

## DAFTAR ISI

PERNYATAAN	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	ixx
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xivv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang' .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah Penelitian.....	10
1.6 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II LANDASAN TEORI .....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Laporan Keuangan ( <i>Financial Statement</i> ) .....	12
2.1.3 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	15
2.1.4 Kecurangan Laporan Keuangan ( <i>Financial Statement Fraud</i> ) ..	17
2.1.5 Teori <i>Fraud Diamond</i> .....	20
2.1.6 COVID-19 .....	25
2.2 Telaah Literatur .....	23
2.3 Kerangka Berpikir .....	29
2.4 Pengembangan Hipotesis .....	30

2.4.1 Pengaruh <i>Financial Stability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	30
2.4.2 Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	31
2.4.3 Pengaruh <i>Rationalization</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> 31	
2.4.4 Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	32
2.4.5 Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	33
2.4.6 Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Nature of Industry</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	34
2.4.7 Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Rationalization</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	35
2.4.8 Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Capability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	38
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	40
3.1 Populasi, Sampel dan Sumber Data .....	40
3.1.1 Populasi .....	40
3.1.2 Sampel.....	40
3.1.3 Sumber Data.....	40
3.2 Metode Pengumpulan Data .....	40
3.3 Model Empiris Penelitian.....	41
3.4 Definisi Operasional dan Pengukurannya .....	44
3.4.1 Variabel Dependen .....	44
3.4.2 Variabel Independen .....	45
3.4.3 Variabel Moderasi .....	47
3.4.4 Variabel Kontrol .....	48
3.5 Metode Analisis Data .....	49
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	49
3.5.2 Analisis Korelasi .....	49
3.5.3 Penilaian Kecocokan Model ( <i>Goodness Of Fit Test</i> ).....	49
3.5.4 Penilaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	50
3.5.5 Pengujian Koefisien Determinasi ( <i>Pseudo R2</i> ).....	50
3.5.6 Pengujian Hipotesis.....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	53
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian .....	53

4.1.1	Proses Pemilihan Sampel .....	53
4.2	Hasil Penelitian .....	54
4.2.1	Analisis Statistik.....	54
4.2.2	Analisis Korelasi .....	547
4.2.3	Penilaian Kecocokan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) .....	548
4.2.4	Penilaian Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	5460
4.2.5	Pengujian Koefisien Determinasi <i>Pseudo R2</i> .....	5461
4.2.6	Uji Hipotesis.....	5462
4.3	Pembahasan.....	67
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Stability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	67
4.3.2	Pengaruh <i>Nature of Industry</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	678
4.3.3	Pengaruh <i>Rationalization</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	678
4.3.4	Pengaruh <i>Capability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ....	679
4.3.5	Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Financial Stability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	670
4.3.6	Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Nature of Industry</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	70
4.3.7	Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Rationalization</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	670
4.3.8	Peran Moderasi COVID-19 Memperlemah Hubungan Positif <i>Capability</i> Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .....	671
BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....		72
5.1	Simpulan.....	72
5.2	Implikasi Hasil Penelitian .....	73
5.3	Keterbatasan Penelitian dan Saran .....	74
5.3.1	Keterbatasan Penelitian .....	74
5.3.2	Saran .....	74
DAFTAR PUSTAKA .....		76
DAFTAR LAMPIRAN .....		79

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Rangkuman Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4. 1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	53
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif.....	54
Tabel 4. 3 Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> .....	56
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Korelasi .....	1
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kecocokan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) Model 1	59
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kecocokan Model ( <i>Goodness of Fit</i> ) Model 2	60
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> (Model 1).....	60
Tabel 4. 8 Hasil Regresi Logistik Model 2 .....	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1.....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	62
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Hipotesis 1, 2, 3 dan 4 (Model 1) .....	63
Tabel 4. 12 Hasil Pengujian Hipotesis 5, 6, 7 dan 8 (Model 2) .....	65

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 *Fraud Diamond* ..... 22



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan .....	79
Lampiran 2 Hasil Uji Stata.....	82

