

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	i
<b>PERNYATAAN KEASLIAN DISERTASI</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>ABSTRACT</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	13
1.3. Tujuan Penelitian .....	17
1.4. Orisinalitas Penelitian.....	20
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	23
2.1 Kajian Literatur yang Relevan .....	23
2.1.1 Fraud Hexagon Theory .....	23
2.1.2 <i>Fraud</i> .....	25
2.1.3 Kajian Variabel Penelitian .....	30
2.2 Kajian Literatur Riset yang Relevan .....	46
2.3 Model Empirikal.....	58
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	59
2.4.1 Pengaruh <i>Stimulus</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	59

2.4.2 Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	61
2.4.3 Pengaruh <i>Collution</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	64
2.4.4 Pengaruh <i>Opportunity</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	66
2.4.5 Pengaruh Rationalization Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	68
2.4.6 Pengaruh <i>Ego</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> .....	72
2.4.7 Pengaruh Stimulus yang Dimoderasi Whistleblowing system Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	74
2.4.8 Pengaruh <i>Capability</i> yang Dimoderasi Whistleblowing system Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	76
2.4.9 Pengaruh <i>Collution</i> yang Dimoderasi Whistleblowing System Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	79
2.4.10 Pengaruh <i>Opportunity</i> yang Dimoderasi Whistleblowing System Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	81
2.4.11 Pengaruh Rattionalization yang Dimoderasi Whistleblowing System Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	84
2.4.12 Pengaruh Rationalization yang Dimoderasi Whistleblowing System Terhadap Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting .....	86

**BAB III METODE DAN PROSEDUR ..... 89**

3.1 Populasi dan Sampel.....	89
3.2 <i>Setting</i> Penelitian .....	90
3.3 Metode Pengukuran.....	91

3.3.1 Variabel Dependen (Y) .....	91
3.3.2 Variabel Independen (X) .....	94
3.3.3 Variabel Moderasi (Z).....	97
3.4 Pengumpulan Data.....	102
3.5 Analisis Data.....	102
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PENGUJIAN HIPOTESIS ....</b>	<b>111</b>
4.1. Pemilihan Sampel .....	111
4.2 Analisis Data.....	112
4.2.1. Analisis Data Deskriptif.....	112
4.2.2 Uji Asumsi Klasik-Multikolinearitas .....	118
4.2.3 Model Regresi Logistik Ordinal.....	119
4.2.4 Uji Variabel Moderasi.....	125
4.2.5 Uji <i>Robustness</i> .....	128
4.2.6 Uji Sensivitas.....	135
<b>BAB V PEMBAHASAN.....</b>	<b>145</b>
5.1. Pengaruh <i>Stimulus</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	145
5.2. Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	147
5.3. Pengaruh <i>Collusion</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	150
5.4. Pengaruh <i>Opportunity</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	152
5.5. Pengaruh <i>Rationalization</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent</i> <i>Financial Reporting</i> .....	153
5.6. Pengaruh <i>Ego</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial</i> <i>Reporting</i> .....	155

5.7. Pengaruh <i>Stimulus</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	157
5.8. Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	159
5.9. Pengaruh <i>Collusion</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	160
5.10. Pengaruh <i>Opportunity</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	162
5.11. Pengaruh <i>Rationalization</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	164
5.12. Pengaruh <i>Ego</i> Terhadap Kecenderungan <i>Fraudulent Financial Reporting</i> yang Dimoderasi <i>Whistleblowing System</i> . .....	166

## **BAB VI KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN KETERBATASAN**

### **PENELITIAN ..... 168**

6.1 Kesimpulan .....	168
6.2. Implikasi Hasil Penelitian.....	170
6.3. Keterbatasan Penelitian .....	171
6.4. Agenda Penelitian Mendatang .....	172

### **DAFTAR PUSTAKA ..... 173**

### **LAMPIRAN..... 186**