



**DETERMINAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN:
KONEKSI POLITIK SEBAGAI MODERASI**

TESIS

**OLEH
EKO HIDAYAT
5551911009**

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022



**DETERMINAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN:
KONEKSI POLITIK SEBAGAI MODERASI**

TESIS

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**OLEH
EKO HIDAYAT
55519110009**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Koneksi Politik
Sebagai Moderasi**

Nama : Eko Hidayat

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 Agustus 2022

Mengesahkan
Pembimbing



(Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi

UNIVERSITAS

MERCU BUANA



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh:

Nama : Eko Hidayat
NIM : 55519110009
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Determinants Of Financial Statement Fraud: Political Connections as Moderation”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 03/01/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 29 %.

Jakarta, 03 Januari 2022
Administrator Turnitin


Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Koneksi Politik Sebagai Moderasi
Nama : Eko Hidayat
NIM : 55519110009
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 30 Agustus 2022

Merupakan hasil studi Pustaka lapangan, karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 Agustus 2022



Eko Hidayat

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “**Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Koneksi Politik Sebagai Moderasi**”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan peneliti mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Istri dan putri tercinta, orang tua serta seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Teman-teman seperjuangan yang sudah banyak membantu dalam terselesainya tesis ini.
6. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti selanjutnya dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 30 Agustus 2022



Eko Hidayat

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
PERNYATAAN	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Kontribusi Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. <i>Agency Theory</i>	7
2. <i>Fraud</i> atau Kecurangan	8
3. <i>Fraud Triangle</i>	9
4. <i>Fraud Diamond</i>	10
5. Definisi Kecurangan Laporan keuangan	11
6. <i>Financial Target</i>	12
7. <i>Efektivitas Monitoring</i>	12

8. Auditor Switching	13
9. Koneksi Politik	13
10. Penelitian Terdahulu	14
B. Rerangka Pemikiran	19
1. Pengaruh Financial Target Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	20
2. Pengaruh Efektivitas Monitoring Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	20
3. Pengaruh Auditor Switching Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	21
4. Pengaruh Koneksi Politik Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	21
5. Pengaruh Koneksi Politik dalam Memoderasi Financial Target Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	22
6. Pengaruh Koneksi Politik dalam Memoderasi Efektivitas Monitoring Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	23
7. Pengaruh Koneksi Politik dalam Memoderasi Auditor Switching Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	23
C. Hipotesis	24
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	26
1. Kecurangan Laporan Keuangan	26
2. <i>Financial Target</i>	27
3. <i>Efektivitas Monitoring</i>	28
4. <i>Auditor Switching</i>	28
5. Koneksi Politik	28
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	30
E. Metode Analisis Data	31

1. Statistik Deskriptif	31
2. Uji Asumsi Klasik	31
3. Uji Hipotesis	33
4. Koefesien Determinasi (R^2)	34
5. Uji Kelayakan (Uji F)	34
6. Uji Parsial (Uji t)	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
A. Deskripsi Objek Penelitian	36
B. Hasil Metode Analisis	36
1. Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
2. Uji Asumsi Klasik	39
3. Pengujian Hipotesis	42
C. Pembahasan	48
1. Pengaruh <i>financial target</i> terhadap kecurangan laporan keuangan	48
2. Pengaruh <i>efektivitas monitoring</i> terhadap kecurangan laporan keuangan	49
3. Pengaruh <i>auditor switching</i> terhadap kecurangan laporan keuangan	49
4. Pengaruh koneksi politik terhadap kecurangan laporan keuangan	50
5. Koneksi politik mampu memoderasi pengaruh antara <i>financial target</i> dengan kecurangan laporan keuangan	51
6. Koneksi politik mampu memoderasi pengaruh antara efektivitas monitoring dengan kecurangan laporan keuangan	51
7. Koneksi politik mampu memoderasi pengaruh antara <i>auditor</i> <i>switching</i> dengan kecurangan laporan keuangan	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	53
A. Simpulan	53
B. Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	30
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Autokorelasi	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	40
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	41
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi sebelum Uji Interaksi (MRA).....	42
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi setelah Uji Interaksi (MRA).....	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model sebelum Uji Interaksi (MRA).....	43
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model setelah Uji Interaksi (MRA).....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji t) sebelum Uji Interaksi (MRA).....	44
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t) setelah Uji Interaksi (MRA).....	44

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>The Fraud Tree</i>	9
Gambar 2.2 <i>The Fraud Triangle</i>	10
Gambar 2.3 <i>Fraud Diamond</i>	11
Gambar 2.4 Rerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1 Hasil Uji Durbin-Watson	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	62
Lampiran 2. Tabulasi Data.....	63
Lampiran 3. Hasil Output IBM SPSS 25.....	65

