

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk mengetahui pengaruh *external pressure*, komite audit, opini audit, dan pergantian direksi terhadap potensi *fraud* pada sektor perusahaan properti dan real estate yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 hingga 2020 dengan total sampel penelitian sebesar 192. Berdasarkan hasil analisa data, maka dapat diambil kesimpulan pada penelitian ini sebagai berikut :

- a. *External pressure* yang menjadi proksi elemen tekanan (*pressure*) memiliki pengaruh positif terhadap potensi *fraud*.
- b. Komite audit yang menjadi proksi elemen kesempatan (*opportunity*) tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud*.
- c. Opini audit yang menjadi proksi elemen rasionalisasi (*rationalization*) tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud*.
- d. Pergantian direksi yang menjadi proksi elemen kemampuan (*capability*) tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud*.

## 5.2 Implikasi

Pada penelitian ini menunjukkan variabel *external pressure* berpengaruh positif signifikan terhadap potensi *fraud*, hal ini mengandung arti jika manajemen perusahaan merasakan tekanan yang berlebihan saat risiko kredit perusahaan meningkat maka akan timbul motivasi untuk melakukan kecurangan untuk melindungi perusahaan dari peristiwa-peristiwa tidak terduga dan berusaha menampilkan performa baik laporan keuangan untuk menjaga kepercayaan investor. Hal ini mengandung implikasi untuk perusahaan agar dapat mengelola dana yang diperoleh dari pinjaman dengan bijak sesuai dengan tujuan perusahaan serta dana yang berasal dari pinjaman tersebut dapat digunakan untuk meningkatkan jumlah aset perusahaan, sehingga keberlangsungan perusahaan dapat terus meningkat dengan baik.

Pada penelitian ini *external pressure*, artinya penelitian memberikan manfaat bagi perusahaan khususnya perusahaan sektor properti dan *real estate* agar dapat meningkatkan sistem pengendalian internal dan standar prosedur pengendalian internal hal ini dapat berjalan efektif jika didukung dengan sikap integritas yang dimiliki seluruh pihak perusahaan selain itu perusahaan diharapkan dapat mengelola sumber pendanaan perusahaan dengan bijak, jika perusahaan tidak dapat mengelola sumber pendanaan dengan bijak maka akan meningkatkan hutang yang tinggi serta risiko kredit akan meningkat disaat perusahaan mencari tambahan modal untuk kegiatan operasional perusahaan. Hal tersebut akan memotivasi manajer perusahaan

untuk melakukan kecurangan laporan keuangan dengan menutupi kondisi perusahaan sesungguhnya untuk mencapai tujuannya.

### **5.3 Keterbatasan Penelitian**

Dalam Penelitian ini terdapat ketebatasan yang ditemukan peneliti, yaitu sebagai berikut :

- a. Beberapa perusahaan properti dan *real estate* yang digunakan dalam penelitian ini tidak mempublikasikan laporan keuangan tahun 2017 – 2020 secara berturut-turut.
- b. Keterlambatan perusahaan dalam mempublikasikan laporan keuangan tahun 2020 karena adanya pandemi covid-19, sehingga total sampel perusahaan berkurang.

### **5.4 Saran**

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, peneliti memberikan saran untuk penelitian selanjutnya untuk terlebih dahulu melakukan observasi data sesuai dengan sektor perusahaan dan tahun periode penelitian sesuai dengan kriteria yang ingin digunakan, hal ini dilakukan untuk mengantisipasi kekurangan jumlah sampel penelitian khususnya pada situasi pandemi yang berdampak langsung pada perusahaan serta adanya kebijakan baru yang di keluarkan Otoritas Jasa Keuangan terkait waktu mempublikasikan laporan keuangan perusahaan yang digunakan sebagai sampel penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia Chapter . (2016). *Survai Fraud* Indonesia, *Association of Certified fraud Examiners*.
- Agustia & Suryani. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 10(1), 2018, 63-74
- Agusputri, H., & Sofie. (2019). Faktor - Faktor Yang Berpengaruh Terhadap *Fraudulent Financial Reporting* Dengan Menggunakan Analisis *Fraud* Pentagon. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 14(2), 105–124. <https://doi.org/10.25105/jipak.v14i2.5049>
- Agustina, S. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Opini Audit Terhadap Audit Delay. In *Publikasi Ilmiah*. Muhammadiyah Surakarta.
- Almalita, Y. (2018). Pengaruh Corporate Governance Dan Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 19(2), 183–194. <https://doi.org/10.34208/jba.v19i2.271>

Angelia, nidia ing gar, & Yudowati, siska priyanda. (2020). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Perspektif *Fraud Diamond* (Studi Empiris pada Perusahaan Industri barang konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) | Angelia | *eProceedings of Management*.

Amaliah, B., Januarsi, Y., & Ibrani, E. (2015). Perspektif *Fraud Diamond Theory* Dalam Menjelaskan Earnings Management Non-GAAP Pada Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indoonesia*, 19(1), 51–67.

Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan *Fraud Diamond*. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.

Ansori, M., & Fajri, S. (2018). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Rasio Keuangan Dengan Umur Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 2(2), 141–159. <https://doi.org/10.30871/jama.v2i2.805>

Aprilia, S. R. N. A., & Furqani, A. (2019). *Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode Fraud Diamond Pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*.

Badan Pengawas Pasar Modal, 2004. Kep-29/PM/2004. Pembentukan dan Pedoman Kerja Komite Audit .

- Fandriani, V., & Tanjung, H. (2019). Pengaruh Surplus Arus Kas Bebas, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 7(4), 505–514.
- Fimanaya, F., & Syafruddin, M. (2014). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 397–407.
- Firdaus., Zamzam, F., (2018). Aplikasi Metodologi Penelitian, Cetakan I, Budi Utama, Yogyakarta
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Gunarto, K., & Riswandari, E. (2019). Pengaruh Diversifikasi Operasi, Kepemilikan Manajerial, Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(3), 356–374.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/337610737.pdf>
- Harto, C. T. & P. (2016). Pengujian Teori *Fraud* Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–21.
- Hartono, J. (2016). Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6). Yogyakarta: BPF.

- Hermawan., I., (2019). Metodologi Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, dan Mixed Methode, Cetakan I, Hidayatul Quran Kuningan, Jawa Barat
- IAPI. 2013. Standar Audit (SA 220)/Institut Akuntan Publik Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, (2013). Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Pernyataan, Standar Audit (“SA”) 700. Perumusan suatu opini dan pelaporan atas laporan keuangan
- Ijudien, D. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 82–97.
- Indarto, S. L., & Ghozali, I. (2016). *Fraud diamond: Detection analysis on the fraudulent financial reporting. Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 6(4), 116–123.
- Istiyanto, A. S., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Determinan Financial Statement *Fraud* dengan Perspektif *Fraud* Pentagon. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 10(1), 1–12.
- Khairi, H., & Alfarisi, M. F. (2019). Analisis *Fraud* Diamond Theory dalam Mendeteksi Terjadinya Manajemen Laba pada Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Manajemen*, 10(2), 176–192.

Lestari, E., & Murtanto. (2018). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Komite Audit, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 97.  
<https://doi.org/10.25105/mraai.v17i2.2063>

Marai, A., & Pavlovi, V. (2013). Earnings Management Vs Financial Reporting Fraud – Key Features For Distinguishing. *Economics and Organization*, 10(1), 39–47.

Muhammad, R., Probowulan, D., & Martiana, N. (2019). Determinasi Laporan Keuangan Pada Perusahaan Syariah. 1–13.

Mulyadi. (2014). *Auditing dan Pemeriksaan Akuntansi*. Edisi Pertama. Jakarta: Salemba Empat.

Nafiah, Zumrotun. 2013. Manajemen Laba Ditinjau Dari Sudut Pandang Praktisi dan Akademisi. *Jurnal STIE Semarang*. Juni Vol.5 No.2

Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /Pojk.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit, Ojk.Go.Id 1 (2015).  
[http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/Sal-Pojk Perizinan Final F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/Sal-Pojk%20Perizinan%20Final%20F.pdf)

Prasetyo, A. B. (2014). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*,



11(1), 1–24. <https://doi.org/10.14710/jaa.11.1.1-24>

- Putri, A. S. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Praktik Manajemen Laba Perusahaan. *Technobiz International Journal of Business*, 3(2), 15–20.  
<https://ejournal.teknokrat.ac.id/index.php/technobiz/article/view/1077>
- Rachmania, A. (2017). Analisis Pengaruh *Fraud Triangle* Terhadap Tecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Online Mahasiswa*, 2(2), 1–19.
- Rahmayuni, S. (2018). Analisis Pengaruh *Fraud Diamond* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Journal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 6, 1–20.
- Ratri, S. W. S., & Annisa Nurbaiti, S. E. (2018). Pendeteksian Kecurangan Pada Pelaporan Keuangan Dengan Analisis *Fraud Triangle*. *e-Proceeding of Management : Vol.5, No.3*.
- Rezaee, Z. (2002). *Financial Statement Fraud: Prevention and Detection*. New York, USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Sari, S. P., & Safitri, L. A. (2019). Tinjauan Tentang Manajemen Laba Dengan *Fraud Triangle Theory* Pada Perusahaan LQ45 di Bursa Efek Indonesia. *SEGMENT, Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 15(2), 19–33.
- Scott, R. William. (2015). *Financial Accounting Theory*. Seventh Edition. Pearson

Prentice Hall: Toronto.

SPAP PSA 29 Seksi 508. (2011). Laporan Auditor Atas Laporan Keuangan Auditan.

Ikatan Akuntan Indonesia, (29), 508.6.

Statement on Auditing Standards (SAS) Nomor 99 Tahun 2002.

Sugiono.(2018). Metode Penelitian Kuantitatif. Bandung: Alfabeta.

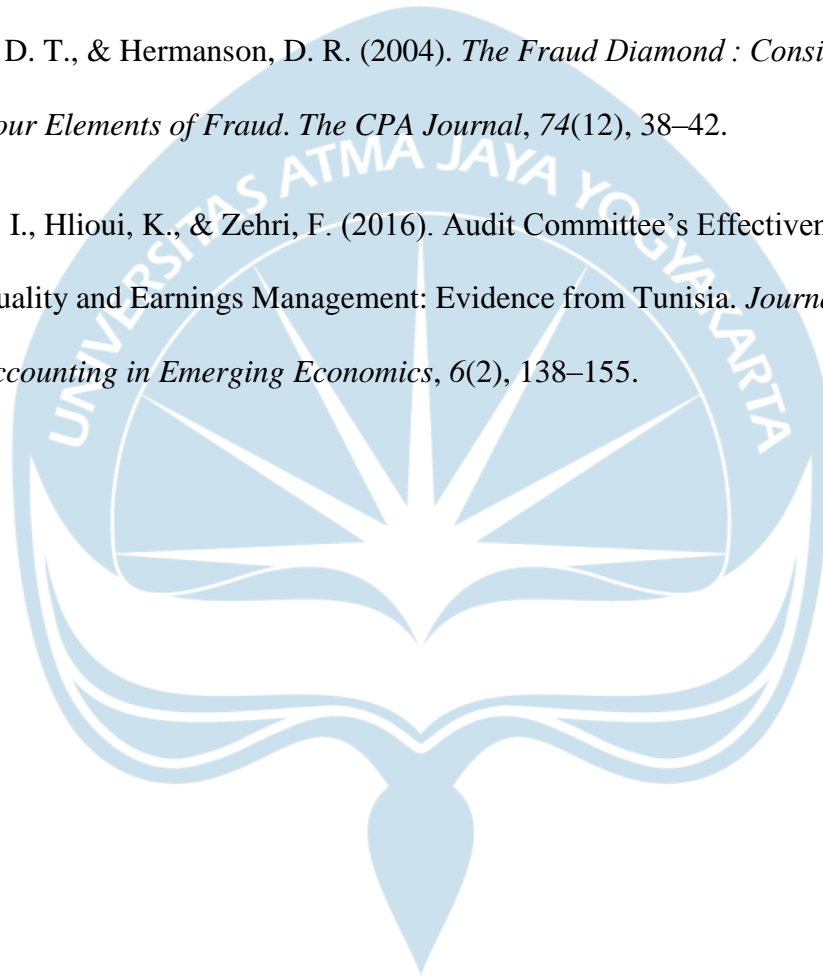
Suhaya, D. A., & Rizani, F. (2017). Determinan financial statement *fraud* dengan analisis *fraud* triangle pada entitas manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2013-2015. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*.

Sukarno. (2016). Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Kualitas Audit. 113–146.

Tessa, C. (2016). *Fraudulent Financial Reporting* Pengujian Teori *Fraud* Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia (Vol. 1, Issue 1). Diponegoro.

Utama, I. G. P. O. S., Ramantha, I. W., & Badera, I. D. (2018). Analisis Faktor-Faktor Dalam Perspektif *Fraud* Triangle Sebagai Prediktor *Fraudulent Financial Reporting* I Gusti Putu Oka Surya Utama 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia email : gbokasurya@gmail.com Fakultas Ekonomi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1), 251–278.

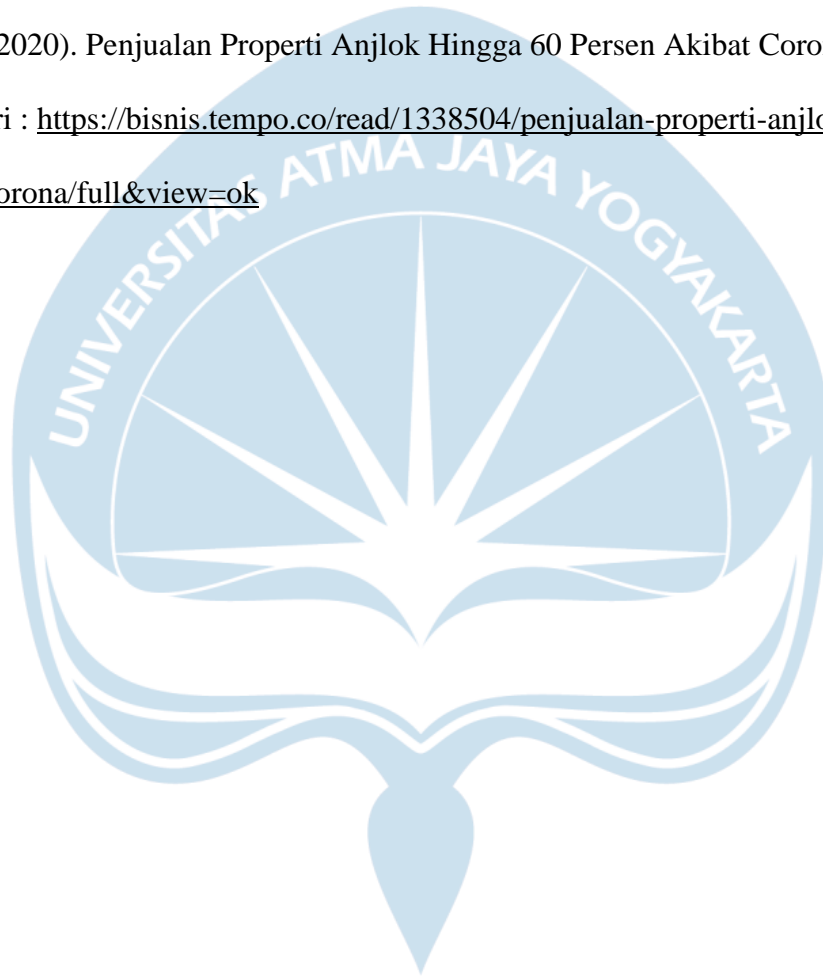
- Widarti, W. (2015). Pengaruh *Fraud Triangle* terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 13(2), 229-244.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud*. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.
- Zgarni, I., Hlioui, K., & Zehri, F. (2016). Audit Committee's Effectiveness, Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Tunisia. *Journal of Accounting in Emerging Economics*, 6(2), 138–155.



## DAFTAR WEBSITE

Bursa Efek Indonesia (2021). *Financial Statements and Annual Reports*. Diperoleh 22 April 2021, dari : <https://www.idx.co.id/en-us/listed-companies/financial-statements-annual-report/>

Bisnis Tempo (2020). Penjualan Properti Anjlok Hingga 60 Persen Akibat Corona. Diperoleh 20 Maret 2021, dari : <https://bisnis.tempo.co/read/1338504/penjualan-properti-anjlok-hingga-60-persen-akibat-corona/full&view=ok>





# LAMPIRAN

### Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ACST	PT. Acset Indonusa Tbk
2	ADHI	PT. Adhi Karya (Persero) Tbk
3	APLN	PT. Agung Podomoro Land Tbk
4	ASRI	PT. Alam Sutera Realty Tbk
5	BAPA	PT. Bekasi Asri Pemula Tbk
6	BCIP	PT. Bumi Citra Permai Tbk
7	BEST	PT. Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk
8	BIPP	PT. Bhuwanatala Indah Permai Tbk
9	BKDP	PT. Bukit Darmo Property Tbk
10	BSDE	PT. Bumi Serpong Damai Tbk
11	CSIS	PT. Cahayasakti Investindo Sukses Tbk
12	CTRA	PT. Ciputra Development Tbk
13	DART	PT. Duta Anggara Realty Tbk
14	DILD	PT. Intiland Development Tbk
15	DMAS	PT. Puradelta Lestari Tbk
16	DUTI	PT. Duta Pertiwi Tbk
17	EMDE	PT. Megapolitan Developments Tbk
18	FMII	PT. Fortune Mate Indonesia Tbk
19	GAMA	PT. Aksara Global Development Tbk
20	GMTD	PT. Gowa Makassar Tourism Development Tbk
21	GPRA	PT. Perdana Gapuraprima Tbk
22	GWSA	PT. Greenwood Sejahtera Tbk
23	INPP	PT. Indonesian Paradise Property Tbk
24	JRPT	PT. Jaya Real Property Tbk
25	KIJA	PT. Kawasan Industri Jababeka Tbk
26	KPIG	PT. MNC Land Tbk
27	LPCK	PT. Lippo Cikarang Tbk
28	LPKR	PT. Lippo Karawaci Tbk
29	LPLI	PT. Star Pacific Tbk
30	MDLN	PT. Modernland Realty Tbk
31	MKPI	PT. Metropolitan Kentjana Tbk
32	MTLA	PT. Metropolitan Land Tbk
33	MTSM	PT. Metro Realty Tbk
34	NIRO	PT. City Retail Developments Tbk

35	MORE	PT. Indonesia Prima Property Tbk
36	PJAA	PT. Pembangunan Jaya Ancol Tbk
37	PLIN	PT. Plaza Indonesia Realty Tbk
38	PPRO	PT. PP Properti Tbk
39	PUDP	PT. Pudjiadi Prestige Tbk
40	PWON	PT. Pakuwon Jati Tbk
41	RBMS	PT. Ristia Bintang Mahkota Sejati Tbk
42	RDTX	PT. Roda Vivatex Tbk
43	RODA	PT. Pikko Land Development Tbk
44	RUIS	PT. Radiant Utama Interinsco Tbk
45	SMDM	PT. Suryamas Duta Makmur Tbk
46	SMRA	PT. Summarecon Agung Tbk
47	SSIA	PT. Surya Semesta Internusa Tbk
48	TARA	PT. Agung Semesta Sejahtera Tbk



## Lampiran 2 Daftar Data Variabel Tiap Perusahaan

Tahun	Kode	Variabel Independen				Variabel Dependen
	Perusahaan	X1_LEV	X2_AUDCIND	X3_AUDREPORT	X4_DCHANGE	Y_DA
2017	ACST	0.72918	3	1	1	0,01033
2017	ADHI	0.79282	3	0	1	0,00174
2017	APLN	0.60066	3	0	0	0,01091
2017	ASRI	0.58643	3	1	1	0,00250
2017	BAPA	0.32890	2	1	0	0,00024
2017	BCIP	0.57297	3	0	1	0,00217
2017	BEST	0.32712	3	1	0	0,01323
2017	BIPP	0.30583	3	0	0	0,00009
2017	BKDP	0.36214	3	0	1	0,00009
2017	BSDE	0.36461	3	0	1	0,00089
2017	CSIS	0.33034	3	0	1	0,00449
2017	CTRA	0.51269	3	1	1	0,00050
2017	DART	0.44041	3	1	0	0,00418
2017	DILD	0.51818	3	1	0	0,00055
2017	DMAS	0.06226	3	1	0	0,00123
2017	DUTI	0.21188	3	1	0	0,00028
2017	EMDE	0.57887	2	0	1	0,00324
2017	FMII	0.14921	3	0	0	0,00184
2017	GAMA	0.21703	3	1	0	0,00126
2017	GMTD	0.43363	3	1	0	0,00016
2017	GPRA	0.31088	3	0	1	0,00097
2017	GWSA	0.07282	3	0	0	0,00026
2017	INPP	0.36488	3	1	0	0,00037
2017	JRPT	0.36908	3	1	1	0,00017
2017	KIJA	0.00198	3	1	0	0,00934



2017	KPIG	0.19333	3	1	1	0,00007
2017	LPCK	0.37626	3	1	1	0,00125
2017	LPKR	0.47403	3	1	1	0,00140
2017	LPLI	0.24000	3	1	0	0,00013
2017	MDLN	0.51523	3	1	1	0,00790
2017	MKPI	0.33340	4	1	0	0,00002
2017	MTLA	0.38460	3	0	0	0,00484
2017	MTSM	0.13390	3		0	0,00025
2017	NIRO	0.25275	3	1	0	0,00039
2017	OMRE	0.00681	3	0	0	0,00188
2017	PJAA	0.46897	4	1	0	0,00351
2017	PLIN	0.78728	3	0	1	0,00057
2017	PPRO	0.60190	3	0	1	0,02404
2017	PUDP	0.33716	3	1	0	0,00046
2017	PWON	0.45239	3	1	0	0,00205
2017	RBMS	0.19480	3	1	1	0,02768
2017	RDTX	0.09888	0	0	1	0,00284
2017	RODA	0.22918	3	1	1	0,00322
2017	RUIS	0.62000	3	0	0	0,00281
2017	SMDM	0.20492	3	1	1	0,00009
2017	SMRA	0.61437	3	1	0	0,00050
2017	SSIA	0.49423	3	0	0	0,00076
2017	TARA	0.14646	3	0	0	0,00102

Tahun	Kode	Variabel Independen				Variabel Dependen
	Perusahaan	X1_LEV	X2_AUDCIND	X3_AUDREPORT	X4_DCHANGE	Y_DA
2018	ACST	0,84034	3	1	0	0,00247
2018	ADHI	0,85000	3	1	0	0,00347
2018	APLN	0,58736	3	0	0	0,00132
2018	ASRI	0,54280	3	1	0	0,00001
2018	BAPA	0,25780	2	1	1	0,00050
2018	BCIP	0,51710	3		1	0,00131
2018	BEST	0,33674	3	1	0	0,01440
2018	BIPP	0,45172	3	0	1	0,00011
2018	BKDP	0,39310	3	1	0	0,00009
2018	BSDE	0,41869	3	1	0	0,00054
2018	CSIS	0,46689	3	1	0	0,00256
2018	CTRA	0,51459	3	1	1	0,00428
2018	DART	0,48215	3	1	0	0,00820
2018	DILD	0,54165	3	1	1	0,00354
2018	DMAS	0,06923	3	1	1	0,00229
2018	DUTI	0,25532	3	1	0	0,00082
2018	EMDE	0,61624	2	1	0	0,00081
2018	FMII	0,32000	3	1	0	0,00006
2018	GAMA	0,19868	3	1	0	0,00396
2018	GMTD	0,39014	3	1	1	0,00005
2018	GPRA	0,29577	2	1	1	0,00078
2018	GWSA	0,07976	3	0	0	0,00004
2018	INPP	0,37451	3	0	0	0,00004
2018	JRPT	0,36503	3	1	0	0,00022
2018	KIJA	0,48637	3	0	0	0,00330
2018	KPIG	0,26151	3	1	1	0,00089

2018	LPCK	0,18379	3	0	1	0,00547
2018	LPKR	0,48862	3	0	1	0,00144
2018	LPLI	0,22977	3	0	1	0,00014
2018	MDLN	0,55148	3	1	1	0,00750
2018	MKPI	0,25350	4	1	0	0,00150
2018	MTLA	0,33793	3	1	0	0,00122
2018	MTSM	0,47000	3	0	0	0,00423
2018	NIRO	0,19068	3	0	0	0,00563
2018	OMRE	0,09524	4	0	1	0,00278
2018	PJAA	0,51263	3	1	1	0,00084
2018	PLIN	0,75572	3	0	1	0,00656
2018	PPRO	0,64684	3	0	0	0,20990
2018	PUDP	0,30918	3	1	0	0,00173
2018	PWON	0,38798	3	1	0	0,00005
2018	RBMS	0,29930	3	0	1	0,00151
2018	RDTX	0,08433	0	1	0	0,00008
2018	RODA	0,31523	3	0	0	0,00165
2018	RUIS	0,59010	3	0	0	0,00963
2018	SMDM	0,19190	3	1	0	0,00037
2018	SMRA	0,61112	3	0	1	0,00128
2018	SSIA	0,45000	3	0	0	0,00419
2018	TARA	0,63000	3	1	0	0,00315

Tahun	Kode	Variabel Independen				Variabel Dependen
	Perusahaan	X1_LEV	X2_AUDCIND	X3_AUDREPORT	X4_DCHANGE	Y_DA
2019	ACST	0,97258	3	1	1	0,00889
2019	ADHI	0,81284	3	0	0	0,00508
2019	APLN	0,56430	3	0	1	0,00874
2019	ASRI	0,51758	3	0	1	0,00092
2019	BAPA	0,06000	3	0	0	0,00029
2019	BCIP	0,50000	3	1	0	0,00165
2019	BEST	0,30170	3	1	0	0,00944
2019	BIPP	0,48422	3	0	0	0,00027
2019	BKDP	0,38387	3	0	1	0,00073
2019	BSDE	0,40000	3	1	0	0,00036
2019	CSIS	0,56318	3	0	1	0,00319
2019	CTRA	0,55000	2	1	0	0,00056
2019	DART	0,51822	3	0	0	0,00012
2019	DILD	0,51041	3	1	0	0,00062
2019	DMAS	0,14720	3	1	0	0,01803
2019	DUTI	0,23190	3	0	0	0,00147
2019	EMDE	0,63981	2	1	0	0,00526
2019	FMII	0,29646	3	1	1	0,00001
2019	GAMA	0,20657	3	1	0	0,00113
2019	GMTD	0,37683	3	1	0	0,00023
2019	GPRA	0,33599	3	1	0	0,00278
2019	GWSA	0,08674	3	0	0	0,00022
2019	INPP	0,20754	3	1	1	0,00059
2019	JRPT	0,33699	3	0	0	0,00004
2019	KIJA	0,48238	3	0	0	0,00330

2019	KPIG	0,19226	3	0	1	0,00027
2019	LPCK	0,10939	3	0	0	0,00746
2019	LPKR	0,37588	4	0	1	0,00196
2019	LPLI	0,20673	3	0	1	0,00239
2019	MDLN	0,55037	3	0	0	0,01324
2019	MKPI	0,24352	4	1	0	0,00044
2019	MTLA	0,36964	3	0	0	0,00138
2019	MTSM	0,30075	3	0	0	0,00033
2019	NIRO	0,21854	3	1	0	0,00854
2019	OMRE	0,10560	3	0	1	0,00101
2019	PJAA	0,47492	3	0	1	0,00015
2019	PLIN	0,07750	3	0	1	0,00744
2019	PPRO	0,68725	3	0	0	0,03765
2019	PUDP	0,36825	3	1	0	0,00370
2019	PWON	0,30655	3	0	0	0,00239
2019	RBMS	0,25076	3	1	1	0,00119
2019	RDTX	0,09696	0	0	1	0,00014
2019	RODA	0,37821	3	0	0	0,00135
2019	RUIS	0,65397	3	0	0	0,12410
2019	SMDM	0,18346	3	1	1	0,00047
2019	SMRA	0,61331	3	1	0	0,00086
2019	SSIA	0,44662	3	0	0	0,00498
2019	TARA	0,06385	3	1	1	0,00009

Tahun	Kode	Variabel Independen				Variabel Dependen
	Perusahaan	X1_LEV	X2_AUDCIND	X3_AUDREPORT	X4_DCHANGE	Y_DA
2020	ACST	0,89394	3	1	1	0,00121
2020	ADHI	0,85366	3	1	1	0,00247
2020	APLN	0,66000	3	0	0	0,00422
2020	ASRI	0,55782	3	0	0	0,00018
2020	BAPA	0,57000	3	0	1	0,00217
2020	BCIP	0,50884	3	1	0	0,00121
2020	BEST	0,30651	3	0	0	0,01143
2020	BIPP	0,43243	3	0	1	0,00039
2020	BKDP	0,39137	3	1	0	0,00024
2020	BSDE	0,43363	3	0	0	0,00081
2020	CSIS	0,50204	3	0	1	0,00255
2020	CTRA	0,55528	3	1	0	0,00069
2020	DART	0,56219	3	0	1	0,00010
2020	DILD	0,61474	3	1	1	0,00138
2020	DMAS	0,18130	3	1	0	0,02049
2020	DUTI	0,24891	3	1	0	0,00319
2020	EMDE	0,77655	3	0	0	0,00698
2020	FMII	0,28198	3	1	1	0,00002
2020	GAMA	0,22531	3	0	1	0,00050
2020	GMTD	0,43000	3	1	0	0,00003
2020	GPRA	0,39026	3	1	0	0,01522
2020	GWSA	0,07623	3	0	0	0,00004
2020	INPP	0,24619	3	0	1	0,00003
2020	JRPT	0,31411	3	1	0	0,00091
2020	KIJA	0,48687	3	0	0	0,00330

2020	KPIG	0,20893	3	1	1	0,00002
2020	LPCK	0,32310	3	0	1	0,00300
2020	LPKR	0,54548	4	1	1	0,00073
2020	LPLI	0,25000	3	0	1	0,00048
2020	MDLN	0,71581	3	0	1	0,00003
2020	MKPI	0,26442	4	0	0	0,00092
2020	MTLA	0,31278	3	1	0	0,00090
2020	MTSM	0,38147	3	0	0	0,20394
2020	NIRO	0,37886	3	1	0	0,00085
2020	OMRE	0,14128	4	1	1	0,00247
2020	PJAA	0,56420	3	0	1	0,00249
2020	PLIN	0,09837	3	1	0	0,00293
2020	PPRO	0,75554	4	0	1	0,00220
2020	PUDP	0,39162	3	1	0	0,00370
2020	PWON	0,33486	3	0	0	0,00396
2020	RBMS	0,26392	3	0	0	0,00284
2020	RDTX	0,07890	0	0	0	0,00106
2020	RODA	0,44065	3	0	1	0,00245
2020	RUIS	0,66067	3	0	0	0,00358
2020	SMDM	0,17299	3	1	0	0,00060
2020	SMRA	0,63544	3	1	0	0,00040
2020	SSIA	0,44513	3	1	0	0,00156
2020	TARA	0,04178	3	1	0	0,00155

### Lampiran 3 Hasil Pengolahan Tabulasi Data dengan SPSS

#### Tabel Uji Statistik Deskriptif

**Tabel 4. 1 Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
X1_LEV	131	.06	.89	.41807	.17947113
X2_AUDCIND	131	2	4	3	.328
X3_AUDREPORT	131	0	1	.56	.499
X4_DCHANGE	131	0	1	.42	.495
Y_DA	131	.00001	.00846	.00187	.00177942
Valid N (listwise)	131				

Sumber : Outout data olahan dengan SPSS V.16

#### Tabel Uji Normalitas

**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Sebelum *Outlier*)**

		<i>Unstandardized Residual</i>
N		192
Normal Parameters <sup>a</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.02317446
	Most Extreme Differences	
	Absolute	.323
	Positive	.231
	Negative	-.323
Kolmogorov-Smirnov Z		4.480
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000



### One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		131
Normal Parameters <sup>a</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.00159271
Most Extreme Differences	Absolute	.097
	Positive	.097
	Negative	-.062
Kolmogorov-Smirnov Z		1.113
Asymp. Sig. (2-tailed)		.168

a. Test distribution is Normal.

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

### Tabel Uji Multikolinearitas

#### *Coefficients<sup>a</sup>*

Model	<i>Collinearity Statistics</i>	
	<i>Tolerance</i>	VIF
1		
(Constant)		
X1_LEV	.965	1.036
X2_AUDCIND	.960	1.042
X3_AUDREPORT	.966	1.035
X4_DCHANGE	.966	1.035

a. Dependent Variable: Y\_DA

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

### Tabel Uji Heterokedastisitas

**Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.001	.001		1.603	.111
	X1_LEV	.001	.000	.150	1.682	.095
	X2_AUDCIND	.000	.000	-.045	-.505	.614
	X3_AUDREPORT	2.670E-5	.000	.014	.156	.876
	X4_DCHANGE	.000	.000	-.091	-1.023	.308

a. Dependent Variable: ABS\_RES

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

### Tabel Uji Autokorelasi

**Model Summary<sup>b</sup>**

Mode	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.446 <sup>a</sup>	.199	.173	.00161779	1.808

a. Predictors: (Constant), X4\_DCHANGE, X1\_LEV, X3\_AUDREPORT, X2\_AUDCIND

b. Dependent Variable: DA

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

### Tabel Uji Koefisien Determinasi

**Model Summary**

Mode	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.446 <sup>a</sup>	.199	.173	.00161779

a. Predictors: (Constant), X4\_DCHANGE, X1\_LEV, X3\_AUDREPORT, X2\_AUDCIND

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

**Tabel Uji Nilai F****ANOVA<sup>b</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.000	4	.000	7.818	.000 <sup>a</sup>
	Residual	.000	126	.000		
	Total	.000	130			

a. Predictors: (Constant), X4\_DCHANGE, X1\_LEV, X3\_AUDREPORT, X2\_AUDCIND

b. Dependent Variable: DA

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16

**Tabel Analisis Regresi Berganda****Coefficients<sup>a</sup>**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.001	.001		.867	.387
	X1_LEV	.004	.001	.411	5.061	.000
	X2_AUDCIND	.000	.000	-.044	-.536	.593
	X3_AUDREPORT	.000	.000	-.097	-1.195	.235
	X4_DCHANGE	.000	.000	-.133	-1.640	.104

a. Dependent Variable: DA

Sumber : Output data olahan dengan SPSS V. 16