

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN DAN KESEDIAAN MEMPUBLIKASIKAN HASIL PENELITIAN .....	iii
ABSTRACT .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	13
1.4 Manfaat Penelitian .....	14
1.5 Sistematika Penulisan .....	15
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>16</b>
2.1 Telaah Teori .....	16
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	16
2.1.2 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	19

2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan.....	22
2.1.4 Skema Kecurangan Laporan Keuangan.....	29
2.1.5 Peraturan Otoritas Jasa Keuangan tentang Pelaporan Keuangan.....	34
2.1.6 Pergantian Auditor .....	36
2.1.7 Kesulitan Keuangan .....	38
2.1.8 Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan.....	42
2.2 Telaah Penelitian Sebelumnya .....	46
2.3 Kerangka Pemikiran Teoretis .....	60
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	65
2.4.1 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan.....	65
2.4.2 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan.....	67
2.4.3 Pengaruh Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan .....	69
2.4.4 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	70
2.4.5 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	72
2.4.6 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap Kecurangan Laporan Keuangan melalui Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan....	74
2.4.7 Pengaruh Kesulitan Keuangan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan melalui Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan....	75

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>77</b>
3.1 Desain Penelitian.....	77
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	77
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	80
3.3.1 Variabel Endogen.....	80
3.3.2 Variabel Eksogen .....	81
3.4 Instrumen Penelitian.....	83
3.5 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	84
3.6 Prosedur Pengumpulan Data .....	85
3.7 Teknik Analisis Data.....	86
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	87
3.7.2 Model Struktural atau Inner Model.....	87
3.7.3 Pengujian Hipotesis .....	88
3.7.4 Pengujian Variabel Pemediasi .....	89
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>91</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	91
4.2 Statistik Deskriptif .....	105
4.3 Pengujian dan Analisis Data .....	107
4.3.1 Pengujian Model Struktural (Inner Model).....	107
4.3.2 Pengujian Fit Model.....	119
4.3.3 Pengujian Hasil Hipotesis .....	110

4.3.4 Pembahasan Hipotesis .....	115
4.3.5 Analisis Perhitungan <i>Financial Distress</i> .....	130
4.3.6 Analisis Perhitungan Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan .....	140
<b>BAB V KESIMPULAN DAN IMPLIKASI .....</b>	<b>148</b>
5.1 Kesimpulan .....	148
5.2 Implikasi Teoretis .....	149
5.3 Implikasi Praktis .....	149
5.4 Keterbatasan.....	149
5.5 Saran .....	150
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>151</b>
<b>Lampiran .....</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ikhtisar Penelitian Terdahulu .....	53
Tabel 3.1 Sampel Perusahaan Terindikasi Fraud.....	79
Tabel 3.2 Sampel Perusahaan Tidak Terindikasi Fraud.....	79
Tabel 3.3 Definisi Operasional Variabel.....	83
Tabel 4.1 Sampel Perusahaan Terindikasi Fraud.....	92
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan Tidak Terindikasi Fraud.....	92
Tabel 4.3 Kategori Fraud dari Sampel Perusahaan yang Melanggar Sanksi OJK Tahun 2018-2020 .....	93
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif .....	105
Tabel 4.5 Frekuensi.....	105
Tabel 4.6 Nilai R-Square, Adjusted R2 dan Q-Square .....	107
Tabel 4.7 Model Fit dan Quality Indices .....	109
Tabel 4.8 Uji Pengaruh Langsung.....	112
Tabel 4.9 Uji Pengaruh Tidak Langsung .....	114
Tabel 4.10 Perhitungan -Score Perusahaan yang terindikasi fraud tahun 2018.....	132
Tabel 4.11 Perhitungan -Score Perusahaan yang tidak terindikasi fraud tahun 2018.....	135
Tabel 4.12 Perhitungan -Score Perusahaan yang terindikasi fraud	

tahun 2019.....	137
Tabel 4.13 Perhitungan -Score Perusahaan yang tidak terindikasi fraud	
tahun 2019.....	138
Tabel 4.14 Perhitungan -Score Perusahaan yang terindikasi fraud	
tahun 2020.....	138
Tabel 4.15 Perhitungan -Score Perusahaan yang tidak terindikasi fraud	
tahun 2020.....	129
Tabel 4.16 Rekapitulasi Perusahaan yang Terlambat Mempublikasikan Laporan Keuangan Tahun 2018 (Perusahaan <i>Fraud</i> ) .....	141
Tabel 4.17 Rekapitulasi Perusahaan yang Terlambat Mempublikasikan Laporan Keuangan Tahun 2018 (Perusahaan <i>NonFraud</i> ) .....	143
Tabel 4.18 Rekapitulasi Perusahaan yang Terlambat Mempublikasikan Laporan Keuangan Tahun 2019 (Perusahaan <i>Fraud</i> ) .....	145
Tabel 4.19 Rekapitulasi Perusahaan yang Terlambat Mempublikasikan Laporan Keuangan Tahun 2019 (Perusahaan <i>NonFraud</i> ) .....	146

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoretis.....	65
Gambar 4.1 Output Pengujian <i>Partial Least Square</i> .....	111