

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN	I
HALAMAN DALAM.....	II
HALAMAN PENGESAHAN.....	III
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	IV
<i>ABSTRACT</i>	V
ABSTRAK	VI
KATA PENGANTAR.....	VII
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR TABEL.....	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
DAFTAR LAMPIRAN	XV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	14
1.3 Tujuan	16
1.4 Kegunaan.....	17
1.4.1 Kegunaan secara teoritis.....	17
1.4.2 Kegunaan secara praktis.....	18
1.5 Sistematika Penulisan.....	18
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1 Telaah Teori	20
2.1.1 Teori Agensi	20
2.1.2 New Fraud Star Theory	21
2.1.3 <i>Fraud</i> Laporan Keuangan	26
2.1.4 Beneish M-Score	28
2.1.5 <i>Narrative disclosure Quality</i>	31
2.2 Telaah Terdahulu.....	33
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	40
2.4 Hipotesis Penelitian	42
2.4.1 Pengaruh <i>Incentive</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	42
2.4.2 Pengaruh <i>Opportunity</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	43
2.4.3 Pengaruh <i>Rationalization</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	48
2.4.4 Pengaruh <i>Capability</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.	52
2.4.5 Pengaruh <i>Internal Scope</i> terhadap indikasi <i>fraud</i>	54
2.4.6 Pengaruh <i>External Scope</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	56

2.4.7	Pengaruh <i>Culture Social/Organizational</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	59
2.4.8	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Incentive</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	60
2.4.9	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Opportunity</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	62
2.4.10	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Rationalization</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	63
2.4.11	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Capability</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	65
2.4.12	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Internal Scope</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	66
2.4.13	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>External Scope</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	68
2.4.14	<i>Narrative Disclosure Quality</i> memoderasi pengaruh <i>Culture Social/Organizational</i> terhadap indikasi <i>fraud</i> Laporan Keuangan.....	69
BAB III METODE PENELITIAN.....		72
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	73
3.1.1	Variabel Dependen.....	73
3.1.2	Variabel Independen.....	79
3.2	Populasi dan Sampel.....	106
3.2.1	Populasi.....	106
3.2.2	Sampel.....	106
3.3	Sumber Data.....	107
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	107
3.5	Metode Analisis Data.....	107
3.6	Teknik Pengujian Data.....	109
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	109
3.6.2	Tahapan Analisis PLS-SEM.....	110
3.6.2.1	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	110
3.6.2.2	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	111
3.6.3	Model Analisis Regresi Data Panel.....	111
3.7	Teknik Pengujian Hipotesis.....	113
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		115
4.1	Gambaran Umum Data Penelitian.....	115
4.2	Hasil Analisis Data.....	116
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	117
4.3	Model 1 Pengaruh Langsung.....	127
4.3.1	Evaluasi Model Pengukuran Model 1.....	127
4.3.2	Evaluasi Model Struktural Model 1.....	131
4.3.2.1	<i>Model Fit and Quality Indices</i>	131
4.3.2.2	Koefisien Determinasi (R^2) dan <i>Predictive Relevance</i> (Q^2).....	133
4.3.3	Uji Hipotesis dan <i>Effect Size</i> Model 1.....	134

4.4 Model 2 Pengaruh Moderasi.....	137
4.4.1 Evaluasi Model Pengukuran Moderasi.....	137
4.4.2 Evaluasi Model Struktural Moderasi.....	138
4.4.2.1 <i>Model Fit and Quality Indices</i>	138
4.4.2.2 Koefisien Determinasi (R^2) dan <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	140
4.4.3 Uji Hipotesis dan <i>Effect Size</i> Moderating.....	141
4.5 Analisis Sensitivitas.....	145
4.5.1 Model 1 Pengaruh Langsung.....	145
4.5.1.1 Perbandingan Koefisien Determinasi R2 dan <i>Predictive Relevance Q2</i>	145
4.5.1.2 Perbandingan <i>Path Coefficients</i> Model 1	146
4.5.2 Model <i>Moderating</i>	148
4.5.2.1 Perbandingan Koefisien Determinasi R2 dan <i>Predictive Relevance Q2</i>	148
4.5.2.2 Perbandingan <i>Path Coefficients</i> Model Moderating	149
4.7 Pembahasan	151
4.7.1 <i>Incentive</i> berpengaruh positif terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan ..	151
4.7.2 <i>Opportunity</i> berpengaruh negatif terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan	154
4.7.3 <i>Rationalization</i> berpengaruh positif terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan	
Keuangan.....	159
4.7.4 <i>Capability</i> tidak berpengaruh terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan ..	162
4.7.5 <i>Internal Scope</i> berpengaruh positif terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan	
Keuangan.....	165
4.7.6 <i>External Scope</i> tidak berpengaruh terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan	168
4.7.7 <i>Culture Social/Organizational</i> berpengaruh negatif terhadap Indikasi <i>Fraud</i>	
Laporan Keuangan	169
4.7.8 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Memperkuat Pengaruh Positif <i>Incentive</i> terhadap	
Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan	172
4.7.9 <i>Narrative Disclosure Quality</i> melemahkan Pengaruh <i>Opportunity</i> terhadap	
Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan	174
4.7.10 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Tidak Memoderasi Pengaruh <i>Rationalization</i>	
terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan.....	176
4.7.11 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Memperkuat Pengaruh Positif <i>Capability</i>	
terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan.....	180
4.7.12 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Tidak Memoderasi Pengaruh <i>Internal Scope</i>	
terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan.....	182
4.7.13 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Memperkuat Pengaruh Positif <i>External Scope</i>	
terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan.....	185
4.7.14 <i>Narrative Disclosure Quality</i> Tidak Memoderasi Pengaruh <i>Culture</i>	
<i>Social/Organizational</i> terhadap Indikasi <i>Fraud</i> Laporan Keuangan.....	187
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	190
5.1 Kesimpulan dan Implikasi	190
5.1.1 Kesimpulan.....	190
5.1.2 Implikasi.....	193

5.1.2.1	Implikasi Teoritis	193
5.1.2.2	Implikasi Praktis	194
5.2	Keterbatasan dan Saran	195
5.2.1	Keterbatasan.....	195
5.2.2	Saran	196
DAFTAR PUSTAKA		199
LAMPIRAN.....		235



FEB UNDIP

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Fraud dan Kerugian.....	2
Tabel 1. 2 Indeks Masalah Bisnis Konstruksi Tertinggi Berdasarkan Provinsi	5
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	103
Tabel 4. 1 Kriteria Populasi dan Sampel.....	115
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	118
Tabel 4. 3 Distribusi Frekuensi Indikator Non-Metrik.....	122
Tabel 4. 4 Distribusi Frekuensi Indikator Sanksi BEI.....	124
Tabel 4. 5 Klasifikasi Indikasi Fraud Laporan Keuangan.....	125
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Outer Weights	128
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Model Fit and Quality Indices	132
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R^2) dan Predictive Relevance (Q^2).....	133
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis Pengaruh Langsung.....	134
Tabel 4. 10 Hasil Evaluasi Indikator Variabel Narrative Disclosure Quality sebagai Variabel Moderasi	137
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Model Fit and Quality Indices (Model Moderasi)	139
Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi (R^2) dan Predictive Relevance (Q^2)	140
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Hipotesis Moderasi	142
Tabel 4. 14 Ringkasan Estimasi Model Penelitian.....	143
Tabel 4. 15 Perbandingan Stabilitas Model 1	146
Tabel 4. 16 Perbandingan Path Coefficients	147
Tabel 4. 17 Perbandingan Stabilitas Model Moderating	148
Tabel 4. 18 Perbandingan Path Coefficients Model Moderating	150



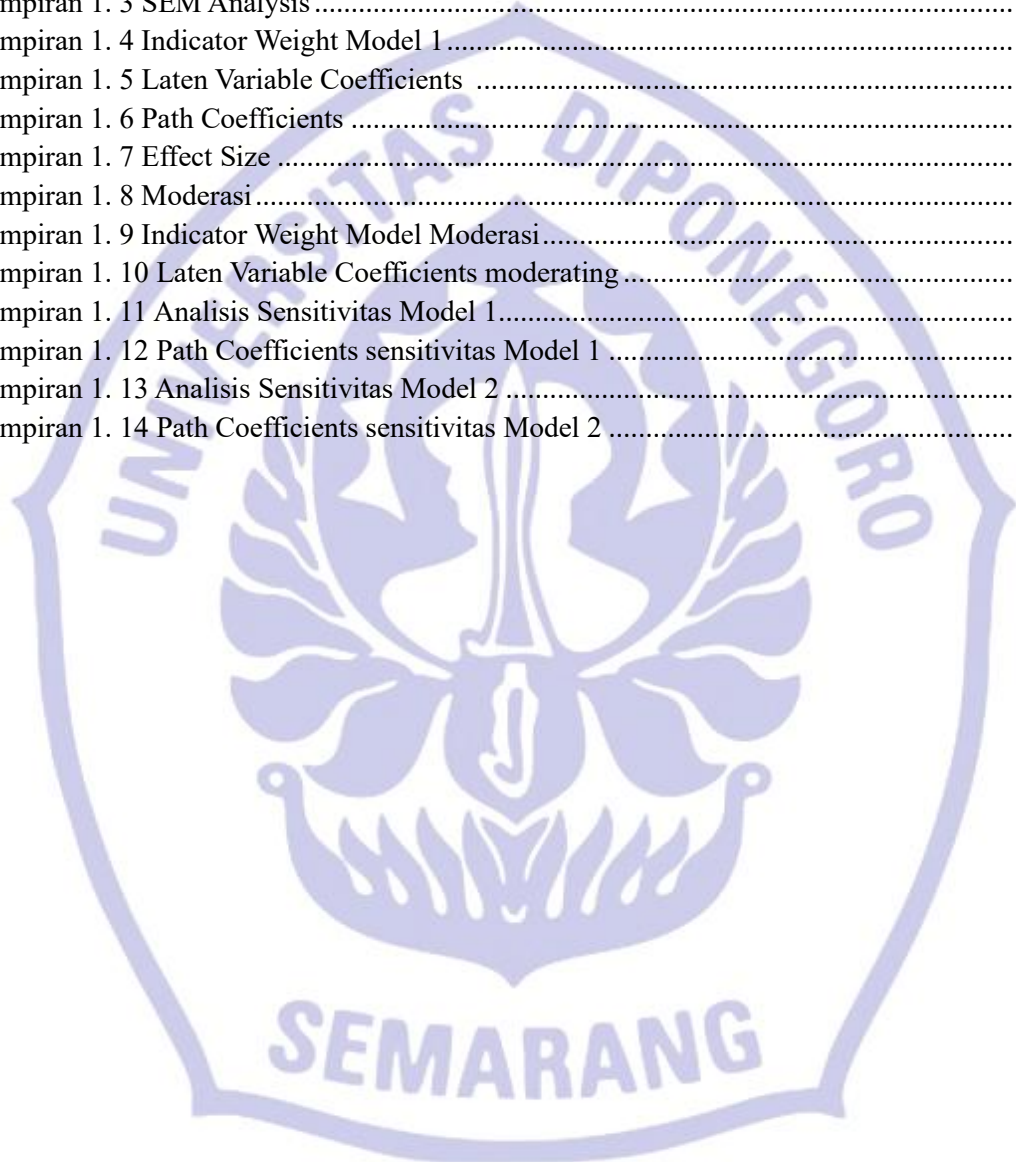
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	41
Gambar 4. 1 Perbandingan Persentase Indikasi Manipulasi dan Non-Manipulasi	126



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Perusahaan dalam Pengamatan.....	235
Lampiran 1. 2 Model fit.....	235
Lampiran 1. 3 SEM Analysis	236
Lampiran 1. 4 Indicator Weight Model 1.....	236
Lampiran 1. 5 Laten Variable Coefficients	236
Lampiran 1. 6 Path Coefficients	237
Lampiran 1. 7 Effect Size	237
Lampiran 1. 8 Moderasi.....	237
Lampiran 1. 9 Indicator Weight Model Moderasi.....	238
Lampiran 1. 10 Laten Variable Coefficients moderating	238
Lampiran 1. 11 Analisis Sensitivitas Model 1.....	238
Lampiran 1. 12 Path Coefficients sensitivitas Model 1	239
Lampiran 1. 13 Analisis Sensitivitas Model 2	239
Lampiran 1. 14 Path Coefficients sensitivitas Model 2	239



FEB UNDIP