



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP
PENGUNGKAPAN FRAUD DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Pada Perusahaan Perbankan dan Anak Perusahaannya yang
Terdaftar di BEI Periode 2016-2020)**

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
JOHANES DEDDY HERMAWAN
55519110-054**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP
PENGUNGKAPAN FRAUD DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**
(Pada Perusahaan Perbankan dan Anak Perusahaannya yang Terdaftar
di BEI Periode 2016-2020)

TESIS

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
JOHANES DEDDY HERMAWAN
55519110-054

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Whistleblowing System terhadap Pengungkapan Fraud dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.**
(Pada Perusahaan Perbankan dan Anak Perusahaannya yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)

Nama : Johanes Deddy Hermawan

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 23 Juli 2022

Mengesahkan,
Pembimbing



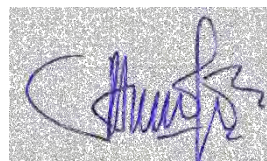
(Dr. Muhyarsyah, Ak., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



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

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : JOHANES DEDDY HERMAWAN
NIM : 55519110054
PROGRAM STUDI : MAGISTER AKUNTANSI

dengan judul

“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENGUNGKAPAN FRAUD DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERATING.”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 29 %.

Jakarta, 08 Agustus 2022
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
Arie Pangudi, A.Md
MERCUBUANA

PERNYATAAN

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

Judul : PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENGUNGKAPAN FRAUD DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Pada Perusahaan Perbankan dan Anak Perusahaan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2020)

Nama : JOHANES DEDDY HERMAWAN

NIM : 55519110054

Program Studi : MAGISTER AKUNTANSI

Tanggal : 23 Juli 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 master pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahan yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 23 Juli 2022



Johanes Dedy Hermawan

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan YME atas karunia dan berkatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **“PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENGUNGKAPAN FRAUD DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI” (Pada Perusahaan Perbankan dan Anak Perusahaan yang Terdaftar di BEI periode 2016-2020)**”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa tersusunnya tesis ini berkat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Muhyarsyah, Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah membantu memberikan waktu, saran dan bimbingan yang bermanfaat kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini:

1. Seluruh keluarga, kakak, adik-adik yang selalu mendukung dan memberikan semangat, terkhusus tesis ini saya persembahkan untuk Alm. Ibu.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.si selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan demi kesempurnaan tesis ini.
5. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan demi kesempurnaan tesis ini.
6. Bapak Dr. Lucky Nugroho, SE., MM., M.Ak., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan demi kesempurnaan tesis ini.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

8. Teman-teman seperjuangan Maksi 2019 yang telah banyak membantu dalam penyelesaian tesis ini
9. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan, saran dan kritik selama penyusunan tesis ini dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya kemampuan, pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan berkontribusi dalam mengembangkan penelitian ilmu pengetahuan pada umumnya dan penelitian akuntansi secara khusus.

Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta,

Johanes Deddy H



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN SIMILIARITY CHECK.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan.....	8
2. Fraud	9
3. Struktur kepemilikan	10
4. <i>Whistleblowing System</i>	13
5. Ukuran Perusahaan	14
B. Penelitian Terdahulu	15
C. Rerangka Pemikiran	22
D. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian.....	29

B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Metode Analisis Data.....	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Hasil Analisis	44
1. Statistik Deskriptif.....	44
2. Pemilihan Model Estimasi Data Panel	47
3. Uji Seleksi Model.....	47
4. Uji Asumsi Klasik	49
5. Uji Hipotesis.....	51
6. Analisis Regresi Data Panel	56
B. Pembahasan.....	58
1. Pengaruh Kepemilikan Institusi terhadap Pengungkapan Fraud.....	58
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Fraud	59
3. Pengaruh Whistleblowing System terhadap Pengungkapan Fraud	61
4. Pengaruh kepemilikan institusi terhadap pengungkapan fraud yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan	62
5. Pengaruh kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan fraud yang dimoderasi oleh ukuran perusahaan	63
6. Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> terhadap Pengungkapan Fraud yang dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian terdahulu	15
Tabel 3.1 Operasionalisasi variable	32
Tabel 3.2 Populasi dan Sampel	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel	33
Tabel 4.1 Statistika Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Uji Chow	41
Tabel 4.3 Uji Hausman	47
Tabel 4.4 Uji Lagrange Multiplier	47
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas dengan transformasi Log.....	49
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
Tabel 4.9 Uji F	51
Tabel 4.10 Uji Parsial (Uji t).....	52



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian	26
Gambar 3.1 Hubungan antar variabel X, Y dan Z	41



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Fraud Pada Tahun 2020	72
Lampiran 2 Tabulasi Data	74
Lampiran 3 Hasil Output Eview 11.0	77

