

DETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN MODEL FRAUD STAR: RAPAT KOMITE AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

TESIS



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S2)
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.





- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

TESIS

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002
Pembimbing II	Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. NIP.197906162002121003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Tesis oleh Andre Bayu Pratama telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Akuntansi (S2), Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha Pada tanggal 02 Juli 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Anggota	Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. NIP.197008152001121002
Anggota	Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. NIP.197906162002121003
Anggota	Dr. Sunitha Devi S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001

Mengetahui Direktur Program Pascasarjana
Universitas Pendidikan Ganesha,



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.

NIP.195910101986031003



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

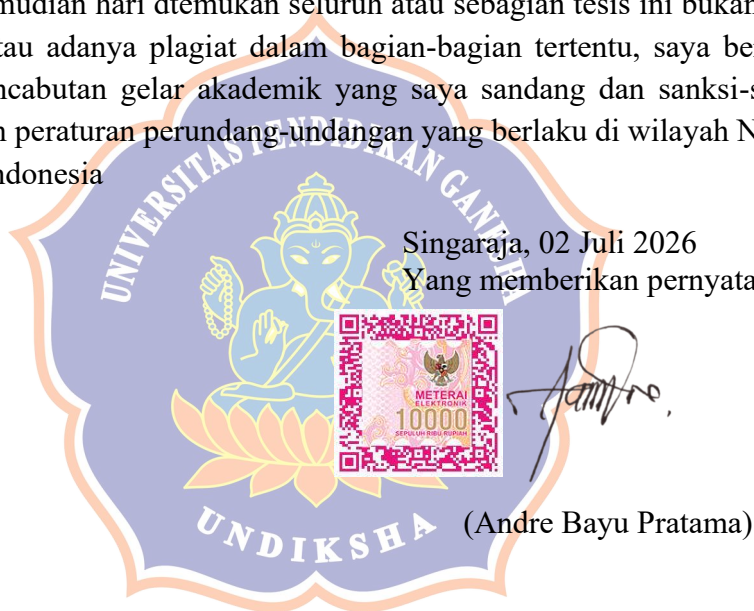
LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar *Magister of Accounting* dari Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis ini saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah, dan etika akademis.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia

Singaraja, 02 Juli 2026

Yang memberikan pernyataan,



(Andre Bayu Pratama)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah-Nya, sehingga tesis yang berjudul “Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Model Fraud Star: Rapat Komite Audit sebagai Variabel Moderasi” dapat diselesaikan sesuai dengan rencana.

Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha, Program Studi S2 Akuntansi. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya tesis ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut:

1. Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si, sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan wawasan serta motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing ke II yang telah memberikan masukan-masukan untuk membangun penelitian ini dengan sabar kepada penulis, sehingga penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan;
3. Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji I sekaligus sebagai Ketua Program Studi S2 Akuntansi yang telah banyak membantu peneliti dalam menyelesaikan laporan tesis dan motivasi yang terus tiada henti;
4. Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., sebagai penguji II yang telah banyak berkontribusi kepada penulis dalam memberikan kritikan serta masukan untuk menyempurnakan tesis ini dengan baik dalam kondisi apapun;
5. Dr. Nyoman Ari Surya Dharma, S.E., Ak., M.Si., sebagai Sekretaris Program Studi S2 Akuntansi dan staf dosen pengajar, yang senantiasa memberikan motivasi serta mantikan kepada penulis untuk menyelesaikan tesis ini;

6. Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd selaku Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta staf, yang telah banyak membantu penulis menyelesaikan tesis ini;
7. Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
8. Dr. Eny Zuhrotin Nasyiah, S.E., M.Ak., CPA, Dr. Dwiyani Sudaryanti, S.E., M.Si, Dr. Umi Nandiroh, SE., M.Si, Meita Susanti, S.Pd sebagai pemberi semangat kepada penulis untuk melanjutkan studi S2 Akuntansi dan memberikan semangat kepada penulis.
9. Direktur PT Harmoni Panca Utama beserta jajaran, yang telah memberikan izin dan bantuan administratif sehingga penulis memperoleh kesempatan melanjutkan studi dan menyelesaikan tesis ini;
10. Istri tercinta Atalla Rafilah Khalda yang terus memberikan semangat, dukungan, dan doa restunya yang tulus dengan tiada hentinya kepada penulis saat menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini;
11. Keluarga tercinta Ibu Samini, Bapak Dedy Susanto, Ibu Wiwit Wahyu Sejati, dan kakak tercinta Miswana, Ukidiawan, Supri Dobik C, Rina, dan Tatik yang selalu memberikan semangat dan kabar akhir untuk menyelesaikan studi;
12. Keluarga yang telah tiada Ibu Srinama, Bapak Busairi dan Bapak Samiran yang telah berbeda kehidupan yang selalu hidup dalam diri penulis untuk menyelesaikan tesis ini dalam kondisi apapun;
13. Rekan kerja Agustinus Baskorojati, Lintoman Sagala, Nur Ismail Riskyono, Monika Trisia Meirianto, Dwi Kristian, Kaliansyah, Pramana Bayu Setiawan, Gibran Prasadana Gunaldi, Difa Sukma Rahardian, dan Rama Bangkit Ambono, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis disela kesibukan kerja untuk menempuh studi dan menyelesaikan tesis ini;
14. Rekan Omongan Sawah, Sambel Mang Ndut, Koperasi Suka KJA, rekan sekolah SMK di Kota Malang Bambang, Novihara, dan Ismiati, dan I Made Gilang Tuindy yang banyak berkontribusi kepada penulis dengan semangat

pertemanan untuk menyelesaikan tesis ini;

15. Rekan-rekan Kelas E Angkatan 2024 di Program Studi Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing untuk saling memotivasi dan banyak berkontribusi memberikan masukan kepada penulis untuk menyelesaikan tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Akan tetapi, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini, bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja, 02 Juli 2026

Penulis



DAFTAR ISI

COVER	i
LEMBARAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	14
1.3 Pembatasan Masalah	15
1.4 Rumusan Masalah	16
1.5 Tujuan Masalah	17
1.6 Manfaat Penelitian	18
1.7 Penjelasan Istilah	19
1.8 Asumsi Penelitian	20
1.9 Rencana Publikasi	20
BAB II KAJIAN TEORI	21
2.1 Landasan Teori	21
2.1.1 Teori Keagenan	21

2.1.2	Fraud.....	22
2.1.3	Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>)	25
2.1.4	Teori <i>Fraud Star</i>	26
2.1.5	Tata Kelola Perusahaan	30
2.2	Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	33
2.3	Kerangka Pikir.....	42
2.4	Hipotesis Penelitian	46
2.4.1	Kesempatan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	46
2.4.2	Tekanan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	47
2.4.3	Pembenaran Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	48
2.4.4	Kapabilitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	50
2.4.5	Kehilangan Integritas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	51
2.4.6	Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Peluang Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	52
2.4.7	Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Tekanan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
2.4.8	Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Pembetulan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	55
2.4.9	Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Kapabilitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	56
2.4.10	Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Kehilangan Integritas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	58
BAB III	METODE PENELITIAN	60
3.1	Jenis Penelitian.....	60
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	60
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	61
3.3.1	Populasi Penelitian.....	61
3.3.2	Sampel Penelitian.....	61
3.4	Prosedur Penelitian	62
3.5	Variabel Penelitian	63
3.5.1	Variabel Dependen	63

3.5.2 Variabel Independen	64
3.5.3 Variabel Moderasi	69
3.6 Rancangan Penelitian	70
3.7 Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	71
3.7.1 Teknik Pengumpulan Data	71
3.7.2 Instrumen Pengumpulan Data.....	71
3.8 Analisis Data.....	74
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	74
3.8.2 Model Penelitian	75
3.8.3 Uji Asumsi Klasik	79
3.8.3.1 Uji Normalitas	79
3.8.3.2 Uji Multikolinieritas.....	80
3.8.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	81
3.8.3.4 Uji Autokorelasi	81
3.8.4 Uji Hipotesis	82
3.8.4.1 Koefesien Determinan.....	82
3.8.4.2 Uji Parsial (Uji t)	82
3.8.5 Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	84
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	86
4.1 Hasil Penelitian	86
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	86
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif	89
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif Menurut Tahun.....	94
4.1.4 Uji Model Estimasi	100
4.1.5 Uji Asumsi Klasik	103
4.1.6 Uji Hipotesis Penelitian	107
4.1.7 Uji Moderasi Interaksi	112
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	115
4.2.1 Pengaruh Kesempatan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	115
4.2.2 Pengaruh Tekanan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	118

4.2.3 Pengaruh Pembenaan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	121
4.2.4 Pengaruh Kapabilitas terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	124
4.2.5 Pengaruh Kehilangan Integritas terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	126
4.2.6 Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Kesempatan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	129
4.2.7 Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Tekanan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	131
4.2.8 Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Pembenaan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	133
4.2.9 Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Kapabilitas terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	135
4.2.10 Frekuensi Rapat Komite Audit Memoderasi Integritas terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	138
4.3 Implikasi Penelitian	140
4.3.1 Implikasi Teoritis	140
4.3.2 Implikasi Praktis	141
BAB V PENUTUP	145
5.1 Kesimpulan	145
5.2 Keterbatasan Penelitian	150
5.3 Saran	151
DAFTAR PUSTAKA	155
LAMPIRAN	165

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 2.2 Hipotesis Penelitian	45
Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	62
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel	72
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	86
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan.....	87
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistis Deskriptif.....	89
Tabel 4.4 Hasil Uji Statistis Deskriptif Menurut Tahun.....	94
Tabel 4.5 Hasil Uji Chow Test	101
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman Test.....	102
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	104
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinieritas.....	105
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedastisitas	106
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi.....	107
Tabel 4.11 Hasil Regresi Linier Berganda (Fixed Effect Model)	107
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	110
Tabel 4.13 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	110
Tabel 4.14 Hasil Uji Moderasi Interaksi.....	113

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kasus Menurut Negara dan Wilayah Asia-Pasific	5
Gambar 1.2 Kasus Fraud Menurut Industri.....	5
Gambar 2.1 Fraud Three	23
Gambar 2.2 Elemen Teori Fraud Star	27
Gambar 2.3 Kerangka Pikir Penelitian.....	43
Gambar 2.4 Model Penelitian.....	44
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	165
Lampiran 2 Hasil Uji Common Effect Model.....	166
Lampiran 3 Hasil Uji Fixed Effect Model.....	166
Lampiran 4 Hasil Uji Random Effect Model	167
Lampiran 5 Hasil Uji Chow Test	168
Lampiran 6 Hasil Uji Hausman Test.....	168
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Data.....	169
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	169
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi	170
Lampiran 10 Hasil Uji Multikolinieritas.....	170
Lampiran 11 Hasil Uji Regresi.....	171
Lampiran 12 Hasil Uji Model Interaksi	172

