DAFTAR ISI

COVER i
LEMBAR PERSETUJUAN ii
LEMBAR PENGESAHAN iii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS iv
ABSTRACT v
ABSTRAK vi
KATA PENGANTAR vii
DAFTAR ISI ix
DAFTAR TABEL xii
DAFTAR GAMBAR xiii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1Latar Belakang 1
1.2Rumusan Masalah 10
1.3Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian 11
1.4Manfaat Penelitian 12
1.5Sistematika Penulisan 13
BAB II TELAAH PUSTAKA 15
2.1. Telaah Teori 15
2.1.1. *Fraud* Triangle 15
2.1.2. *Fraud Diamond* 18
2.1.3. *Fraud Pentagon* 20
2.2. Kecurangan (*Fraud*) 21
2.2.1. Definisi *Fraud* 21
2.2.2. *Fraudulent Financial Statements* 22
2.3. Telaah Penelitian Terdahulu 23
2.4. Kerangka Pemikiran Teoritis 33
2.5. Hipotesis Penelitian 34
2.5.1. *Financial Target* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 34
2.5.2. *Financial Stability* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 35

2.5.3. *External Pressure* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 36
2.5.4. *Nature of Industry* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 38
2.5.5. *Ineffective Monitoring* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 39
2.5.6. *Total Accrual* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 41
2.5.7. *Change in Auditor* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 42
2.5.8. *Change in Directors* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 43
2.5.9. *Arrogance* sebagai variabel untuk mendeteksi *Fraudulent Financial Statements* 44
BAB III METODE PENELITIAN 46
3.1. Desain Penelitian 46
3.1.1. Objek Penelitian 46
3.1.2. Jenis Data 46
3.1.3. Sumber Data 46
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel 47
3.3. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel 47
3.3.1. Variabel Dependen 47
3.3.2. Variabel Independen 50
3.4. Prosedur Pengumpulan Data 59
3.5. Teknik Analisis 59
3.5.1. Menilai Model Fit 60
3.5.2. Uji Kelayakan Model 60
3.5.3. Tabel Klasifikasi 61
3.5.4. Koefisien Determinasi (Nagelkerke R Square) 61
3.5.5. Uji Hipotesis (Uji Statistik t) 62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 63
4.1. Deskripsi Objek Penelitian 63

4.2. Statistik Deskriptif 63
4.3. Analisis Regresi Logistik 67
4.4. Pembahasan Hasil Penelitian 77
4.4.1. Pengaruh Financial target pada elemen pressure terhadap fraudulent financial statements 77
4.4.2. Pengaruh *Financial Stability* pada elemen *pressure* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 78
4.4.3. Pengaruh *External pressure* pada elemen *pressure* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 80
4.4.4. Pengaruh *Nature of industry* pada elemen *opportunity* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 80
4.4.5. Pengaruh *Ineffective monitoring* pada elemen *opportunity* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 81
4.4.6. Pengaruh *Total accrual* pada elemen *rationalztation* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 82
4.4.7. Pengaruh *Change in auditor* pada elemen *rasionalization* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 83
4.4.8. Pengaruh *Change in director* pada elemen *capability* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 84
4.4.9. Pengaruh *Arrogance* pada elemen *arrogance* terhadap *Fraudulent Financial Statements* 85
BAB V PENUTUP 87
5.1. Kesimpulan 87
5.2. Keterbatasan Penelitian 88
5.3. Saran 88
DAFTAR PUSTAKA 89
LAMPIRAN 95

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu 23
Tabel 3. 1 Ringkasan Perhitungan Variabel Penelitian 57
Tabel 4. 1 Metode Pengambilan Sampel 63
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif 64
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif Change in Auditor 64
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Change in Director 64
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif F Score 64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Model 68
Tabel 4. 7 Hasil Uji Model Fit 68
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hosmer and Lemeshow's 69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi 69
Tabel 4. 10 Tabel Klasifikasi 70
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Logistik 71
Tabel 4. 12 Ringkasan Hasil Penelitian 76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Fraud Triangle 16
Gambar 2. 2 Fraud Diamond 18
Gambar 2. 3 Fraud Pentagon 20
Gambar 2. 4 Kerangka Pemikiran 34