



**PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT
TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP INDIKASI TERJADINYA
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2023**

Oleh:

SINTYA PUTRI ARIFIANI

NIM. 2021-12-001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**



**PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT
TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP INDIKASI TERJADINYA
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2019-2023**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh:

SINTYA PUTRI ARIFIANI

NIM. 2021-12-001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2025**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP INDIKASI TERJADINYA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Oleh:

Sintya Putri Arifiani

NIM. 2021-12-001

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 28 Februari 2025

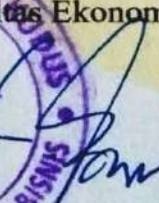
Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Zuliwati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN. 0611018202

Pembimbing 1

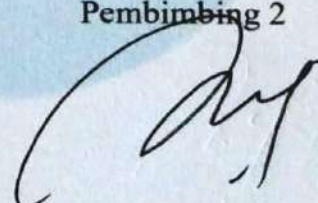

Sri Mulyani, S.E.I., M.Si
NIDN. 0611018202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M
NIDN. 0616077304

Pembimbing 2


Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP
NIDN. 0610058704

MOTTO

Janganlah capek untuk berbuat baik meskipun orang di sekitarmu tidak selalu membalas kebaikanmu itu karena sejatinya berlian akan tetap bersinar meskipun dalam lumpur yang keruh.

~ Sintya Putri Arifiani ~

Perjalanan masih panjang dan Tuhan maha baik. Ambillah semua kesempatan yang datang dalam hidupmu untuk berproses menjadi lebih baik dan buanglah rasa *insecure*-mu. Kehidupan yang dipenuhi dengan *insecure* akan menghambat proses perubahan dirimu. Ambillah kesempatan yang datang dan beranilah mengambil risiko karena di dalamnya terdapat pembelajaran yang berharga.

~ Sintya Putri Arifiani ~

HALAMAN PENETAPAN PENGUJI

PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP INDIKASI TERJADINYA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Oleh:

Sintya Putri Arifiani

NIM. 2021-12-001

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Jumat, tanggal 28 Februari 2025 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua



Sri Mulyani, S.E.I., M.Si

NIDN. 0611018202

Sekretaris



Zamrud Mirah Delima, S.E., M.Si., Akt

NIDN. 0602118103

Anggota



Retno Tri Handayani, S.E., M.Si., CFP

NIDN. 0610058704

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M

NIDN. 0616077304

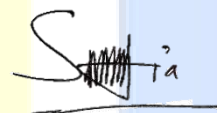
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP INDIKASI TERJADINYA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023

Dengan ini, saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:” **PENGARUH *HEXAGON FRAUD*, *AUDIT TENURE*, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP INDIKASI TERJADINYA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 14 Februari 2025

Penyusun



Sintya Putri Arifiani

NIM. 2021-12-001

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tekanan, peluang, rasionalisasi, kapabilitas, arogansi, kolusi, *audit tenure*, dan *financial distress* terhadap indikasi terjadinya kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2019 hingga tahun 2023. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan teknik analisis regresi data panel. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 155 dengan menggunakan metode *purposive sampling*.

Pengujian yang dilakukan dengan menggunakan *software Eviews 12* menunjukkan bahwa rasionalisasi berpengaruh positif terhadap indikasi terjadinya kecurangan laporan keuangan. Sedangkan tekanan, peluang, kapabilitas, arogansi, kolusi, *audit tenure*, dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap indikasi terjadinya kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: *audit tenure*, *financial distress*, *hexagon fraud*, dan kecurangan laporan keuangan

ABSTRAC

This research aims to examine the influence of pressure, opportunity, rationalization, capability, arrogance, collusion, audit tenure, and financial distress on the indications of fraudulent financial reports in infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2019 to 2023. This study uses a quantitative research method with panel data regression analysis technique. The sample size used in this study is 155, using the purposive sampling method.

The testing using Eviews 12 software shows that rationalization has a positive effect on the indication of financial statement fraud. Meanwhile, pressure, opportunity, capability, arrogance, collusion, audit tenure, and financial distress do not affect the indication of financial statement fraud.

Keywords: *audit tenure, financial distress, financial statement fraud, hexagon fraud*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis haturkan kepada Allah SWT yang telah memberikan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Hexagon Fraud*, *Audit Tenure*, dan *Financial Distress* terhadap Indikasi terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2023” dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini merupakan syarat yang harus dipenuhi dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Muria Kudus. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak sedikit pihak yang turut serta membantu, memberi dukungan, bimbingan, dan doa. Dengan segenap hati, penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ayah, ibu, dan adik perempuan satu-satunya yang penulis sayangi. Terima kasih karena telah memahami situasi penulis, telah mendukung penulis, memberikan motivasi, dan menghibur penulis ketika penulis sedang *burn out* sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Ayah dan ibu, inilah bukti kerja keras kalian berdua. *I love you*, semoga kalian berdua sehat selalu.
2. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E.,M.M.
3. Ketua Program Studi Akuntansi, Ibu Zuliyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.
4. Ibu Sri Mulyani, S.E.I.,M.Si selaku dosen pembimbing pertama. Terima kasih atas bimbingan, arahan, dan sarannya kepada penulis. Terima kasih

karena disela-sela kesibukan ibu, tapi ibu tetap menyempatkan diri untuk membantu penulis ketika pemilihan sampel. Terima kasih kepada Ibu Sri Mulyani karena telah sabar dalam menghadapi penulis ketika penulis tidak fokus ketika bimbingan. Penulis hanya bisa mengucapkan terima kasih dan menurut penulis, Ibu Sri Mulyani adalah dosen pembimbing yang terbaik.

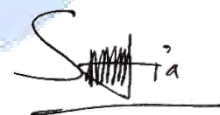
5. Bu Retno Tri Handayani, S.E.,M.Si.,CFP selaku dosen pembimbing kedua. Ibu, terima kasih karena telah memberikan arahan, saran, dan bimbingan kepada penulis. Penulis hanya bisa mengucapkan terima kasih dan menurut penulis, Ibu Retno adalah dosen pembimbing yang terbaik.
6. Bu Zamrud Mirah Delima, S.E.,M.Si selaku dosen penguji dalam seminar proposal dan sidang skripsinya penulis. Ibu, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas arahan dan bimbingan ibu sehingga skripsi ini telah selesai tepat waktu, sesuai dengan target yang telah penulis buat saat awal semester.
7. Pimpinan dan rekan kerja PT Semesta Madani Makmur Abadi. Terima kasih bapak, ibu, mas, mbak karena telah mengerti kondisi penulis sehingga penulis diberikan izin cuti selama satu bulan lebih untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas kepercayaannya kalian kepada penulis.
8. Terima kasih kepada kakak angkat penulis yaitu Ady Prasetyo Nugroho yang telah memberikan arahan, yang telah mendengarkan keluh kesah penulis setelah melakukan bimbingan.

9. Penulis ucapkan terima kasih banyak kepada saudara-saudara angkat penulis dalam keluarga besar PASUPATI (Pasukan Utama Pramuka SMP Negeri 4 Pati) yang selalu menghibur penulis dan menjadi obat *stress*-nya penulis ketika menyusun skripsi.
10. Terima kasih kepada keluarga besar *Muria Debating Society* (MDS) yang telah meminjamkan *basecamp*-nya untuk penulis mengerjakan skripsi ini meskipun penulis sadari bahwa penulis telah demisi dari UKM Debat. Selain itu, terima kasih atas segala bentuk cinta kasih, dukungan, dan apresiasinya yang telah diberikan kepada penulis.
11. Teman-teman satu kelas, jurusan akuntansi tahun angkatan 2021 kelas A dengan NIM 003 sampai 038 dan tak lupa mbak Emiliana Putri Apsari yang sedikit banyaknya telah membantu penulis dalam menyempurnakan skripsi ini. Terima kasih atas rasa kekeluargaannya, rasa sayangnya, rasa sedihnya, rasa marahnya, rasa kecewanya. Penulis harap meskipun nantinya kita semua akan menjalani kehidupan masing-masing, tapi jangan melupakan satu sama lain.
12. Terima kasih untuk sahabat dan teman-teman penulis lainnya yang telah memberikan apresiasi, doa baik, harapan baik, dan sebagainya kepada penulis.
13. Penulis mengucapkan terima kasih kepada kakak tingkat dan para penulis yang telah membantu penyusunan skripsi ini melalui artikel-artikelnya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu.

14. Kepada seseorang yang tidak dapat penulis sebutkan namanya. Terima kasih karena telah menjadi satu-satunya cerita tak terlupakan dalam masa kuliahnya penulis. Selesainya skripsi ini adalah bukti dari janji yang pernah penulis buat. Terima kasih karena telah menjadi bagian pendewasaan penulis yang menjadikan penulis memiliki keikhlasan seluas lautan. Penulis ucapkan selamat dan semoga kebahagiaan selalu menyertai Anda dalam setiap keputusan yang telah Anda ambil begitupun dengan penulis.
15. *Last but not least*, penulis ucapkan terima kasih kepada diri penulis sendiri karena telah menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sesuai dengan target yang telah penulis susun ketika di awal semester. Penulis menyadari bahwa yang namanya usaha memang benar tidak akan pernah mengkhianati hasil meskipun banyak rintangan yang menghadang.

Demikian yang dapat penulis sampaikan. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi yang bermanfaat bagi pembaca, penelitian lanjutan, dan pihak-pihak yang memerlukan.

Kudus, 14 Februari 2025



Sintya Putri Arifiani

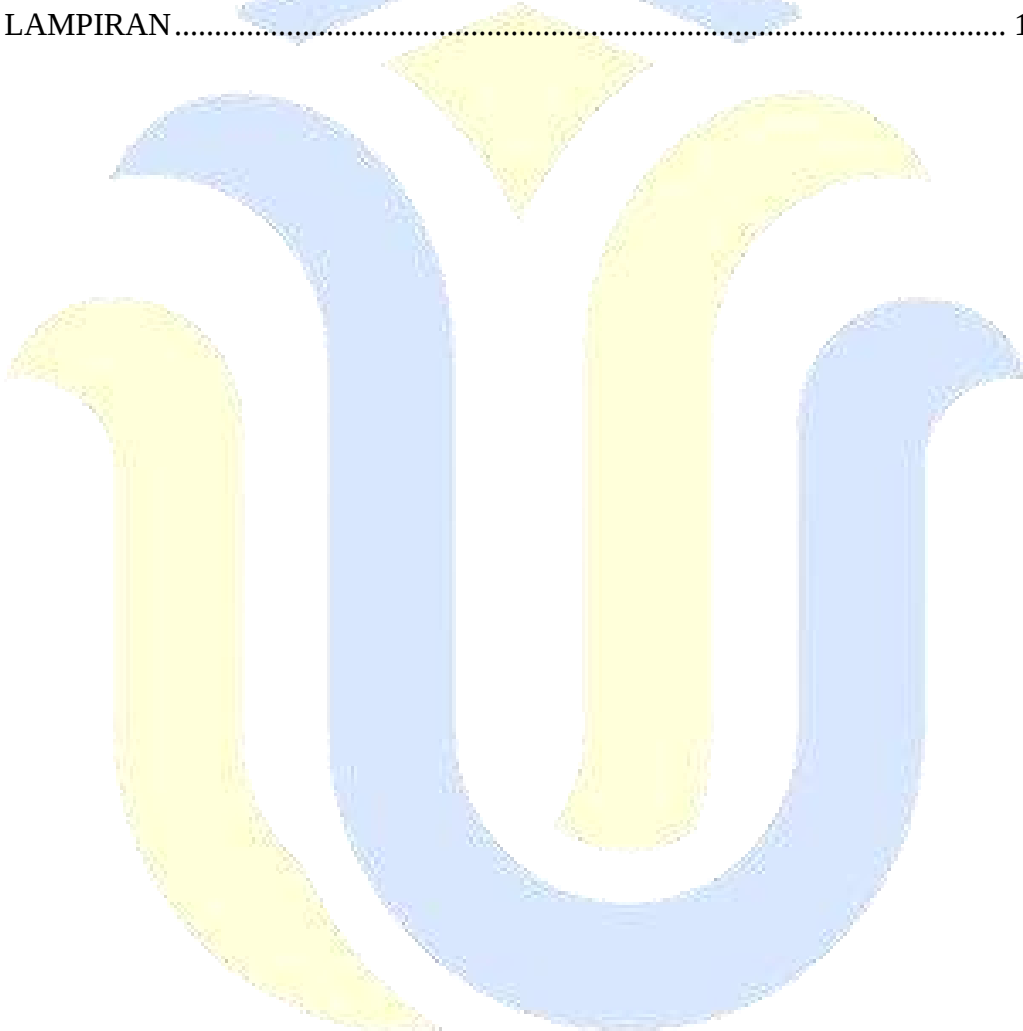
NIM. 2021-12-001

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO.....	iii
HALAMAN PENETAPAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRAC	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Ruang Lingkup	16
1.3. Rumusan Masalah.....	18
1.4. Tujuan Penelitian	20
1.5. Kegunaan Penelitian	21
1.5.1. Kegunaan Teoritis	21
1.5.2. Kegunaan Praktis	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	23
2.1. Landasan Teori.....	23
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	23
2.1.2. Kecurangan Laporan Keuangan.....	24
2.1.3. <i>Hexagon Fraud</i>	27
2.1.4. <i>Audit Tenure</i>	36
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	37
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	39
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis	47
2.4. Perumusan Hipotesis.....	48
2.4.1. Pengaruh Tekanan Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan	48
2.4.2. Pengaruh Peluang Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	50
2.4.3. Pengaruh Rasionalisasi Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	52
2.4.4. Pengaruh Kapabilitas Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
2.4.5. Pengaruh Arogansi Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan	55

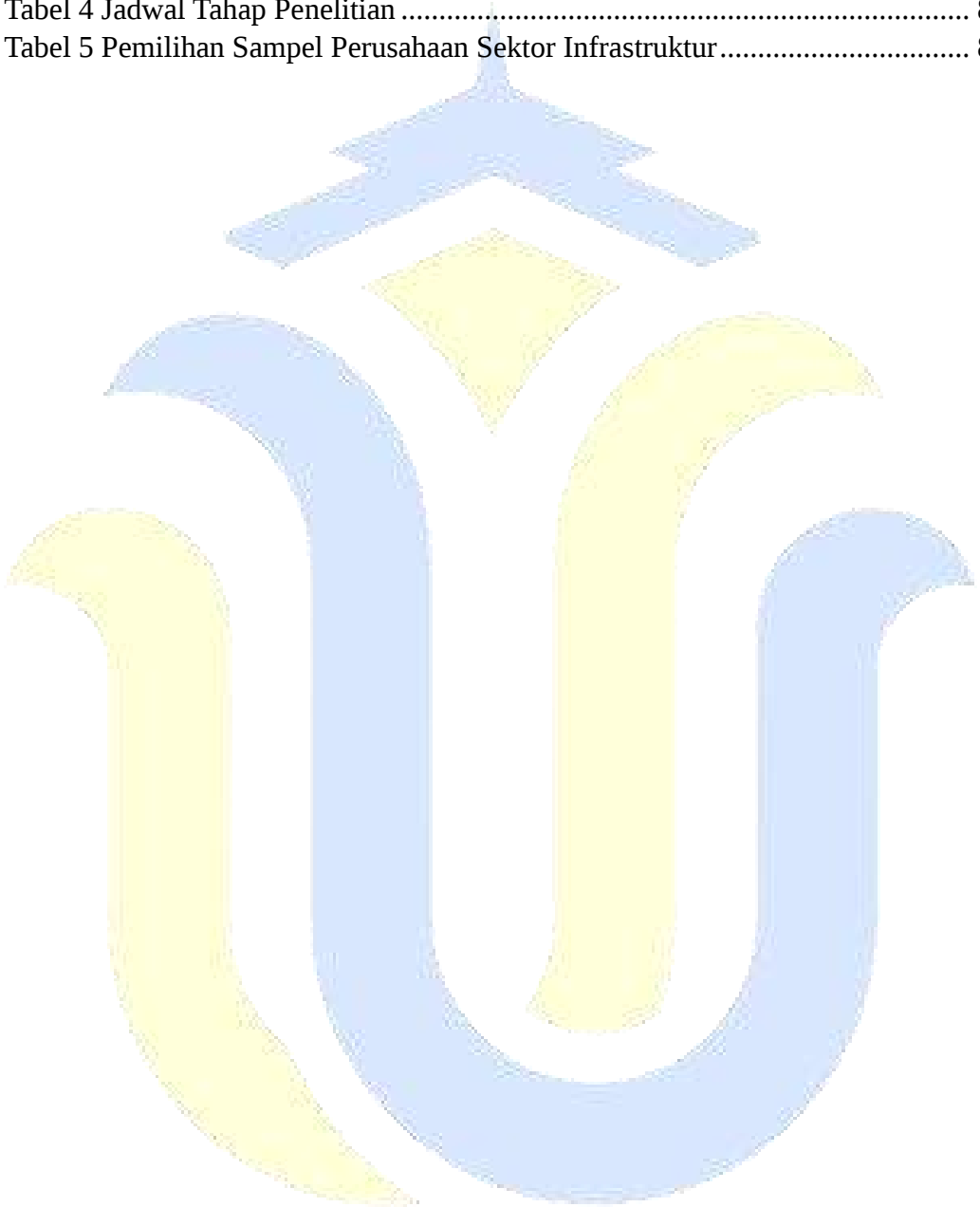
2.4.6. Pengaruh Kolusi Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan	57
2.4.7. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	58
2.4.8. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	60
BAB III METODE PENELITIAN.....	62
3.1. Rancangan Penelitian.....	62
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	62
3.2.1. Variabel Terikat (Variabel Dependen)	62
3.2.2. Variabel Bebas (Variabel Independen)	63
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	70
3.4. Populasi dan Sampel	71
3.4.1. Populasi.....	71
3.4.2. Sampel.....	71
3.5. Pengumpulan Data	73
3.6. Pengolahan Data	73
3.7. Analisis Data.....	73
3.7.1. Analisis Statistik Deskriptif	75
3.7.2. Uji Metode Pemilihan Model.....	75
3.7.3 Uji Asumsi Klasik	77
3.7.4 Uji hipotesis	78
3.8. Jadwal penelitian.....	81
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	82
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	82
4.2. Penyajian Data	83
4.3. Analisis Data.....	84
4.3.1. Statistik Deskriptif	84
4.3.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	90
4.3.3. Uji Asumsi Klasik	92
4.3.4. Analisis Regresi Data Panel.....	95
4.3.5. Uji Hipotesis	96
4.4. Pembahasan	103
4.4.1. Pengaruh Tekanan terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	103
4.4.2. Pengaruh Peluang terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	105
4.4.3. Pengaruh Rasionalisasi terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	108
4.4.4. Pengaruh Kapabilitas terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	110
4.4.5. Pengaruh Arogansi terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	113

4.4.6. Pengaruh Kolusi terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	115
4.4.7. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	117
4.4.8. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Indikasi Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan.....	119
BAB V PENUTUP.....	122
5.1. Kesimpulan	122
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	124
5.3. Saran Penelitian	124
5.4. Implikasi penelitian.....	126
DAFTAR PUSTAKA.....	128
LAMPIRAN.....	133



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Data Keuangan Perusahaan PT Waskita Karya Tahun 2016-2023.....	4
Tabel 2 Tabel Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3 Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur Periode 2019-2023	72
Tabel 4 Jadwal Tahap Penelitian	81
Tabel 5 Pemilihan Sampel Perusahaan Sektor Infrastruktur.....	83



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Grafik Keuangan PT Waskita Karya Tahun 2016-2023.....	6
Gambar 2 Kerangka Pemikiran.....	48
Gambar 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	266
Gambar 4 Hasil Uji <i>Chow</i>	266
Gambar 5 Hasil Uji <i>Lagrange Multipler</i>	266
Gambar 6 Model CEM.....	267
Gambar 7 Uji Multikolinearitas.....	267
Gambar 8 Uji Heteroskedastisitas.....	267
Gambar 9 Persamaan Data Panel.....	268
Gambar 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	268
Gambar 11 Hasil Uji F.....	268
Gambar 12 Hasil Uji t.....	268

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Penelitian	133
Lampiran 2 Pemilihan Sampel	138
Lampiran 3 Sampel Penelitian	143
Lampiran 4 Daftar Perusahaan yang berpindah sektor pada tahun 2020.....	144
Lampiran 5 Tabulasi Variabel Y Sub bab DSRI.....	146
Lampiran 6 Tabulasi Variabel Y Sub bab GMI	153
Lampiran 7 Tabulasi Variabel Y Sub bab AQI.....	160
Lampiran 8 Tabulasi Variabel Y Sub bab SGI	167
Lampiran 9 Tabulasi Variabel Y Sub bab DEPI.....	174
Lampiran 10 Tabulasi Variabel Y Sub bab SGAI.....	181
Lampiran 11 Tabulasi Variabel Y Sub bab LVGI.....	188
Lampiran 12 Tabulasi Variabel Y Sub bab TATA	194
Lampiran 13 Tabulasi Variabel Y dengan Metode <i>Beneish M-score</i>	200
Lampiran 14 Perhitungan variabel tekanan (X1).....	206
Lampiran 15 Perhitungan Variabel Peluang (X2)	210
Lampiran 16 Perhitungan Variabel Rasionalisasi (X3).....	214
Lampiran 17 Perhitungan Variabel Kapabilitas (X4).....	220
Lampiran 18 Pengukuran Variabel Arogansi (X5).....	224
Lampiran 19 Pengukuran Variabel Kolusi (X6).....	228
Lampiran 20 Pengukuran Variabel Audit Tenure (X7)	232
Lampiran 21 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8) Sub Bab x1.....	240
Lampiran 22 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8) Sub Bab x2.....	246
Lampiran 23 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8) Sub Bab x3.....	250
Lampiran 24 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8) Sub Bab x4.....	254
Lampiran 25 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8) Sub Bab x5.....	258
Lampiran 26 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> (X8).....	262
Lampiran 27 Hasil <i>Output Eviews 12</i>	266
Lampiran 28 F Tabel	269
Lampiran 29 t Tabel	270
Lampiran 30 Perhitungan Variabel PT Acset Indonusa Tbk Tahun 2020	271