



**Pengaruh Penyajian yang Benar (*Faithful Representation*)
pada Pengungkapan dan Pengukuran Asset Tetap dan
Reliabilitas Pengukuran Nilai Wajar Asset Tetap
terhadap Pendeteksian Kecurangan dalam Pengelolaan
Asset Tetap dengan *Internal Control* sebagai Variabel
Moderasi**

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 - 2023)**

TESIS
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH :

Heavenly Shine

55521110059

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**Pengaruh Penyajian yang Benar (*Faithful Representation*)
pada Pengungkapan dan Pengukuran Asset Tetap dan
Reliabilitas Pengukuran Nilai Wajar Asset Tetap
terhadap Pendeteksian Kecurangan dalam Pengelolaan
Asset Tetap dengan *Internal Control* sebagai Variabel
Moderasi**

**(Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021 - 2023)**

TESIS

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

OLEH :

Heavenly Shine

55521110059

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penyajian yang benar (*Faithful Representation*) pada Pengungkapan dan Pengukuran Asset Tetap dan Reliabilitas Pengukuran nilai wajar Asset Tetap terhadap Pendeteksian Kecurangan dalam pengelolaan Asset Tetap dengan *internal control* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris : Perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)

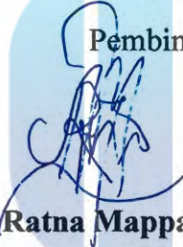
Nama : Heavenly Shine

NIM : 55521110059

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2025

Mengesahkan
Pembimbing


(Prof. Dr. Ratna Mappanyuki, SE. Ak. M.Si)

8 - 2025
10

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi


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


(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Penyajian yang benar (*Faithful Representation*) pada Pengungkapan dan Pengukuran Asset Tetap dan Reliabilitas Pengukuran nilai wajar *Asset* Tetap terhadap Pendeteksian Kecurangan dalam pengelolaan *Asset* Tetap dengan *internal control* sebagai variabel moderasi (Studi Empiris : Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)

Nama : Heavenly Shine

NIM : 55521110059

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan 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.

Jakarta, 29 Agustus 2025



Heavenly Shine

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**

/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

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

/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : HEAVENLY SHINE
NIM */Student id Number* : 55521110059
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“PENGARUH PENYAJIAN YANG BENAR (FAITHFUL REPRESENTATION) PADA PENGUNGKAPAN DAN PENGUKURAN ASSET TETAP DAN RELIABILITAS PENGUKURAN NILAI WAJAR ASSET TETAP TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN DALAM PENGELOLAAN ASSET TETAP DENGAN INTERNAL CONTROL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris : Perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem *Turnitin* pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

24 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was

18 %

Jakarta, 24 September 2025
**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**
/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRAK

Pengukuran terhadap Deteksi Kecurangan dalam Pengelolaan Aset Tetap, dengan Pengendalian Internal sebagai Variabel Moderasi. Berfokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia antara tahun 2021 hingga 2023, penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan model regresi data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa baik *faithful representation* maupun *fair value measurement* tidak berpengaruh signifikan terhadap deteksi kecurangan apabila dipertimbangkan secara individual. Namun, pengendalian internal terbukti memiliki efek moderasi yang signifikan dalam meningkatkan kemampuan deteksi kecurangan. Meskipun demikian, uji interaksi menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak secara efektif memoderasi hubungan antara kedua variabel independen tersebut dengan deteksi kecurangan. Temuan ini menekankan pentingnya transparansi keuangan yang terintegrasi serta sistem pengendalian internal yang kuat dalam memitigasi kecurangan terkait aset. Penelitian ini berkontribusi pada literatur akuntansi, memberikan wawasan praktis bagi tata kelola perusahaan, serta menyoroti implikasi kebijakan bagi badan pengatur.

Kata Kunci: *Faithful Representation*, Pengungkapan dan Pengukuran, Deteksi Kecurangan, Aset Tetap, Pengendalian Internal, Tata Kelola Perusahaan, dan Transparansi Keuangan.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study investigates the influence of faithful representation and fair value measurement on the detection of fraud in fixed asset management, with internal control as a moderating variable. Focusing on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange between 2021 and 2023, the research employs a quantitative approach using panel data regression models. Results indicate that neither faithful representation nor fair value measurement significantly affect fraud detection when considered individually. However, internal control shows a significant moderating effect, enhancing fraud detection capabilities. Despite this, interaction tests reveal that internal control does not effectively moderate the relationship between the two independent variables and fraud detection. The findings underscore the importance of integrated financial transparency and robust internal control systems in mitigating asset-related fraud. This research contributes to accounting literature, offers practical insights for corporate governance, and highlights policy implications for regulatory bodies.

Keyword : Faithful Representation, Disclosure and Measurement , Fraud Detection, Fixed Assets , Internal Control, Corporate Governance, and Financial Transparency



KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih karunia Nya yang telah memberikan rahmat dan karunia- Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul **Pengaruh Penyajian yang benar (*Faithful Representation*), Nilai Wajar (*Fair Value*), dan Pendeteksian kecurangan Pengelolaan asset tetap Dimoderasi *Internal Control* (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis 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 serta dukungan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Shinta Melzatia, SE., M.Ak., Ph. D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Prof. Dr. Ratna Mappanyuki,. SE. Ak. M.Si selaku dosen pembimbing tesis
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie,. M.Ak, CA, Ak. selaku dosen penguji tesis
6. Bapak Taufik Akbar., Taufik Akbar, SE.,M.Si.,Ph.D. ,Ak.,CA.,CESA selaku dosen penguji tesis
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Suami dan anak - anak tercinta yang telah memberikan semangat dan kebahagiaan yang luar biasa.
9. Kedua orang tua tercinta Bapak Drs. R. Siringoringo dan Ibu R. Manalu tercinta atas do'a, motivasi, dan kebahagiaan yang tiada henti yang diberikan kepada peneliti.
10. Teman-teman penulis Magister Akuntansi terimakasih banyak atas dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk peneliti akan tetapi juga pihak lain

Jakarta, 29 Agustus 2025

Heavenly Shine

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (<i>SIMILARITY</i>)	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Penelitian atau Identifikasi masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian	11
D. Kegunaan Penelitian atau Manfaat Penelitian	12
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka	14
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
2. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	22
3. Penyajian yang benar (<i>Faithful Representation</i>) pada pengungkapan dan pengukuran nilai Asset Tetap	24
4. Realibilitas Nilai Wajar.....	25
5. Pendeteksian kecurangan Pengelolaan <i>asset</i> tetap.....	30
B. Kerangka Pemikiran.....	41
1. Pengaruh Penyajian yang Benar (<i>Faithful Representation</i>) atas Pengungkapan Aset Tetap terhadap Pendeteksian kecurangan Pengelolaan <i>asset</i> tetap	42

2. Pengaruh Reliabilitas Pengukuran Nilai Wajar Aset Tetap terhadap Pendeteksian kecurangan Pengelolaan aset tetap	43
3. Pengaruh Penyajian yang Benar (<i>Faithful Representation</i>) pada Pengungkapan Aset Tetap terhadap Pendeteksian kecurangan aset tetap yang dimoderasi oleh <i>internal control</i>	44
4. Pengaruh Reliabilitas Pengukuran Nilai Wajar Aset terhadap Pendeteksian kecurangan aset tetap yang dimoderasi oleh <i>internal control</i>	45
5. Pengaruh simultan Pengungkapan dan Nilai Wajar terhadap Pendeteksian kecurangan aset tetap	46
C. Hipotesis.....	47
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	49
A. Objek Penelitian.....	49
B. Metode Penelitian.....	49
1. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	50
2. Operasionalisasi Variabel, Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur	56
3. Teknik Pengumpulan data.....	58
4. Populasi dan Sampel Penelitian.....	59
5. Analisis Data	61
6. Pemilihan Model Estimasi Regresi Data Panel.....	63
6. Metode Uji Asumsi Klasik.....	65
7. Lokasi dan Waktu Penelitian	66
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	67
A. Hasil Penelitian	67
B. Pembahasan.....	69
1. Hasil Pengujian Hipotesis	69
2. Hasil Pemilihan Model Estimasi.....	73
3. Uji Asumsi Klasik.....	77
4. Uji Kelayakan Model	81
5. Uji Simultan (Uji F)	83

6. Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2).....	84
7. Moderated Regression Analysis (MRA) atau Uji Interaksi	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	99
A. Kesimpulan	99
B. Saran.....	100
C. Keterbatasan Penelitian.....	101
DAFTAR PUSTAKA	103



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 State of The Art	37
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	57
Tabel 3. 2 Hasil Purposive Sampling.....	61
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	67
Tabel 4. 2 Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Common Effect Model	70
Tabel 4. 3 Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Fixed Effect Model	70
Tabel 4. 4 Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan Random Effect Model	71
Tabel 4. 5 Kesimpulan Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan FEM dan REM .	72
Tabel 4. 6 Hasil Model Estimasi Uji Hausman	76
Tabel 4. 7 Hasil Uji Normalitas dengan Uji Jarque-bera.....	78
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Gletser	80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Parsial (Uji t)	82
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan (Uji F)	84
Tabel 4. 11 Hasil Uji Determinasi	85
Tabel 4. 12 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	86

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Fraud Tree	33
Gambar 2. 2 Skema Hipotesis.....	47

