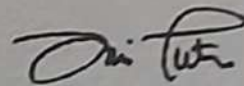
Diuji Oleh :

Penguji I



Nurma Risa, S.E., M.Ak.

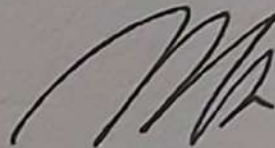
Penguji II



Anisa Putri, S.E., M.M.

Mengetahui,

Pembimbing



Nurlaila Maysaroh C., S.E., M.Acc., Ak.



Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi

Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

TANDA PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ligar Alamsyah
NPM : 41183403160175
Prodi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
G-Mail : ligaralamsyah.la@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Fraud Hexagon Theory* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Barang *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021” terbebas dari praktik plagiarisme. Rujukan penulisan telah dibuat berdasarkan panduan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila dikemudian hari terdapat bukti adanya unsur plagiarisme maka penulis bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Bekasi, 21 Juni 2023

Yang Membuat Pernyataan


Ligar Alamsyah

ABSTRAK

Ligar Alamsyah (41183403160175)

Pengaruh Fraud Hexagon Theory dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Kecurangan pada Perusahaan Sektor Barang *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021.

xiv + 77 Halaman + 7 gambar + 13 Tabel + 19 lampiran

Kata Kunci : *fraud hexagon theory*, pergantian direksi, kecurangan laporan keuangan, stabilitas keuangan, target keuangan, koneksi politik, ketidakefektifan pengawasan, pergantian auditor, *arrogance*, tekanan eksternal.

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh stabilitas keuangan, target keuangan, *arrogance*, ketidakefektifan pengawasan, tekanan eksternal, pergantian direksi, pergantian auditor dan koneksi politik dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Laporan keuangan memuat berbagai macam informasi yang berkaitan dengan aktifitas ekonomis perusahaan, yang menjadikan informasi ini sebagai suatu cara investor dalam memberikan keputusan berinvestasi.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari 2019 sampai dengan 2021. Teknik *sampling* yang digunakan pada penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria tertentu. Dalam penelitian ini dipilih 129 sampel dari 43 perusahaan. Metode analisis data adalah analisis regresi data panel, dimana model *fixed effect model* dipilih untuk pengujian lebih lanjut. Pengolahan data dilakukan dengan menggunakan *software Eviews 12* dan *Microsoft Excel*.

Berdasarkan hasil pengujian, penelitian ini menunjukkan bahwa stabilitas keuangan, tekanan eksternal, ketidakefektifan pengawasan, pergantian direksi, pergantian auditor, *arrogance* dan koneksi politik tidak berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Sedangkan target keuangan memiliki pengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim.

Assalamualaikum wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Fraud Hexagon Theory* Dalam Mendeteksi Kecurangan laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Barang *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021”**. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, saran dan kritik dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc. selaku pembimbing akademik yang telah memberikan pengarahan selama peneliti melaksanakan perkuliahan.
3. Bapak Annafi Indratama, S.pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Isti Pujihastuti, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Isalam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmunya selama peneliti malaksanakan perkuliahan sampai dengan skripsi dan juga seluruh staff fakultas yang telah membantu dalam persyaratan administratif selama perkuliahan.
6. Partogi Hot Mangaraja Baringbing selaku Pemilik Pasar PATRA-3 Mangunjaya dan juga teman-teman karyawan yang telah memberikan dukungan secara materi maupun moril dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Orang tua dan adik beserta keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan logistik di setiap harinya.

8. Teman-teman grup halaqah Akh Egi, Akh Dani, Akh Deni, Akh Pujiono, Akh Iqbal dan yang lainnya yang selalu hadir dalam mengisi kebutuhan rohani peneliti.
9. Teman-Teman grup Warbud TURU, Fajar, imam, iyen, ihsan dan yang lainnya yang selalu menjadi tempat candaan dalam menghilangkan kejenuhan peneliti selama melaksanakan skripsi.
10. Teman-teman grup Akuntansi Aksor 2016, dan 2017 yang telah menemani perjalanan peneliti selama perkuliahan.

Segala rasa hormat dan ucapan terima kasih saya sampaikan kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan materi maupun moril, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas segala kebaikan-kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Maka dari besar harapan peneliti atas segala bentuk masukan, saran dan juga kritik baik yang dapat menutupi kekurangan penelitian ini. Harapan besar yang ingin disampaikan peneliti yaitu semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi para pembaca. Demikian yang dapat peneliti sampaikan. Mohon maaf yang sebesar-besarnya saya ucapkan apabila ada kesalahan kalimat dan cara penulisan. Terima kasih.

Wassalamualaikum wr. wb.

Bekasi, 20 Maret 2023

Ligar Alamsyah

DAFTAR ISI

COVER	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
TANDA PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.3.1. Tujuan Penelitian	4
1.3.2. Manfaat Penelitian	4
1.4. Ruang Lingkup atau Pembatasan masalah	5
1.5. Sistematika Pelaporan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2. <i>Fraud Triangle Theory</i> (Teori Segitiga Kecurangan)	10
2.1.3. <i>Fraud Diamond Theory</i> (Teori Segiempat Kecurangan)	10
2.1.4. <i>Fraud Pentagon Theory</i> (Teori Segilima Kecurangan)	11
2.1.5. <i>Fraud Hexagon Theory</i> (Teori Segienam Kecurangan)	12
2.1.6. Kecurangan Laporan Keuangan	16
2.1.7. Penelitian Terdahulu	18
2.1.8. Kerangka Pemikiran	25
2.1.9. Hipotesis Penelitian	27
2.1.9.1. Pengaruh Stabilitas Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	27

2.1.9.2.	Pengaruh Target Keuangan Dalam mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	28
2.1.9.3.	Pengaruh Tekanan Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	29
2.1.9.4.	Pengaruh Ketidakefektifan Pengawasan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.	31
2.1.9.5.	Pengaruh Pergantian Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	32
2.1.9.6.	Pengaruh Pergantian Direksi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	33
2.1.9.7.	Pengaruh <i>Arrogance</i> Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	34
2.1.9.8.	Pengaruh Koneksi Politik Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	35
BAB III	METODE PENELITIAN.....	37
3.1.	Jenis dan Waktu Penelitian	37
3.1.1.	Jenis Penelitian.....	37
3.1.2.	Waktu Penelitian	37
3.2.	Populasi Penelitian	37
3.3.	Sampel Penelitian.....	37
3.4.	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel Penelitian.....	38
3.4.1.	Variabel Dependen.....	38
3.4.1.1.	Kecurangan Laporan Keuangan (KLK)	38
3.4.2.	Variabel Independen	39
3.4.2.1.	Stabilitas Keuangan (SK).....	39
3.4.2.2.	Target Keuangan (TK)	40
3.4.2.3.	Tekanan Eksternal (TE)	40
3.4.2.4.	Ketidakefektifan Pengawasan (KE)	41
3.4.2.5.	Pergantian Auditor (PA)	41
3.4.2.6.	Pergantian Direksi (PD)	42
3.4.2.7.	<i>Arrogance</i> (AR)	42
3.4.2.8.	Koneksi Politik (KP).....	42
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.6.	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	43

3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.6.2.	Analisis Regresi Data Panel	44
3.6.2.1.	Persamaan Regresi Data Panel	45
3.6.2.2.	Penentuan Estimasi Model Regresi Data Panel	46
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik	48
3.6.3.1.	Uji Normalitas	49
3.6.3.2.	Uji Multikolinearitas	49
3.6.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	49
3.6.3.4.	Uji Autokorelasi	50
3.6.4.	Pengujian Hipotesis	50
3.6.4.1.	Uji Parsial (Uji t)	50
3.6.4.2.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	51
3.6.4.3.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
4.1.	Hasil Penelitian	53
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.1.2.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	54
4.1.3.	Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	59
4.1.3.1.	Uji <i>Chow</i>	59
4.1.3.2.	Uji <i>Hausman</i>	59
4.1.4.	Hasil Uji Asumsi Klasik	60
4.1.4.1.	Uji Multikolinearitas	60
4.1.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	61
4.1.4.3.	Uji Autokorelasi	62
4.1.5.	Hasil Uji Hipotesis	62
4.1.5.1.	Uji Model Analisis Regresi Data Panel	62
4.1.5.2.	Uji Parsial (Uji t)	65
4.1.5.3.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	68
4.1.5.4.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	69
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.2.1.	Pengaruh Stabilitas Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	69

4.2.2.	Pengaruh Target Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	70
4.2.3.	Pengaruh Tekanan Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	71
4.2.4.	Pengaruh Ketidakefektifan Pengawasan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.	72
4.2.5.	Pengaruh Pergantian Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	73
4.2.6.	Pengaruh Pergantian Direksi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	73
4.2.7.	Pengaruh <i>Arrogance</i> Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	74
4.2.8.	Pengaruh Koneksi Politik Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	75
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1.	Kesimpulan	77
5.2.	Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Fraud yang paling banyak terjadi di Indonesia</i>	1
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle Theory</i> oleh Cressey (1953).....	10
Gambar 2.2 <i>Fraud Diamond Theory</i> oleh Wolfe & Hermanson (2004).....	11
Gambar 2.3 <i>Fraud Pentagon Theory</i> oleh Howart (2011).....	12
Gambar 2.4 <i>Fraud Hexagon Theory</i> oleh Vousinas (2019).....	13
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 3.1 Tahapan Pengujian Analisis Regresi Data Panel	45

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Hasil Rumus Nilai d tabel <i>Durbin-Watson</i>	50
Tabel 4.1 Tabel Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil estimasi Uji Chow	59
Tabel 4.4 Hasil estimasi Uji Hausman.....	59
Tabel 4.5 Hasil Estimasi Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Breusch pagan godfrey</i>	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan <i>fixed effect model</i> (FEM).....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>fixed effect model</i> (FEM)	63
Tabel 4.9 Hasil Uji t <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	65
Tabel 4.10 Hasil Uji F <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> periode 2019-2021.	59
Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang tidak melaporkan laporan keuangan dan/atau laporan tahunan secara berturut-turut pada periode 2019-2021.	62
Lampiran 3 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang melaporkan laporannya dengan menggunakan mata uang Dollar periode 2019-2021.	63
Lampiran 4 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang terdeteksi outlier.....	63
Lampiran 5 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> setelah eliminasi.	64
Lampiran 6 Variabel Kecurangan Laporan Keuangan (Y).....	66
Lampiran 7 Variabel Stabilitas Keuangan (X1).....	68
Lampiran 8 Variabel Target Keuangan (X2).....	69
Lampiran 9 Variabel Tekanan Eksternal (X3).....	71
Lampiran 10 Variabel Ketidakefektifan Pengawasan (X4).....	73
Lampiran 11 Variabel Pergantian Auditor (X5).....	75
Lampiran 12 Variabel Pergantian Direksi (X6).....	77
Lampiran 13 Variabel <i>Arrogance</i> (X7).....	79
Lampiran 14 Variabel Koneksi Politik (X8).....	81
Lampiran 15 Hasil <i>Output</i> Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 16 Hasil <i>Output Common Effect Model (CEM)</i>	83
Lampiran 17 Hasil <i>Output Fixed Effect Model (FEM)</i>	83
Lampiran 18 Hasil <i>Output Random Effect Model (REM)</i>	84
Lampiran 19 Hasil <i>Output Uji Breusch Pagan Godfrey</i> (Heteroskedastisitas)	84

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim.

Assalamualaikum wr. Wb.

Dengan memanjatkan syukur ke hadirat Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Fraud Hexagon Theory* Dalam Mendeteksi Kecurangan laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Barang *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019-2021”**. Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Nurlaila Maysaroh C, S. E., M. Acc., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, saran dan kritik dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc. selaku pembimbing akademik yang telah memberikan pengarahan selama peneliti melaksanakan perkuliahan.
3. Bapak Annafi Indratama, S.pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Isti Pujihastuti, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
5. Seluruh Dosen Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Isalam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmunya selama peneliti malaksanakan perkuliahan sampai dengan skripsi dan juga seluruh staff fakultas yang telah membantu dalam persyaratan administratif selama perkuliahan.
6. Partogi Hot Mangaraja Baringbing selaku Pemilik Pasar PATRA-3 Mangunjaya dan juga teman-teman karyawan yang telah memberikan dukungan secara materi maupun moril dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Orang tua dan adik beserta keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan logistik di setiap harinya.

8. Teman-teman grup halaqah Akh Egi, Akh Dani, Akh Deni, Akh Pujiono, Akh Iqbal dan yang lainnya yang selalu hadir dalam mengisi kebutuhan rohani peneliti.
9. Teman-Teman grup Warbud TURU, Fajar, imam, iyen, ihsan dan yang lainnya yang selalu menjadi tempat candaan dalam menghilangkan kejenuhan peneliti selama melaksanakan skripsi.
10. Teman-teman grup Akuntansi Aksor 2016, dan 2017 yang telah menemani perjalanan peneliti selama perkuliahan.

Segala rasa hormat dan ucapan terima kasih saya sampaikan kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan materi maupun moril, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini, semoga Allah SWT membalas segala kebaikan-kebaikan yang telah diberikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, hal ini dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Maka dari besar harapan peneliti atas segala bentuk masukan, saran dan juga kritik baik yang dapat menutupi kekurangan penelitian ini. Harapan besar yang ingin disampaikan peneliti yaitu semoga skripsi ini dapat memberikan banyak manfaat bagi para pembaca. Demikian yang dapat peneliti sampaikan. Mohon maaf yang sebesar-besarnya saya ucapkan apabila ada kesalahan kalimat dan cara penulisan. Terima kasih.

Wassalamualaikum wr. wb.

Bekasi, 20 Maret 2023

Ligar Alamsyah

DAFTAR ISI

COVER	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
TANDA PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.3.1. Tujuan Penelitian	4
1.3.2. Manfaat Penelitian	4
1.4. Ruang Lingkup atau Pembatasan masalah	5
1.5. Sistematika Pelaporan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2. <i>Fraud Triangle Theory</i> (Teori Segitiga Kecurangan)	10
2.1.3. <i>Fraud Diamond Theory</i> (Teori Segiempat Kecurangan)	10
2.1.4. <i>Fraud Pentagon Theory</i> (Teori Segilima Kecurangan)	11
2.1.5. <i>Fraud Hexagon Theory</i> (Teori Segienam Kecurangan)	12
2.1.6. Kecurangan Laporan Keuangan	16
2.1.7. Penelitian Terdahulu	18
2.1.8. Kerangka Pemikiran	25
2.1.9. Hipotesis Penelitian	27
2.1.9.1. Pengaruh Stabilitas Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	27

2.1.9.2.	Pengaruh Target Keuangan Dalam mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	28
2.1.9.3.	Pengaruh Tekanan Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	29
2.1.9.4.	Pengaruh Ketidakefektifan Pengawasan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.	31
2.1.9.5.	Pengaruh Pergantian Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	32
2.1.9.6.	Pengaruh Pergantian Direksi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	33
2.1.9.7.	Pengaruh <i>Arrogance</i> Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	34
2.1.9.8.	Pengaruh Koneksi Politik Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	35
BAB III	METODE PENELITIAN.....	37
3.1.	Jenis dan Waktu Penelitian	37
3.1.1.	Jenis Penelitian.....	37
3.1.2.	Waktu Penelitian	37
3.2.	Populasi Penelitian	37
3.3.	Sampel Penelitian.....	37
3.4.	Definisi Konseptual dan Operasional Variabel Penelitian.....	38
3.4.1.	Variabel Dependen.....	38
3.4.1.1.	Kecurangan Laporan Keuangan (KLK)	38
3.4.2.	Variabel Independen	39
3.4.2.1.	Stabilitas Keuangan (SK).....	39
3.4.2.2.	Target Keuangan (TK)	40
3.4.2.3.	Tekanan Eksternal (TE)	40
3.4.2.4.	Ketidakefektifan Pengawasan (KE)	41
3.4.2.5.	Pergantian Auditor (PA)	41
3.4.2.6.	Pergantian Direksi (PD)	42
3.4.2.7.	<i>Arrogance</i> (AR)	42
3.4.2.8.	Koneksi Politik (KP).....	42
3.5.	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.6.	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	43

3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.6.2.	Analisis Regresi Data Panel	44
3.6.2.1.	Persamaan Regresi Data Panel	45
3.6.2.2.	Penentuan Estimasi Model Regresi Data Panel	46
3.6.3.	Uji Asumsi Klasik	48
3.6.3.1.	Uji Normalitas	49
3.6.3.2.	Uji Multikolinearitas	49
3.6.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	49
3.6.3.4.	Uji Autokorelasi	50
3.6.4.	Pengujian Hipotesis	50
3.6.4.1.	Uji Parsial (Uji t)	50
3.6.4.2.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	51
3.6.4.3.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
4.1.	Hasil Penelitian	53
4.1.1.	Deskripsi Objek Penelitian	53
4.1.2.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	54
4.1.3.	Hasil Uji Analisis Regresi Data Panel	59
4.1.3.1.	Uji <i>Chow</i>	59
4.1.3.2.	Uji <i>Hausman</i>	59
4.1.4.	Hasil Uji Asumsi Klasik	60
4.1.4.1.	Uji Multikolinearitas	60
4.1.4.2.	Uji Heteroskedastisitas	61
4.1.4.3.	Uji Autokorelasi	62
4.1.5.	Hasil Uji Hipotesis	62
4.1.5.1.	Uji Model Analisis Regresi Data Panel	62
4.1.5.2.	Uji Parsial (Uji t)	65
4.1.5.3.	Uji Kelayakan Model (Uji F)	68
4.1.5.4.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	69
4.2.	Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.2.1.	Pengaruh Stabilitas Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	69

4.2.2.	Pengaruh Target Keuangan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	70
4.2.3.	Pengaruh Tekanan Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	71
4.2.4.	Pengaruh Ketidakefektifan Pengawasan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.	72
4.2.5.	Pengaruh Pergantian Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	73
4.2.6.	Pengaruh Pergantian Direksi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	73
4.2.7.	Pengaruh <i>Arrogance</i> Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	74
4.2.8.	Pengaruh Koneksi Politik Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	75
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1.	Kesimpulan	77
5.2.	Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 <i>Fraud yang paling banyak terjadi di Indonesia</i>	1
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle Theory</i> oleh Cressey (1953).....	10
Gambar 2.2 <i>Fraud Diamond Theory</i> oleh Wolfe & Hermanson (2004).....	11
Gambar 2.3 <i>Fraud Pentagon Theory</i> oleh Howart (2011).....	12
Gambar 2.4 <i>Fraud Hexagon Theory</i> oleh Vousinas (2019).....	13
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran	26
Gambar 3.1 Tahapan Pengujian Analisis Regresi Data Panel	45

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Hasil Rumus Nilai d tabel <i>Durbin-Watson</i>	50
Tabel 4.1 Tabel Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil estimasi Uji Chow	59
Tabel 4.4 Hasil estimasi Uji Hausman.....	59
Tabel 4.5 Hasil Estimasi Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Breusch pagan godfrey</i>	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi menggunakan <i>fixed effect model</i> (FEM).....	62
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>fixed effect model</i> (FEM)	63
Tabel 4.9 Hasil Uji t <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	65
Tabel 4.10 Hasil Uji F <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> periode 2019-2021.	59
Lampiran 2 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang tidak melaporkan laporan keuangan dan/atau laporan tahunan secara berturut-turut pada periode 2019-2021.	62
Lampiran 3 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang melaporkan laporannya dengan menggunakan mata uang Dollar periode 2019-2021.	63
Lampiran 4 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> yang terdeteksi outlier.....	63
Lampiran 5 Daftar sampel perusahaan sektor <i>consumer non-cyclicals</i> setelah eliminasi.	64
Lampiran 6 Variabel Kecurangan Laporan Keuangan (Y).....	66
Lampiran 7 Variabel Stabilitas Keuangan (X1).....	68
Lampiran 8 Variabel Target Keuangan (X2).....	69
Lampiran 9 Variabel Tekanan Eksternal (X3).....	71
Lampiran 10 Variabel Ketidakefektifan Pengawasan (X4).....	73
Lampiran 11 Variabel Pergantian Auditor (X5).....	75
Lampiran 12 Variabel Pergantian Direksi (X6).....	77
Lampiran 13 Variabel <i>Arrogance</i> (X7).....	79
Lampiran 14 Variabel Koneksi Politik (X8).....	81
Lampiran 15 Hasil <i>Output</i> Uji Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 16 Hasil <i>Output Common Effect Model (CEM)</i>	83
Lampiran 17 Hasil <i>Output Fixed Effect Model (FEM)</i>	83
Lampiran 18 Hasil <i>Output Random Effect Model (REM)</i>	84
Lampiran 19 Hasil <i>Output Uji Breusch Pagan Godfrey</i> (Heteroskedastisitas)	84