

## KATA PENGANTAR

Pertama-Pertama penulis ingin mengucapkan puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang terus menyertai dan memberikan kesehatan di masa *pandemic* sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas akhir dengan judul “PENGARUH *POLITICAL CONNECTION* DAN *MILITARY CONNECTION* TERHADAP INDIKASI *FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT* MELALUI *AUDIT DELAY* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2018” dengan baik dan tepat waktu, ditujukan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.

Dalam kesempatan ini pula, penulis mengucapkan terimakasih yang sedalam-dalamnya atas segala bantuan, bimbingan dan motivasi dari berbagai pihak yang turut serta berperan selama proses penyusunan tugas akhir ini, yaitu kepada;

- 1) Bapak Dr. Ronald S.T., M.M., selaku *Executive Director* Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya.
- 2) Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Kampus Surabaya
- 3) Ibu Renna Magdalena, S.T, S.E., M.Ak., selaku Dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta motivasi dan masukan kepada penulis. Juga selaku Penasehat Akademik yang telah membantu selama perkuliahan dan mengingatkan pengerjaan Tugas Akhir.

- 4) Bapak Chrisdianto, S.E., M.Si, AK,CA, A.CPA, selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, serta memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis.
- 5) Semua dosen yang telah mengajar penulis selama perkuliahan.
- 6) Kedua orang tua penulis yang memberi dukungan moril, materi dan selalu mendoakan penulis dari awal kuliah hingga Tugas Akhir terselesaikan.
- 7) Oma dan Kedua kakak penulis Vandy dan Andre Sugiharto yang telah menghibur dan memotivasi selama pengerjaan Tugas Akhir
- 8) Teman “Masa Kecil”, Agatha dan Vanno yang selalu ingat untuk memberikan perhatian, semangat, menemani, mendengarkan keluh kesah penulis.
- 9) Teman “Konco perjuangan”, Selin, Angel dan Ganita yang selalu mengingatkan penulis untuk cepat lulus kuliah.
- 10) Teman “Crazyrichmommies”, Stephanie, Grace dan Cynthia yang tidak pernah lupa untuk menyemangati serta memotivasi penulis dari awal SMA hingga sekarang.
- 11) Teman “powerpuffgirl”, Mita, Kirana dan Ireynne yang telah berjuang bersama dari awal masuk kampus, juga tidak berhenti menyemangati, mengingatkan, menghibur, mentertawakan, mengajak jalan, memotivasi serta membantu penulis selama perkuliahan.

- 12) Teman seperjuangan lainnya, Christina, James, Rico, Shania, Edward, Debby, Bebeth, Riany yang telah memberikan masukan, bantuan, semangat juga mau berjuang untuk mengerjakan tugas kelompok yang berat selama perkuliahan.
- 13) Teman-Teman Akuntansi 2017, yang telah menghibur, bekerja sama, dan memotivasi satu sama lain juga sudah berjuang melewati suka dan duka selama perkuliahan
- 14) Teman penulis lainnya di Semarang, Pekalongan, Surabaya dan Jakarta yang telah menemani, bertukar pikiran, mendukung dan memberikan perhatian kepada penulis.
- 15) Kucing penulis momo dan mimi, yang selalu menemani saat kuliah secara online hingga Tugas Akhir ini selesai.
- 16) Pihak-pihak sudah datang dan pergi ke dalam hidup penulis dan tidak dapat disebutkan namanya yang telah menemani, memberikan kenangan, kasih sayang, perhatian, serta dukungan kepada penulis.
- 17) Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Doa penulis panjatkan untuk semoga Tuhan yang Maha Esa berkenan membalas dan memberkati semua kebaikan dan dukungan dari pihak yang penulis sebutkan diatas. Penulis menyadari masih terdapatnya kekurangan dalam Tugas akhir ini. Oleh karenanya Penulis dengan kerendahan hati menerima segala saran dan masukan yang membangun.

Semoga tugas akhir ini dapat berguna bagi segenap pembaca dan semua pihak yang bersangkutan.

Surabaya, 14 September 2020

Shella Ayu Puspitasari S



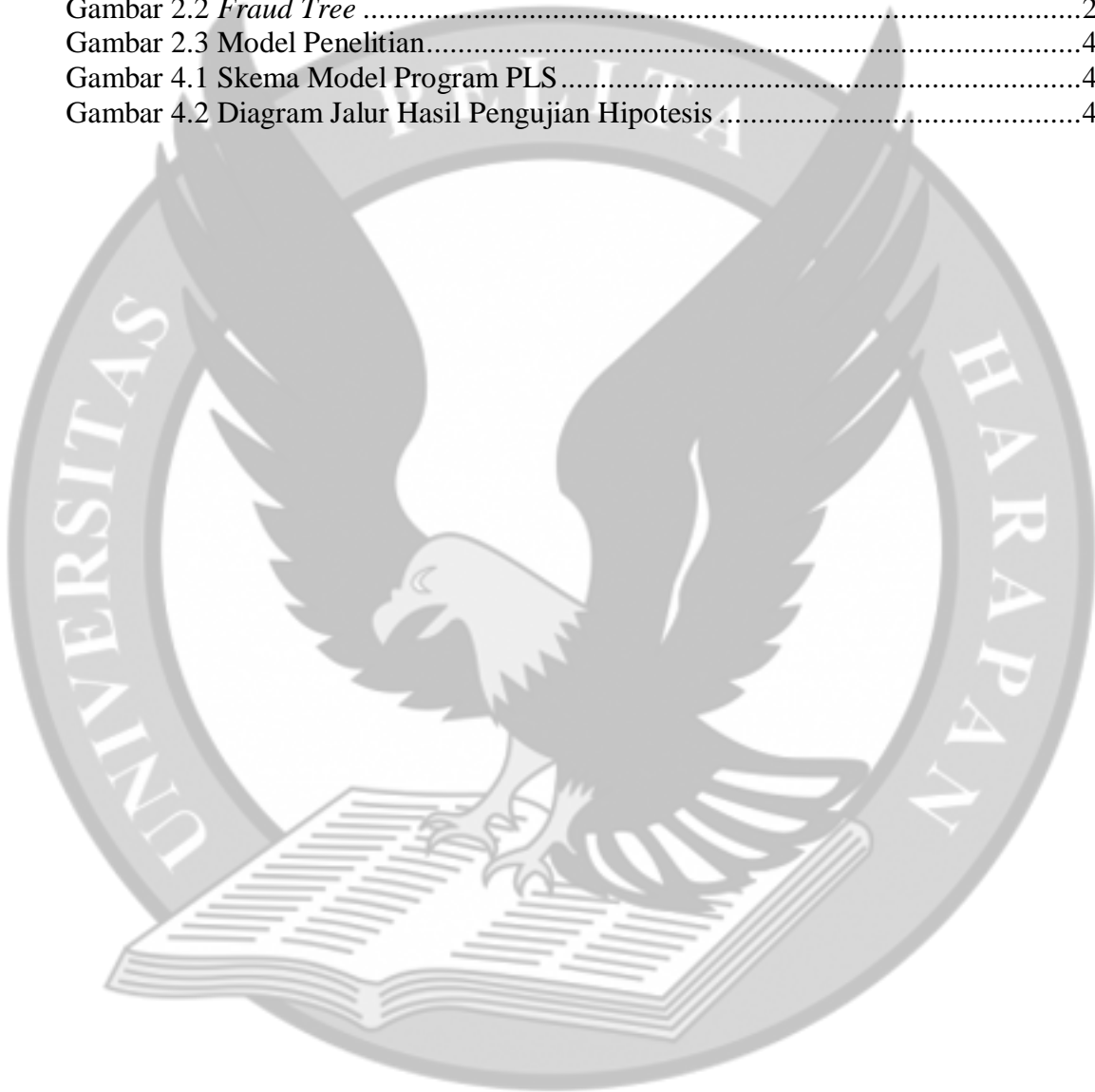
## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR</b>	
<b>ERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR</b>	
<b>PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR</b>	
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Batasan Masalah.....	7
1.3 Rumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.5.1 Manfaat Teoritis .....	10
1.5.2 Manfaat Empiris .....	10
1.6 Sistematika Penulisan .....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	13
2.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	14
2.1.3 <i>Political Connection</i> .....	15
2.1.4 <i>Military Connection</i> .....	17
2.1.5 <i>Audit Delay</i> .....	19
2.1.6 <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	32
2.3.1 <i>Political Connection</i> dengan <i>Audit Delay</i> .....	32
2.3.2 <i>Military Connection</i> dengan <i>Audit Delay</i> .....	34
2.3.3 <i>Audit Delay</i> dengan indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	35
2.3.4 <i>Political Connection</i> dan indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> ....	36
2.3.5 <i>Military Connection</i> dengan indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i>	37
2.3.6 <i>Political Connection</i> dengan indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> melalui <i>Audit Delay</i> .....	38
2.3.7 <i>Military Connection</i> dengan indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> melalui <i>Audit Delay</i> .....	39
2.4 Model Penelitian.....	41

2.5	Bagan Alur Berpikir .....	42
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>43</b>
3.1	Jenis penelitian .....	43
3.2	Populasi dan Sampel.....	44
3.2.1	Populasi.....	44
3.2.2	Sampel .....	44
3.3	Metode Pengumpulan Data.....	45
3.4	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	46
3.5	Metode Analisis Data .....	50
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	51
3.5.2	Teknik Analisis Data.....	51
3.5.4	Langkah-langkah pemodelan PLS .....	52
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>57</b>
4.1	Gambaran Umum .....	57
4.2	Analisis Data .....	58
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	58
4.2.2	Skema Model Partial Least Square (PLS) .....	60
4.2.3	Hasil Pengujian Kualitas Data .....	61
4.2.4	Hasil Pengujian Hipotesis .....	62
4.3	Pembahasan.....	65
4.3.1	Pengaruh <i>Political Connection</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	66
4.3.2	Pengaruh <i>Military Connection</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	68
4.3.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	70
4.3.4	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	71
4.3.5	Pengaruh <i>Military Connection</i> terhadap indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> .....	73
4.3.6	Pengaruh <i>Political Connection</i> terhadap indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> melalui <i>Audit Delay</i> (Uji Mediasi) .....	74
4.3.7	Pengaruh <i>Military Connection</i> terhadap indikasi <i>Fraudulent Financial Statement</i> melalui <i>Audit Delay</i> (uji mediasi) .....	76
<b>BAB V KESIMPULAN .....</b>		<b>79</b>
5.1	Simpulan .....	79
5.2	Implikasi .....	80
5.2.1	Implikasi teoritis.....	80
5.2.2	Implikasi Empiris .....	81
5.3	Rekomendasi .....	82
5.3.1	Rekomendasi Teoritis .....	82
5.3.2	Rekomendasi Empiris.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

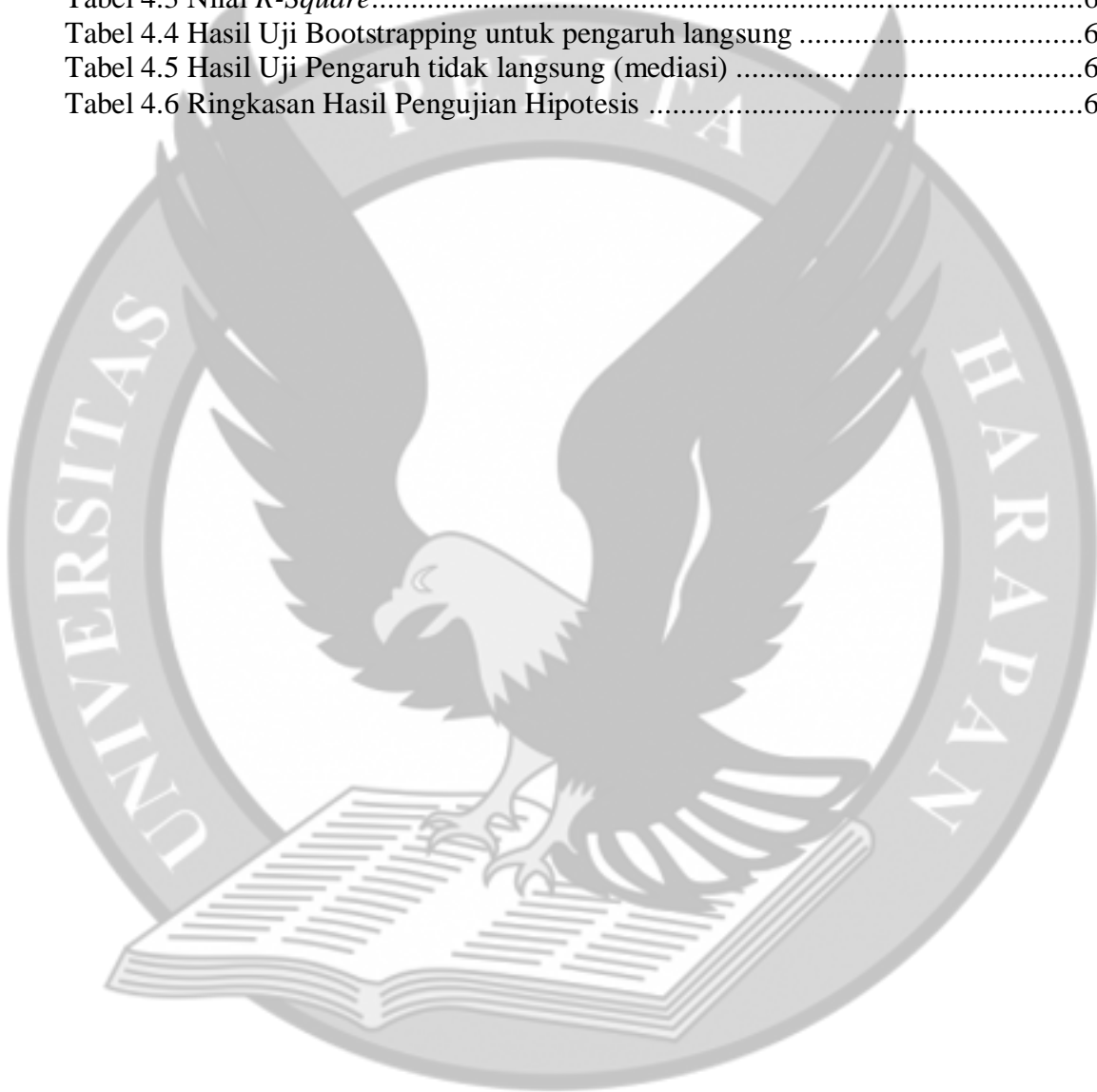
## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i> .....	23
Gambar 2.2 <i>Fraud Tree</i> .....	26
Gambar 2.3 Model Penelitian.....	41
Gambar 2.4 Alur Berpikir .....	42
Gambar 2.2 <i>Fraud Tree</i> .....	26
Gambar 2.3 Model Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Skema Model Program PLS.....	42
Gambar 4.2 Diagram Jalur Hasil Pengujian Hipotesis .....	42



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Sampel Terpilih.....	58
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.3 Nilai <i>R-Square</i> .....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Bootstrapping untuk pengaruh langsung .....	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Pengaruh tidak langsung (mediasi) .....	64
Tabel 4.6 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	65





## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A: SURVEY AWAL <i>AUDIT DELAY</i> .....	A-1
LAMPIRAN B: TABEL PENELITIAN TERDAHULU .....	B-1
LAMPIRAN C: SURVEY AWAL <i>POLITICAL</i> DAN <i>MILITARY CONNECTION</i> C-1	
LAMPIRAN D: DAFTAR SAMPEL PERUSAHAAN MANUFAKTUR .....	D-1
LAMPIRAN E: HASIL UJI PLS .....	E-1

