

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh variabel *financial target*, *ineffective monitoring*, *total accrual to total asset* ( TATA ) dan pergantian direksi terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor manufaktur yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2019. Berdasarkan hasil analisis data yang telah dilakukan bisa diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. *Financial target* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. *Financial target* diukur dengan rasio *Return on Equity* (ROE). Hal ini berarti semakin besar rasio maka semakin besar kemungkinan kecurangan laporan keuangan terjadi. Target keuangan yang dibuat untuk memuaskan investor bisa membuat manajer tertekan dan bisa menimbulkan manipulasi laporan keuangan.
2. *Ineffective Monitoring* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Jumlah dewan komisaris independen dibagi dengan jumlah total dewan komisaris digunakan untuk mengukur *ineffective monitoring* ini. Hal ini menunjukkan bahwa jumlah dewan komisaris tidak menentukan keefektifan pengawasan, yang paling menentukan ialah kualitas dan kinerja dari komisaris independen sendiri.

3. TATA berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa kemungkinan pihak manajemen memanipulasi pendapatan bisa terjadi dan mengakibatkan *earning overstatement* melalui konsep akrual ini.
4. Pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan karena kemungkinan terjadinya *fraud* bisa disebabkan karena saat pergantian direksi dilakukan, sitem manajemen baru yang dipimpin direksi yang baru tidak mengalami *stress period* atau bisa juga karena direksi yang digantikan habis masa jabatannya atau meninggal dunia sehingga tidak mengalami stres.

## 5.2 Implikasi

Faktor penyebab kecurangan dapat dilihat dari perspektif *fraud diamond* yang menjelaskan bahwa kecurangan dapat terjadi karena adanya tekanan, kesempatan untuk melakukan kecurangan, rasionalisasi/pembenaran atas kecurangan yang dilakukan dan kemampuan untuk melakukan kecurangan. Variabel dari perspektif tekanan yaitu *financial target* dinyatakan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Manajemen tertekan karena target keuangan yang ditetapkan perusahaan dirasa terlalu tinggi sehingga manajemen yang perusahaan yang belum mencapai target keuangannya akan melakukan manipulasi terhadap laporan keuangan supaya terlihat oleh investor perusahaan tersebut dapat mencapai keuangan yang baik dan investor dapat mempertimbangkan untuk melakukan investasi di perusahaan

tersebut. Variabel dari perspektif rasionalisasi yaitu TATA dinyatakan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. TATA berkaitan dengan prinsip akrual dimana manajemen bisa mengganti angka -angka yang terdapat di laporan keuangan sehingga terlihat baik.

### 5.3 Keterbatasan Penelitian

1. Penelitian memiliki keterbatasan pada nilai *adjusted R<sup>2</sup>* sebesar 0,073 yang memiliki arti bahwa variabel independen dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 7,3% sedangkan 92,7% sisanya dijelaskan variabel di luar penelitian.
2. Saat pengambilan data, banyak perusahaan yang baru *listing* di BEI pada tahun 2017 sedangkan ada komponen data yang diperlukan dari 2 tahun sebelumnya sehingga mengurangi sampel penelitian dan mempengaruhi hasil penelitian

### 5.4 Saran

1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel penelitian untuk mendapatkan hasil uji yang lebih baik.
2. Untuk peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk menguji *fraud pentagon* sebagai perkembangan berikutnya dari *fraud diamond*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). "Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond". *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(1), 72–89.
- Cressey, D. (1953), Other people's money, dalam: "Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99, Skousen et al. 2009. *Journal of Corporate Governance and Firm Performance*. Vol. 13 h. 53-81.
- Eisenhardt, Kathleem. (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review*,14. Hal 57-74.
- Ghozali, Imam. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 2*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Edisi pertama. Yogyakarta : BPF
- Heru. (2019). *Fenomena Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Terbuka di Indonesia*. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti* Vol.6 No.02
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*, Jakarta : Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2009). *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2009*. Jakarta : Salemba Empat

Ikatan Akuntan Indonesia. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta :

Salemba Empat.

Ikatan Akuntansi Indonesia, PSAK No. 1 *Tentang Laporan Keuangan—edisi revisi*

2015, Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo

Jensen, M., C., dan W. Meckling. (1976). “Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure”. *Journal of Finance Economic* 3:305-360.

Karyono. (2013). *Forensic Fraud*, Yogyakarta : CV. Andi.

Kurniawati, Ema dan Surya Raharja. (2012). “Analisis Faktor–Faktor yang mempengaruhi *financial statement fraud* dalam perspektif *fraud triangle*”. *Naskah Publikasi Ilmiah. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Semarang.*

Kusumaningrum, A.W., dan Murtanto. (2016). “Analisis Pengaruh Fraud Diamond dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan”, *Seminar Nasional dan Call Paper Fakultas Ekonomi UNIBA Surakarta*, Vol. 2(1).

Nugraheni, Nella Kartika., dan Hanung Triatmoko. (2017). “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya *Financial Statement Fraud*: Perspektif *Diamond Fraud Theory* (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)”. *Jurnal Akuntansi dan Auditing. Volume 14.No: 2,hal:118-143.*

Peraturan Menteri Keuangan RI No 17/PMK.01/2008 pasal 3 ayat 1, *Tentang Jasa Akuntan Publik*.

Putriasih, K. Herawati, Ni Ny. T. & Wahyuni, M. A. (2016). *Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015*. Jurnal Akuntansi Vol.6, No.3

Siddiq, Faiz Rahman., et al. (2017). *Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud*". *Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi*, ISSN: 2460-0784, Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper.

Skousen, C.J., Smith, K.R., dan Wright, C.J. (2009). *Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No.99*. *Advances in Financial Economics*, Vol. 13.

Sukamulja, Sukmawati. (2019). *Analisis laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta : Andi Publisher

Tiffani , Laila & Marfuah. (2015). *Deteksi Financial Statement Frauddengan Analisis Fraud Trianglepada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*, Simposium Nasional Akuntansi 18. Universitas Islam Indonesia.

Tuanakotta, Theodorus, M. (2013). *Audit Berbasis ISA (international Standard on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.

Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia yang Terdaftar di BEI). *The 9th Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi (FIPA)*, 5(1), 399–417.

Wahyuningtias, F. (2016). Analisis Elemen-elemen Fraud Diamond Sebagai Determinan Financial Statement Fraud pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Tesis Universitas Airlangga*.

Wolfe, David T. Dana R. Hermanson. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal*. 74.12: 38-42. *The Fraud Diamond: Considering The Four Elements of Fraud. The New York State Society of CPAs*

## DAFTAR WEBSITE

News.detik.com. (2019). *OTT Direktur Krakatau Steel terkait Dugaan Suap Pengadaan Barang dan Jasa*. Diakses pada 25 November 2020, dari <https://news.detik.com/berita/d-4480521/ott-direktur-krakatau-steel-terkait-dugaan-suap-pengadaan-barang-dan-jasa>





**LAMPIRAN 1**  
**DATA SAMPLE**

**DAFTAR PERUSAHAAN SAMPLE PENELITIAN**

No.	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	ADES	Akasha Wira International Tbk
2	AGII	PT Aneka Gas Industri Tbk.
3	AKPI	Argha Karya Prima Ind. Tbk
4	ALDO	Alkindo Naratama Tbk
5	ALKA	Alakasa Industrindo Tbk
6	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk
7	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
8	AMIN	PT Ateliers Mecaniques D Indonesie Tbk.
9	APLI	Asiaplast Industries Tbk
10	ARNA	Arwana Citramulia Tbk
11	ASII	Astra International Tbk
12	AUTO	Astra Otoparts Tbk
13	BAJA	Saranacentral Bajatama Tbk
14	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
15	BOLT	PT Garuda Metalindo Tbk.
16	BRNA	Berlina Tbk
17	BTON	Betonjaya Manunggal Tbk
18	BUDI	PT Budi Starch & Sweetener Tbk.
19	CEKA	PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.
20	CINT	PT Chitose Internasional Tbk
21	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
22	DLTA	Delta Djakarta Tbk
23	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
24	DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk
25	EKAD	Ekadharma International Tbk
26	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
27	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
28	GGRM	Gudang Garam Tbk
29	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
30	HMSP	HM Sampoerna Tbk

31	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
32	IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk
33	IMAS	Indomobil Sukses Internasional Tbk
34	IMPC	PT Impack Pratama Industri Tbk
35	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
36	INCI	Intanwijaya Internasional Tbk
37	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
38	INDS	Indospring Tbk
39	INTP	Indocement Tunggul Prakarsa
40	JECC	Jembo Cable Company Tbk
41	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
42	KAEF	Kimia Farma Tbk.
43	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
44	KBLM	Kabelindo Murni Tbk
45	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk
46	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
47	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
48	KINO	PT Kino Indonesia Tbk
49	KLBF	Kalbe Farma Tbk
50	LION	Lion Metal Works Tbk
51	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk
52	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
53	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
54	MBTO	Martina Berto Tbk
55	MRAT	Mustika Ratu Tbk
56	MYOR	Mayora Indah Tbk
57	PICO	Pelangi Indah Canindo Tbk
58	PRAS	Prima Alloy Steel Universal Tbk
59	PSDN	Prasidha Aneka Niaga Tbk
60	PYFA	Pyridam Farma Tbk
61	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
62	RMBA	Bentoel International Investama Tbk
63	ROTI	PT Nippon Indosari Corpindo Tbk
64	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
65	SIDO	PT Industri Jamu Dan Farmasi Sido Muncul Tbk
66	SIPD	PT Sreeya Sewu Indonesia Tbk

67	SKBM	Sekar Bumi Tbk
68	SKLT	Sekar Laut Tbk
69	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk
70	SMCB	PT Solusi Bangun Indonesia Tbk
71	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk
72	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
73	SPMA	Suparma Tbk
74	SRSN	Indo Acidatama Tbk
75	SSTM	Indo Acidatama Tbk
76	STTP	PT Siantar Top Tbk
77	TCID	Mandom Indonesia Tbk
78	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
79	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
80	TRIS	Trisula International Tbk
81	TRST	Trias Sentosa Tbk
82	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk
83	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry Tbk
84	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
85	VOKS	Voksel Electric Tbk
86	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
87	WTON	Wijaya Karya Beton
88	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk

## DATA SAMPLE PERUSAHAAN

NO	Nama Perusahaan	Tahun	Financial Target	Ineffective monitoring	TATA	Pergantian Direksi	Pencegahan Fraud
1	ADES	2017	9.0404	0.333	-0.0583	0	-0.1086
2	ADES	2018	10.9891	0.333	-0.1062	0	0.0364
3	ADES	2019	14.7701	0.333	-0.1220	0	0.1932
4	AGII	2017	2.9064	0.667	-0.0181	1	0.0208
5	AGII	2018	3.6335	0.667	-0.0296	0	-0.1506
6	AGII	2019	3.4654	0.667	-0.0430	0	-0.0807
7	AKPI	2018	5.2054	0.333	0.0264	0	-0.0092
8	AKPI	2019	4.3660	0.333	-0.0681	0	0.0758
9	ALDO	2017	12.6558	0.333	0.0327	0	0.1222
10	ALDO	2018	15.6509	0.333	0.0478	0	-0.4251
11	ALDO	2019	14.7021	0.333	-0.0227	0	1.0076
12	ALKA	2017	19.6281	0.250	0.0625	0	-0.1037
13	ALKA	2018	22.7769	0.250	-0.0750	0	-0.1832
14	ALTO	2019	-1.9392	0.500	-0.0371	0	0.2755
15	AMFG	2017	1.0868	0.333	-0.0416	0	-0.0554
16	AMFG	2018	0.1834	0.333	-0.0249	0	0.0031
17	AMFG	2019	-3.8776	0.333	-0.0099	0	-0.1281
18	AMIN	2018	21.4578	0.500	0.1101	0	0.3300
19	AMIN	2019	15.6122	0.500	0.0466	0	-0.2543
20	APLI	2018	-11.5075	0.500	-0.0495	0	-0.4414
21	APLI	2019	4.5072	0.500	-0.0213	1	-0.2525
22	ARNA	2017	11.8694	0.500	-0.0771	0	0.1439
23	ARNA	2018	14.4272	0.500	-0.1201	0	0.1849
24	ARNA	2019	18.4975	0.500	-0.0841	0	0.0657
25	ASII	2017	14.8181	0.333	-0.0004	1	-0.6735
26	ASII	2018	15.6983	0.300	-0.0009	1	0.0690
27	ASII	2019	14.2539	0.300	0.0212	1	0.0514
28	AUTO	2017	5.0913	0.375	0.0104	0	0.0800
29	AUTO	2018	6.0442	0.375	0.0001	1	0.0624
30	AUTO	2019	7.0123	0.375	-0.0159	1	0.0268
31	BAJA	2017	-13.3620	0.333	-0.0797	0	0.4898
32	BAJA	2019	1.5002	0.333	-0.0938	0	0.0612
33	BIMA	2018	-2.9065	0.667	0.0329	0	0.2449
34	BIMA	2019	4.7274	0.667	0.0393	0	0.9921
35	BOLT	2017	12.9358	0.667	-0.0046	0	-0.3174

36	BOLT	2018	10.2621	0.333	0.0132	1	-0.0394
37	BOLT	2019	6.7662	0.333	-0.0335	0	0.0460
38	BRNA	2018	-2.1066	0.400	-0.0323	0	0.0838
39	BTON	2017	7.3532	0.500	0.0292	0	0.1647
40	BTON	2018	15.1853	0.500	0.0104	0	0.1989
41	BTON	2019	0.7423	0.500	-0.1027	0	0.2350
42	BUDI	2017	3.8245	0.333	-0.0080	0	-0.1730
43	BUDI	2018	4.1148	0.333	0.0072	0	-0.2311
44	BUDI	2019	4.9809	0.333	-0.0690	0	0.3006
45	CEKA	2017	11.8954	0.500	-0.0728	1	-0.1703
46	CINT	2017	7.7558	0.500	-0.0075	1	0.4848
47	CINT	2018	3.4872	0.500	0.0475	0	-0.0528
48	CINT	2019	1.8531	0.500	0.0101	0	-0.0420
49	CPIN	2017	15.9002	0.333	0.0356	0	0.3447
50	CPIN	2018	23.4719	0.333	-0.0175	0	0.1984
51	CPIN	2019	17.2373	0.333	0.0079	0	0.0008
52	DLTA	2017	24.4419	0.400	-0.0466	1	0.0974
53	DLTA	2018	26.3308	0.400	-0.0029	0	0.0692
54	DLTA	2019	26.1886	0.400	0.0305	0	-0.2649
55	DPNS	2017	2.2265	0.333	0.0323	0	-0.2925
56	DPNS	2018	3.3777	0.333	0.0691	0	0.3524
57	DPNS	2019	1.3958	0.500	0.0057	1	0.0424
58	DVLA	2017	14.5346	0.429	-0.0417	1	0.1321
59	DVLA	2018	16.7173	0.429	0.1034	0	0.1015
60	DVLA	2019	16.9808	0.429	-0.0277	0	0.1654
61	EKAD	2017	11.4957	0.500	0.0309	0	0.0700
62	EKAD	2018	10.2190	0.500	0.0150	0	0.1262
63	EKAD	2019	9.0790	0.500	-0.0394	0	0.1585
64	FASW	2017	18.1208	0.333	-0.0552	0	-0.0801
65	FASW	2018	32.7719	0.333	-0.0299	1	0.3204
66	FASW	2019	20.6460	0.375	-0.0137	1	0.0173
67	GDST	2018	-9.7992	0.500	-0.0698	0	-0.1292
68	GDST	2019	2.9221	0.333	0.0496	0	-0.1856
69	GGRM	2017	18.3830	0.750	-0.0067	0	-0.6248
70	GGRM	2018	17.2668	0.750	-0.0497	0	0.4706
71	GGRM	2019	21.3637	0.750	-0.0037	1	0.1812
72	GJTL	2017	0.7914	0.200	-0.0381	0	0.0452
73	GJTL	2018	-1.2689	0.200	-0.0281	0	-0.0242
74	HMSP	2019	38.4574	0.429	-0.0673	1	-0.0440
75	ICBP	2017	17.4332	0.286	-0.0516	0	0.0153
76	ICBP	2018	20.5168	0.286	0.0002	1	0.1606

77	ICBP	2019	20.0968	0.286	-0.0527	1	0.2288
78	IGAR	2017	16.3768	0.333	-0.0221	0	0.0640
79	IGAR	2018	9.2506	0.333	0.0748	0	-0.0170
80	IGAR	2019	11.3306	0.333	-0.0803	0	0.0546
81	IMAS	2017	-0.6434	0.429	0.0168	0	-0.0403
82	IMAS	2018	0.9684	0.429	0.0572	0	-0.0923
83	IMAS	2019	1.6563	0.500	0.0172	0	0.0128
84	IMPC	2017	7.0832	0.500	0.0308	0	-0.0361
85	IMPC	2018	7.6900	0.500	0.0263	1	0.1465
86	IMPC	2019	6.6141	0.500	-0.0174	1	-0.0806
87	INAI	2017	13.9333	0.500	-0.0105	0	-0.1434
88	INAI	2018	13.3153	0.333	-0.0656	0	-0.0545
89	INAI	2019	10.5109	0.333	0.0822	0	0.4207
90	INCI	2017	6.1682	0.333	0.0133	0	0.1580
91	INCI	2018	5.2119	0.333	0.0117	0	0.2979
92	INCI	2019	4.0608	0.333	0.0048	0	-0.1503
93	INDF	2017	10.8216	0.375	-0.0160	0	-0.0140
94	INDF	2018	9.9402	0.375	-0.0101	1	0.0664
95	INDF	2019	10.8901	0.375	-0.0774	1	0.2036
96	INDS	2017	5.2983	0.333	-0.0849	0	0.1332
97	INDS	2018	5.0444	0.333	-0.0093	0	0.0205
98	INDS	2019	3.9446	0.333	-0.0191	0	0.3375
99	INTP	2017	7.5736	0.286	-0.0319	0	-0.1586
100	INTP	2018	4.9348	0.333	-0.0302	0	-0.1731
101	INTP	2019	7.9518	0.333	-0.0612	0	0.0590
102	JECC	2017	15.2286	0.400	-0.0013	1	0.1204
103	JECC	2018	12.4629	0.333	0.0422	1	0.2720
104	JECC	2019	13.5582	0.250	-0.0409	1	0.0274
105	JPFA	2018	22.0582	0.500	0.0142	1	-0.0873
106	JPFA	2019	16.4555	0.500	0.0002	1	-0.1415
107	KAEF	2017	12.8943	0.200	0.0536	1	-0.1863
108	KAEF	2018	12.9053	0.400	0.0321	0	-0.0069
109	KAEF	2019	0.2144	0.400	-0.1001	1	-0.2273
110	KBLI	2018	11.6028	0.333	0.0451	1	0.0625
111	KBLM	2017	5.5589	0.333	0.0402	1	0.2454
112	KBLM	2018	4.9515	0.667	-0.0067	1	-0.1204
113	KBLM	2019	4.5553	0.667	0.1002	0	0.5360
114	KDSI	2017	14.2038	0.333	0.0980	1	0.0700
115	KDSI	2018	13.8267	0.500	-0.0085	0	0.2244
116	KDSI	2019	10.5377	0.333	-0.1547	0	0.0659
117	KIAS	2017	-5.9788	0.333	-0.0381	1	0.0359

118	KIAS	2018	-5.8462	0.333	-0.0349	1	-0.0283
119	KICI	2017	8.6853	0.333	0.0115	0	0.3514
120	KICI	2018	-0.9231	0.333	-0.0022	0	-0.3298
121	KINO	2017	5.3376	0.250	-0.0403	0	-0.0493
122	KINO	2018	6.8643	0.250	-0.0029	1	0.0256
123	KINO	2019	19.0762	0.250	0.1061	1	0.1337
124	KLBF	2017	17.6569	0.429	0.0268	1	0.3934
125	KLBF	2018	16.3277	0.333	-0.0151	0	-0.2268
126	KLBF	2019	15.1901	0.429	0.0017	1	0.0629
127	LION	2017	2.0524	0.333	-0.0006	0	-0.0664
128	LION	2018	3.0893	0.333	0.0082	0	0.0627
129	LION	2019	0.1977	0.333	0.0088	1	-0.0468
130	LMPI	2017	-8.2764	0.500	-0.0172	0	0.0190
131	LMPI	2018	-14.0369	0.500	-0.0959	0	0.2971
132	LMSH	2017	10.0038	0.333	-0.0082	0	0.5420
133	LMSH	2018	2.1755	0.333	0.0364	0	-0.0874
134	LMSH	2019	-16.0562	0.333	-0.0827	0	-0.7011
135	MAIN	2017	2.6225	0.600	-0.0556	0	-0.1813
136	MAIN	2019	7.5137	0.600	-0.0345	1	-0.2092
137	MBTO	2017	-5.9821	0.333	0.0107	0	-0.2040
138	MRAT	2018	-0.6132	0.333	0.0068	0	-0.0691
139	MRAT	2019	0.0358	0.400	0.0125	1	-0.0788
140	MYOR	2017	22.1767	0.400	0.0238	0	-0.1692
141	MYOR	2018	20.6078	0.400	0.0740	0	0.2752
142	MYOR	2019	20.6002	0.400	-0.0664	0	0.0304
143	PICO	2018	5.2512	0.333	-0.0703	0	0.0686
144	PRAS	2017	-0.4770	0.333	-0.0008	0	-0.1527
145	PRAS	2018	0.9238	0.333	-0.0067	1	0.0503
146	PRAS	2019	-6.7558	0.333	-0.0285	0	-0.6864
147	PSDN	2017	10.7413	0.333	0.0825	0	0.2295
148	PSDN	2019	-14.6409	0.333	-0.1088	0	0.0193
149	PYFA	2017	6.5476	0.500	-0.0865	0	0.1319
150	PYFA	2018	7.1030	0.500	0.0193	0	0.0402
151	PYFA	2019	7.4906	0.500	-0.0433	1	0.0534
152	RICY	2017	3.8485	0.333	-0.1431	0	0.3042
153	RICY	2018	4.1537	0.333	-0.0984	0	0.2320
154	RICY	2019	3.7657	0.333	0.1111	0	0.0801
155	RMBA	2017	-5.3797	0.667	-0.0346	0	-0.2347
156	RMBA	2018	-7.2731	0.667	-0.0403	1	-0.2100
157	RMBA	2019	0.6024	0.667	0.0588	1	-0.1698
158	ROTI	2017	4.8000	0.333	-0.0516	1	-0.0356

159	ROTI	2018	4.3598	0.333	-0.0384	1	0.5460
160	ROTI	2019	7.6479	0.333	-0.0520	1	-0.3474
161	SCCO	2017	9.8866	0.333	0.0847	0	0.4649
162	SCCO	2018	8.7261	0.333	0.0930	1	0.1752
163	SCCO	2019	9.6655	0.333	0.0398	0	0.2527
164	SIDO	2017	18.4331	0.333	-0.0338	0	-0.0295
165	SIDO	2018	22.8707	0.400	-0.0547	1	0.1003
166	SIDO	2019	26.3545	0.400	-0.0083	1	-0.0325
167	SIPD	2019	8.7071	0.333	-0.0582	0	-0.0185
168	SKBM	2017	2.5293	0.333	0.0767	0	0.3744
169	SKBM	2018	1.5332	0.333	0.0405	0	-0.0956
170	SKBM	2019	0.0924	0.333	0.0450	0	-0.0067
171	SKLT	2017	7.4685	0.333	0.0327	0	-0.1858
172	SKLT	2018	9.4194	0.333	0.0232	0	-0.1124
173	SKLT	2019	11.8154	0.333	-0.0132	0	0.2309
174	SMBR	2017	4.2969	0.200	-0.0072	1	-0.4717
175	SMBR	2018	2.1900	0.400	0.0021	1	0.0678
176	SMBR	2019	0.8636	0.400	-0.0104	1	0.0369
177	SMCB	2017	-10.5329	0.500	-0.0803	0	-0.1827
178	SMCB	2018	-12.9043	0.500	-0.0660	0	0.0751
179	SMCB	2019	7.1471	0.333	0.0282	1	0.2619
180	SMGR	2017	5.4916	0.286	-0.0226	1	-0.2051
181	SMGR	2018	9.4609	0.286	-0.0270	1	0.2298
182	SMGR	2019	6.9965	0.286	-0.0406	1	0.4324
183	SMSM	2017	30.3792	0.500	0.0448	1	0.7991
184	SMSM	2018	29.4636	0.500	0.0325	0	0.1314
185	SMSM	2019	26.1506	0.500	-0.0126	0	0.0145
186	SPMA	2017	7.8724	0.600	-0.0182	0	-0.0552
187	SPMA	2018	6.5544	0.600	-0.0622	0	0.2582
188	SPMA	2019	9.5101	0.600	0.0076	0	-0.3102
189	SRSN	2017	4.2595	0.375	-0.1044	1	0.3945
190	SRSN	2018	8.1072	0.375	0.0107	0	0.0221
191	SRSN	2019	8.3228	0.375	0.0409	0	0.0643
192	SSTM	2019	-8.1192	0.500	-0.0968	0	-0.2874
193	STTP	2017	15.6000	0.500	-0.0364	0	0.2318
194	STTP	2018	15.4939	0.500	0.0038	0	-0.0322
195	STTP	2019	22.4669	0.500	-0.0060	0	0.1676
196	TCID	2017	9.6391	0.500	-0.0782	1	-0.0348
197	TCID	2018	8.7733	0.400	-0.0083	1	0.1031
198	TCID	2019	7.1887	0.400	0.0073	1	-0.0090
199	TIRT	2017	0.8087	0.500	0.0159	0	-0.5239



200	TOTO	2018	17.9682	0.400	-0.0035	1	0.3665
201	TOTO	2019	7.3066	0.400	-0.0470	1	-0.2905
202	TRIS	2017	3.9859	0.333	-0.0554	0	0.2681
203	TRIS	2018	4.2896	0.333	-0.0355	1	-0.0026
204	TRIS	2019	3.5175	0.333	-0.0046	1	0.3155
205	TRST	2017	1.9336	0.333	-0.0574	1	-0.0159
206	TRST	2018	2.8245	0.333	-0.0129	0	-0.0085
207	TRST	2019	1.7895	0.333	-0.0170	0	-0.0742
208	TSPC	2017	10.9669	0.600	0.0018	0	0.0160
209	TSPC	2018	9.9465	0.600	0.0192	1	0.0406
210	TSPC	2019	10.2772	0.600	-0.0352	1	0.1112
211	ULTJ	2017	17.1141	0.333	-0.0684	0	0.0013
212	ULTJ	2018	14.6935	0.333	0.0226	0	0.1745
213	ULTJ	2019	18.3172	0.500	-0.0092	0	0.1961
214	UNIT	2017	0.4331	0.500	-0.0076	0	-0.0721
215	UNIT	2018	0.2059	0.500	-0.0116	1	-0.0598
216	UNIT	2019	0.2744	0.500	-0.0107	0	-0.0605
217	VOKS	2018	11.4313	0.333	0.0152	1	-0.0344
218	VOKS	2019	18.7676	0.286	0.0128	1	0.0796
219	WIIM	2017	4.1499	0.333	-0.1256	0	-0.0392
220	WIIM	2018	5.0876	0.333	-0.0715	0	-0.1109
221	WIIM	2019	2.6451	0.333	-0.1323	1	-0.1297
222	WTON	2017	12.3896	0.429	-0.0305	0	-0.3137
223	WTON	2018	15.5138	0.429	-0.0278	0	0.1093
224	WTON	2019	14.5566	0.429	-0.0595	1	-0.0395
225	YPAS	2017	-11.4090	0.333	0.0416	1	-0.4943
226	YPAS	2018	-7.6524	0.333	0.0657	0	0.0937

**LAMPIRAN 2**  
**HASIL OLAH DATA**

**Statistik Deskriptif**

**Descriptive Statistics**

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Financial Target	226	-16.06	38.46	8.1407	9.05702
Ineffective Monitoring	226	.20	.75	.4054	.11177
TATA	226	-.15	.11	-.0128	.05035
Pergantian Direksi	226	.00	1.00	.3451	.47647
Kecurangan Laporan Keuangan	226	-.70	1.01	.0341	.24205
Valid N (listwise)	226				

**Uji Normalitas**

**One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test**

		Unstandardized Residual
N		226
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.21813124
	Absolute	.057
Most Extreme Differences	Positive	.056
	Negative	-.057
Kolmogorov-Smirnov Z		.859
Asymp. Sig. (2-tailed)		.452

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

### Uji Heterokedastisitas

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

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	.223	.038		5.889	.000
1 Financial Target	-.018	.011	-.110	-1.608	.109
Ineffective Monitoring	.038	.037	.068	1.019	.309
TATA	.260	.195	.090	1.336	.183
Pergantian Direksi	-.017	.026	-.044	-.661	.509

a. Dependent Variable: ABS\_RES



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

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	-.001	.057		-.011	.992		
1 Financial Target	.062	.017	.245	3.718	.000	.951	1.052
Ineffective Monitoring	.030	.056	.034	.535	.593	.993	1.007
TATA	.623	.295	.138	2.112	.036	.969	1.032
Pergantian Direksi	-.012	.040	-.020	-.308	.759	.981	1.019

a. Dependent Variable: Kecurangan Laporan Keuangan



### Uji Autokorelasi

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

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.299 <sup>a</sup>	.089	.073	.22010	2.133

a. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, TATA, Ineffective Monitoring, Financial Target

b. Dependent Variable: Kecurangan Laporan Keuangan

### Uji F

**ANOVA<sup>a</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1.051	4	.263	5.423	.000 <sup>b</sup>
	Residual	10.706	221	.048		
	Total	11.757	225			

a. Dependent Variable: Kecurangan Laporan Keuangan

b. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, TATA, Ineffective Monitoring, Financial Target

### Uji Koefisien Determinasi

**Model Summary**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.299 <sup>a</sup>	.089	.073	.22010

a. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, TATA, Ineffective Monitoring, Financial Target

## Uji t

Coefficients<sup>a</sup>

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	-.001	.057		-.011	.992
1 Financial Target	.062	.017	.245	3.718	.000
Ineffective Monitoring	.030	.056	.034	.535	.593
TATA	.623	.295	.138	2.112	.036
Pergantian Direksi	-.012	.040	-.020	-.308	.759

a. Dependent Variable: Kecurangan Laporan Keuangan

