

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data yang dilakukan pada bab 4, diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Stabilitas keuangan berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial reporting*.
2. *Ineffective monitoring* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
3. Pergantian auditor berpengaruh positif terhadap *fraudulent financial reporting*.
4. Pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

5.2. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka kesimpulan yang ditarik tentu mempunyai implikasi untuk penelitian-penelitian selanjutnya. Sehubungan dengan hal tersebut, maka implikasinya adalah sebagai berikut:

1. Stabilitas keuangan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan (*fraudulent financial reporting*). Perusahaan dengan keuangan yang stabil tentunya memiliki tingkat kecurangan laporan keuangan yang rendah karena manajer tidak memiliki tekanan untuk berusaha memperlihatkan keuangan yang stabil tetapi dengan cara memanipulasinya. Oleh karena itu,

diharapkan auditor memiliki sikap kehati-hatian untuk memeriksa laporan keuangan perusahaan khususnya pada total aset perusahaan.

2. Pergantian auditor berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*. Perusahaan dengan tingkat pergantian rotasi KAP yang tinggi, tentunya memiliki tingkat kecurangan yang tinggi juga dikarenakan auditor eksternal masih belum mengerti kondisi perusahaan secara keseluruhan, dan pergantian auditor (KAP) yang terlalu sering merupakan cara perusahaan untuk meninggalkan jejak kecurangan (*fraud trail*) sehingga apabila manajemen melakukan kecurangan tidak dapat dideteksi oleh auditor. Oleh karena itu, diharapkan KAP lebih memiliki sikap kehati-hatian dan memiliki integritas yang tinggi.

Berdasarkan hasil implikasi praktis, hasil penelitian ini digunakan sebagai masukan bagi para auditor. Diharapkan auditor mengevaluasi diri, dan lebih memperhatikan laporan keuangan suatu perusahaan dan tetap mempunyai integritas diri, jangan sampai auditor bekerjasama dengan perusahaan untuk memanipulasi laporan keuangan.

5.3. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, proksi dalam pergantian direksi hanya menggunakan direktur utama saja, sehingga jumlah sampel untuk pergantian direktur utama ini hanya sedikit.

5.4. Saran

Untuk penelitian selanjutnya, proksi pergantian direksi bisa menggunakan seluruh pergantian direksi tidak hanya pergantian direktur utama saja. Dengan menggunakan seluruh pergantian direksi akan memperbanyak sampel.



DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2000). *Fraud Examiners Manual. Third Edition*. Texas: Association of Certified Fraud Examination.
- ACFE. (2016). *Survei Fraud Indonesia*. Jakarta: ACFE Indonesia Chapter.
- Achmad, T., & Pamungkas, I. D. (2018). Fraudulent Financial Reporting Based of Fraud Diamond Theory: A Study of the Banking Sector In Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(2), 135-150.
- Amara, .et al. (2013). *Detection of Fraudin Financial Statements: French Companies as a Case Study*, 41-49.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. 2003. *Ekonometrika Dasar Terjemah Sumarno Zein*. Jakarta: Erlangga.
- Hartono, Jogiyanto. 2016. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. Edisi Kesepuluh. Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*.
- International Standards on Auditing No. 240 (ISA no. 240): The Auditor's Responsibilities Related to Fraud in an Audit of Financial Statements, effective December 2009*, International Federation of Accountants.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3.
- Juliantari, N. W. A., & Rasmini, N. K. (2013). Auditor Switching dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 3.3 (2013): 231-246.
- Koroy, T. R. (2008). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol.10, No.1, pp.22-33*.

- Manurung, D. T., & Hadian, N. (2013). Detection fraud of financial statement with fraud triangle. 23rd International Business Research Conference, World Business Institute.
- Martantya, D. (2013). "Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Faktor Risiko Tekanan dan Peluang". *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 02 No. 02, 1-12.
- Prasastie, A., & Gamayuni, R. R. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Memengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Perspektif Fraud Diamond (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2013). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, Vol. 20 No. 1, Januari 2015.
- Prayoga, M, A., & Sudarmaji, E. (2019). Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Prespektif Fraud Diamond Theory: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Di Bursa Efek Indonesia. Researchgate. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol. 21 No. 1 Hal. 89-102.
- Purba, E. L. D., & Putra, S. (2017). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015. *Jakpi* Vol.5 No.1 April 2017, 80-101.
- Purnama, L. R., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 s.d 2017). *Jurnal Akuntansi*, Vol. 8, No. 1, Oktober 2019 :14-25.
- Puspitadewi, E., & Sormin, P. (2018). Pengaruh Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Akuntansi* Vol. 12, No. 2.
- Rahmanti, M. M., & Daljono. (2013). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Faktor Risiko Tekanan dan Peluang (Studi Kasus pada Perusahaan yang Mendapat Sanksi Bapepam Periode 2002-2006). *Diponegoro Journal of Accounting*, 2:1-12.
- Rahmayuni, S. (2018). Analisis Pengaruh Fraud Diamond terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016). *Journal Akuntansi Universitas Negeri Padang*, 6, 1-20.
- Saputra, M. A. R., & Kesumaningrum, N. D. (2017). Analisis Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting dengan Perspektif Fraud Pentagon pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 22(2), 121-134.
- Sawyer, B. L., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2005). *Internal Auditing (Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, B.L., Dittenhofer, M. A., & Scheiner, J. H. (2006). *Sawyer's Internal Auditing (buku 3)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018) Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Bisnis Vol. 11, No.1*.
- Skousen, J. C., Smith, K. R., & Wright, J. C. (2008). Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99. *Journal of United States of America*.
- Skousen, J. C., Smith, K. R., & Wright, J. C. (2009). "Detecting and Predecting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99." *Corporate Governance and Firm Performance Advances in Financial Economis, Vol. 13, h. 53-81*.
- Sukamulja, S. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Dasar Pengambilan Keputusan Investasi*. Yogyakarta: Andi.
- Sukanto, E. (2009). Perbandingan Persepsi Auditor Internal, Akuntansi Publik, dan Auditor Pemerintah terhadap Penugasan Fraud Audit dan Profil Fraud Auditor. *Fokus Ekonomi, vol. 4, No.1: 13-26*.
- Sugiyono. (2008). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta : Bandung.
- Sukrisnadi, D. (2010). *Pemakaian Ukuran F-Score dalam Kasus-Kasus Salah Saji Laporan Keuangan di Pasar Modal Indonesia*. Tesis. Fakultas Ekonomi. Universitas Indonesia: Jakarta.
- Tessa, C., & Harto, P. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal Vol. 74, Hal 38-42*.



Lampiran 1

Daftar Sampel Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Nama Perusahaan
1	INTP	Indocement Tunggul Prakasa Tbk
2	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk
3	SMCB	Solusi Bangun Indonesia Tbk
4	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk
5	AMFG	Asahimas Flat Glass Tbk
6	IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk
7	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk
8	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
9	BTON	Beton Jaya Manunggal Tbk
10	GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk
11	INAI	Indal Aluminium Industry Tbk
12	JKSW	Jakarta Kyoei Steel Works Tbk
13	LION	Lion Metal Works Tbk
14	LMSH	Lionmesh Prima Tbk
15	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk
16	EKAD	Ekadharna International Tbk
17	SRSN	Indo Acitama Tbk
18	AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk
19	APLI	Asiaplast Industries Tbk
20	BRNA	Berlina Tbk
21	IMPC	Impack Pratama Industri Tbk
22	TALF	Tunas Alfin Tbk
23	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk
24	CPRO	Central Proteina Prima Tbk
25	MAIN	Malindo Feedmill Tbk
26	SIPD	Siearad Produce Tbk
27	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
28	FASW	Fajar Surya Wisesa Tbk
29	AUTO	Astra Otoparts Tbk

30	BOLT	Garuda Metalindo Tbk
31	GJTL	Gajah Tunggal Tbk
32	IMAS	Indomobil Sukses International Tbk
33	INDS	Indospring Tbk
34	PRAS	Prima alloy steel Universal Tbk
35	SMSM	Selamat Sempurna Tbk
36	HDTX	Panasia Indi Resources Tbk
37	RICY	Ricky Putra Globalindo Tbk
38	STAR	Buana Artha Anugerah Tbk
39	TRIS	Trisula International Tbk
40	JECC	Jembo Cable Company Tbk
41	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
42	VOKS	Voksel Electric Tbk
43	DLTA	Delta Jakarta Tbk
44	ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk
45	IIKP	Inti Agri Resources Tbk
46	INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk
47	ROTI	Nippon Indosari Corporindo Tbk
48	SKBM	Sekar Bumi Tbk
49	SKLT	Sekar Laut Tbk
50	STTP	Siantar Top Tbk
51	ULTJ	Ultrajaya Milk Industry and Trading Company Tbk
52	HMSP	Handjaya Mandala Sampoerna Tbk
53	WIIM	Wismilak Inti Makmur Tbk
54	DVLA	Darya Varia Laboratoria Tbk
55	KAEF	Kimia Farma (Persero) Tbk
56	KLBF	Kalbe Farma Tbk
57	TSPC	Tempo Scan Pasific Tbk
58	KINO	Kino Indonesia Tbk
59	MBTO	Martina Berto Tbk
60	MRAT	Mustika Ratu Tbk
61	TCID	Mandom Indonesia Tbk

62	CINT	Chitose Internatonal Tbk
63	KICI	Kedaung Indah Can Tbk

Lampiran 2

Daftar Data Variabel Perusahaan

KODE	TAHUN	Stabilitas Keuangan	BCOUT	Pergantian Auditor	Pergantian Direksi	F-Score
INTP	2015	-0,04509222	0,428571429	0	0	-0,157846808
	2016	0,083322444	0,428571429	0	0	-0,114651739
	2017	-0,044585589	0,428571429	0	0	-0,134138111
	2018	-0,038689084	0,333333333	0	0	-0,157903444
	2019	-0,002916621	0,333333333	0	0	0,073442728
SMBR	2015	0,104075291	0,6	0	0	1,19576052
	2016	0,251828803	0,6	1	0	-0,237246673
	2017	0,136643116	0,2	0	1	-0,273550538
	2018	0,086264969	0,4	0	0	0,261616115
	2019	0,005957475	0,4	1	0	0,06432412
SMCB	2015	0,007058311	0,428571429	0	0	-0,098641371
	2016	0,123541546	0,428571429	0	0	0,244739389
	2017	-0,006966636	0,428571429	1	0	-0,128852304
	2018	-0,051385139	0,333333333	0	1	-0,019579812
	2019	0,046010532	0,375	1	0	0,325978196
WTON	2015	0,146639211	0,333333333	0	0	-0,178920892
	2016	0,044387163	0,333333333	0	0	0,146509407
	2017	0,340252675	0,428571429	0	1	0,396100801
	2018	0,204216109	0,428571429	1	0	0,524612668
	2019	0,140852347	0,5	0	0	0,101611906
AMFG	2015	0,07590846	0,333333333	0	0	0,054595576
	2016	0,224276053	0,333333333	0	1	0,368026168
	2017	0,121721186	0,333333333	0	0	0,249671748
	2018	0,256718899	0,333333333	0	0	0,547499629
	2019	0,034953202	0,333333333	0	1	-0,070678833
IKAI	2015	-0,32946152	0	1	0	-1,012421241
	2016	-0,47170032	0	0	0	6,424434274

	2017	-0,153174594	0	1	1	1,366504505
	2018	0,828105899	0,333333333	0	0	1,826169566
	2019	0,01511343	0,333333333	0	0	-0,083670072
KIAS	2015	-0,067716331	0,333333333	0	0	-0,518346061
	2016	-0,142348255	0,333333333	1	1	-0,098244652
	2017	-0,052085449	0,333333333	0	0	-0,094689135
	2018	-0,037067599	0,333333333	0	1	-0,010534754
	2019	-0,383820308	0,333333333	0	1	-0,386335214
TOTO	2015	0,154600376	0,4	0	0	0,214735219
	2016	0,05496933	0,4	0	0	-0,037625176
	2017	0,086697567	0,4	0	0	-0,143684437
	2018	0,024379031	0,4	0	0	0,257785943
	2019	0,007314614	0,4	0	0	-0,274666273
BTON	2015	0,049299304	0,5	1	0	-0,235652611
	2016	-0,032859133	0,5	0	0	-0,077697123
	2017	0,033847224	0,5	0	0	0,109650694
	2018	0,155782336	0,5	1	0	0,273900747
	2019	0,057243665	0,5	0	0	0,337581783
GDST	2015	-0,146965907	0,333333333	1	0	-0,51607705
	2016	0,058583897	0,333333333	0	0	0,269605659
	2017	0,022801774	0,5	0	0	0,464607296
	2018	0,048013072	0,333333333	0	1	0,072182772
	2019	0,231275709	0,333333333	0	1	0,286263431
INAI	2015	0,328203345	0,5	0	0	0,339889705
	2016	0,006551833	0,5	0	0	-0,20488121
	2017	-0,103067932	0,5	0	0	-0,312967294
	2018	0,13333993	0,333333333	0	0	0,301218769
	2019	-0,154827324	0,333333333	0	0	0,062728293
JKSW	2015	-0,1420027066	0,5	0	0	0,2068202739
		0,02892262079	0,5	1	1	0,4663466726
		-0,08278815919	0,5	0	0	-20.60014986
		-0,3234708593	0,5	1	0	0,1578386701
		-0,0553800908	0,5	0	0	-1,17898945
LION	2015	0,053437554	0,333333333	0	0	-0,061154076
	2016	0,067777726	0,333333333	0	0	-0,040251122
	2017	-0,005682406	0,333333333	0	0	-0,198590389
	2018	0,020475196	0,333333333	0	0	0,024680811
	2019	-0,011881574	0,333333333	0	0	-0,053624448

LMSH	2015	-0,054209033	0	0	0	-0,440457079
	2016	0,178380795	0,333333333	0	0	0,321448635
	2017	-0,01032953	0,333333333	1	0	0,28689223
	2018	-0,007099706	0,333333333	0	0	-0,191806307
	2019	-0,087950114	0,333333333	0	0	-0,565611336
BUDI	2015	0,2415745113	0,333333333	0	0	0,0590579554
	2016	-0,1139727138	0,333333333	0	0	1,4987213
	2017	0,00260218217	0,333333333	0	0	-0,171746418
	2018	0,1336653915	0,333333333	0	0	0,0235860314
	2019	-0,1310811806	0,333333333	0	0	-0,000688858
EKAD	2015	-0,056543655	0,5	1	0	-0,098681404
	2016	0,445285683	0,5	1	0	0,635113282
	2017	0,118301761	0,5	1	0	0,156346369
	2018	0,066215825	0,5	0	0	0,127048423
	2019	0,118738707	0,5	1	0	0,123335746
SRSN	2015	0,190087408	0,375	0	0	0,156688519
	2016	0,199507006	0,375	0	0	0,221133788
	2017	-0,098698696	0,375	0	0	0,208762558
	2018	0,049580499	0,375	0	0	-0,093252152
	2019	0,118665409	0,333333333	0	0	0,228462756
AKPI	2015	0,227564332	0,333333333	0	0	0,366610772
	2016	-0,102157194	0,333333333	0	0	0,152676463
	2017	0,047140722	0,333333333	0	0	-0,109105499
	2018	0,105876612	0,333333333	0	0	0,083726689
	2019	-0,105746651	0,333333333	0	0	-0,016794155
APLI	2015	0,115007728	0,333333333	0	0	0,338844295
	2016	0,193068679	0,333333333	0	0	0,18628321
	2017	0,040724986	0,333333333	0	0	0,311904719
	2018	0,207637901	0,5	0	0	0,152365334
	2019	-0,20014326	0,5	0	0	0,127595438
BRNA	2015	0,267301294	0,333333333	0	0	0,280355588
	2016	0,128268011	0,5	0	0	0,062269026
	2017	-0,063016577	0,4	0	1	-0,264369504
	2018	0,201699842	0,4	0	0	0,381466163
	2019	-0,087584346	0,4	0	1	-0,025560144
IMPC	2015	-0,038923897	0,5	0	0	-0,40523472
	2016	0,263967843	0,333333333	0	0	0,388932625
	2017	0,008125574	0,5	0	0	-0,183900032

	2018	0,031862865	0,5	0	0	0,12229831
	2019	0,052349893	0,5	0	0	-0,012168193
TALF	2015	0,000541244	0,333333333	0	0	-0,340817346
	2016	0,50751541	0,333333333	0	0	0,718393698
	2017	0,042950723	0,333333333	0	0	-0,057139605
	2018	0,165516525	0,333333333	0	0	0,233432013
	2019	0,169378072	0,333333333	0	0	0,359844443
CPIN	2015	0,155686985	0,333333333	0	0	0,355145194
	2016	-0,019827355	0,5	0	1	0,346746514
	2017	0,012951281	0,333333333	0	0	0,225131027
	2018	0,112950323	0,333333333	0	0	0,151864565
	2019	0,058185556	0,333333333	0	0	0,00540911
CPRO	2015	0,219746338	0,333333333	0	1	0,260614694
	2016	-0,240782093	0,4	0	0	0,584433138
	2017	-0,045185198	0,5	0	0	-1,01295495
	2018	-0,06606907	0,333333333	0	0	1,089016111
	2019	-0,095359384	0,333333333	0	1	-0,454277279
MAIN	2015	0,109004802	0,6	0	0	0,281318637
	2016	-0,035330564	0,6	0	0	0,164969616
	2017	0,060257329	0,6	1	0	-0,039940816
	2018	0,060795303	0,6	0	1	0,785663956
	2019	0,067274907	0,6	0	0	-0,08580674
SIPD	2015	-0,246057229	0,333333333	0	0	0,115743907
	2016	0,124820671	0,333333333	0	1	0,278569632
	2017	-0,146230364	0,333333333	0	0	-0,293324211
	2018	-0,023685039	0,333333333	0	1	0,176843862
	2019	0,114503319	0,333333333	0	0	0,192584087
TIRT	2015	0,061160994	0,333333333	0	0	0,288443845
	2016	0,064742174	0,5	1	0	0,472346995
	2017	0,050391745	0,5	0	0	-0,440144461
	2018	0,069384564	0,333333333	0	0	0,531028237
	2019	-0,030907604	0,333333333	0	0	-0,746284364
FASW	2015	0,201988478	0,4	0	0	0,37057728
	2016	0,185197264	0,4	0	0	0,219830642
	2017	0,083956993	0,25	0	0	0,023157297
	2018	0,145481957	0,333333333	0	0	0,397169921
	2019	-0,019821978	0,375	1	1	0,003815648
AUTO	2015	-0,003379429	0,333333333	0	0	-0,0172573

	2016	0,018694147	0,375	0	0	0,063625479
	2017	0,010163383	0,375	0	0	0,034612586
	2018	0,070948016	0,375	0	0	0,099667738
	2019	0,007871085	0,375	0	0	-0,08921809
BOLT	2015	0,007627094	0,5	0	0	0,018628043
	2016	0,238350635	0,5	0	1	0,056361231
	2017	-0,014544742	0,5	0	0	0,501703826
	2018	0,094163646	0,333333333	0	0	0,11099816
	2019	-0,036704492	0,333333333	0	0	-0,083121933
GJTL	2015	0,079240904	0,333333333	0	0	-0,037409092
	2016	0,063551612	0,222222222	0	1	0,005308627
	2017	-0,027848832	0,222222222	0	0	0,085023247
	2018	0,077127753	0,2	0	1	0,052341532
	2019	-0,045364849	0,285714286	1	0	-0,165329804
IMAS	2015	0,055796766	0,428571429	0	0	0,051639115
	2016	0,030132021	0,428571429	0	0	0,013866404
	2017	0,18300915	0,428571429	0	0	-0,011904009
	2018	0,235574668	0,428571429	0	0	0,297972451
	2019	0,081755272	0,5	0	0	0,490209597
INDS	2015	0,106213735	0,333333333	0	0	0,062259973
	2016	-0,030943646	0,333333333	0	0	-0,06173236
	2017	-0,017520275	0,333333333	0	0	0,012177679
	2018	0,019223908	0,333333333	0	0	0,015295474
	2019	0,124217594	0,333333333	0	0	0,32912292
PRAS	2015	0,159892556	0,333333333	0	0	0,657218749
	2016	0,040542344	0,333333333	1	0	-0,428865001
	2017	-0,035158403	0,333333333	1	0	0,51075794
	2018	0,057044846	0,333333333	1	0	0,168841312
	2019	0,0130251	0,333333333	1	0	-0,73145586
SMSM	2015	0,208311488	0,333333333	0	0	0,375904158
	2016	0,015359642	0,333333333	0	0	-0,09678026
	2017	0,077189799	0,5	0	0	0,218708571
	2018	0,127752969	0,5	0	0	0,190173766
	2019	0,098416437	0,5	0	0	0,053770827
HDTX	2015	0,1340166549	0	0	0	0,2874702361
	2016	-0,02841485881	0	1	0	-0,129796088
	2017	-0,1755831976	0,333333333	0	0	4,602723397
	2018	-5,874777319	0,333333333	0	1	0,035330749

	2019	-0,3849765156	0,333333333	0	0	-5,144158851
RICY	2015	0,021850721	0,25	0	0	-0,107556567
	2016	0,070218969	0,333333333	1	0	0,103382956
	2017	0,062396732	0,333333333	1	0	0,345818197
	2018	0,107272698	0,333333333	0	0	0,448925362
	2019	0,049543135	0,333333333	0	0	0,169304668
STAR	2015	-0,0643291529	0,5	0	0	1,073533475
	2016	-0,0562647216	0,5	1	0	-1,029273404
	2017	-0,1227943668	0,5	1	0	-0,105477430
	2018	0,00203093831	0,5	0	0	-0,162412964
	2019	-0,0623353393	0,5	1	0	2,859281763
TRIS	2015	0,09128	0,333333333	1	0	0,293735381
	2016	0,102164472	0,333333333	0	1	0,016059692
	2017	-0,173831838	0,333333333	1	0	-0,051472883
	2018	0,529341332	0,333333333	0	0	0,595608588
	2019	-0,009272698	0,333333333	0	0	0,789392031
JECC	2015	0,216667377	0,666666667	0	0	0,359003395
	2016	0,144118555	0,6	0	0	0,390282492
	2017	0,176751747	0,6	0	1	0,377943794
	2018	0,082849037	0,5	0	1	0,320081984
	2019	-0,112980466	0,5	1	0	-0,309558792
KBLI	2015	0,135918682	0,4	0	0	0,234227472
	2016	0,170791251	0,4	0	1	0,371658363
	2017	0,379040789	0,333333333	0	0	0,570784528
	2018	0,071209162	0,333333333	0	1	0,058129812
	2019	0,087629771	0,5	1	0	-0,008679311
VOKS	2015	-0,014135835	0,4	0	0	-0,240027057
	2016	0,079106019	0,285714286	0	1	0,298811838
	2017	0,209441484	0,333333333	0	0	0,385631493
	2018	0,150969144	0,333333333	0	0	0,162188978
	2019	0,179184261	0,285714286	0	0	0,325335099
DLTA	2015	0,039370015	0,4	0	0	0,685417605
	2016	0,133140073	0,4	0	0	0,285623948
	2017	0,106683736	0,4	0	1	0,125885056
	2018	0,119903083	0,4	0	0	0,227706766
	2019	-0,068397308	0,4	1	0	-0,331497705
ICBP	2015	0,057646838	0,5	0	0	-0,066799107
	2016	0,081009211	0,5	0	0	0,038174786

	2017	0,08594585	0,5	0	0	0,025767964
	2018	0,079949567	0,5	0	0	0,124417292
	2019	0,112173546	0,5	0	0	0,213085474
IKP	2015	-0,057202873	0,333333333	0	0	-0,08609904
	2016	0,090236145	0,333333333	1	0	0,130639181
	2017	-0,162487244	0,333333333	1	0	-0,189359068
	2018	-0,053117663	0,333333333	1	0	-0,052537207
	2019	0,224693839	0,333333333	1	0	0,256808047
INDF	2015	0,062661215	0,375	0	0	-0,118496941
	2016	-0,117518321	0,375	0	0	-0,194310107
	2017	0,065556136	0,375	0	0	0,055664115
	2018	0,089066753	0,375	0	0	-0,012808332
	2019	-0,003526425	0,375	0	0	0,069740377
ROTI	2015	0,208189942	0,333333333	0	0	0,355785934
	2016	0,073062829	0,333333333	0	0	0,112986814
	2017	0,359668021	0,333333333	0	0	0,108529446
	2018	-0,037726555	0,333333333	0	0	-0,085169304
	2019	0,061569479	0,333333333	0	0	0,501711786
SKBM	2015	0,145860086	0,333333333	1	0	0,15114031
	2016	0,236780415	0,333333333	0	0	0,303441078
	2017	0,382846546	0,333333333	0	0	0,451390957
	2018	0,083742433	0,333333333	0	0	-0,013761333
	2019	0,026926955	0,333333333	0	0	0,065603769
SKLT	2015	0,106542732	0,333333333	0	0	0,175662396
	2016	0,33635297	0,333333333	0	0	0,440764532
	2017	0,106940058	0,333333333	0	0	0,198673372
	2018	0,148548705	0,333333333	0	0	0,119571189
	2019	0,055069942	0,333333333	0	0	0,20715002
STTP	2015	0,114277764	0	0	0	-0,068635763
	2016	0,178691542	0	0	0	0,155488661
	2017	0,002230693	0	1	0	0,088648421
	2018	0,109744027	0	0	1	-0,193852176
	2019	0,086888007	0	0	0	0,289672769
ULTJ	2015	0,17566748	0,333333333	0	0	0,276816117
	2016	0,16493796	0,333333333	0	0	0,199700655
	2017	0,182716592	0,333333333	0	0	0,16724836
	2018	0,06640381	0,333333333	0	0	-0,026425106
	2019	0,159274181	0,5	0	0	0,265682327

HMSP	2015	0,253352028	0,4	0	0	-0,171445463
	2016	0,105804171	0,4	0	1	-0,028156387
	2017	0,014667835	0,4	0	0	-0,04939209
	2018	0,07427419	0,333333333	0	0	0,11634824
	2019	0,084482297	0,428571429	0	0	0,159462165
WIIM	2015	0,006073773	0,333333333	0	0	0,284227979
	2016	0,008077579	0,333333333	0	0	-0,102104567
	2017	-0,104365487	0,333333333	0	0	-0,257662255
	2018	0,023783404	0,333333333	0	0	-0,079751407
	2019	0,033818363	0,333333333	0	0	-0,101040229
DVLA	2015	0,098118573	0,333333333	0	1	0,158753007
	2016	0,101273873	0,428571429	0	0	0,117501287
	2017	0,066744783	0,428571429	0	0	0,102847361
	2018	0,024919806	0,428571429	0	0	0,022847277
	2019	0,080405538	0,428571429	0	0	0,180624709
KAEF	2015	0,069045107	0,333333333	0	0	0,028894524
	2016	0,298389117	0,2	1	0	0,353076877
	2017	0,24336453	0,2	0	1	0,202756122
	2018	0,461903074	0,4	0	0	1,486034319
	2019	0,382707639	0,4	1	1	0,025250334
KLBF	2015	0,091786775	0,428571429	0	0	0,099334964
	2016	0,100459143	0,428571429	0	0	0,129627689
	2017	0,083666958	0,428571429	0	1	0,067777056
	2018	0,084313311	0,333333333	0	0	0,024869192
	2019	0,104542278	0,428571429	0	0	0,129018992
TSPC	2015	0,107430636	0,5	0	0	0,113726925
	2016	0,045716225	0,5	0	0	0,149574548
	2017	0,114203678	0,6	0	0	0,071610783
	2018	0,055282863	0,6	0	0	0,067534126
	2019	0,060051159	0,4	0	0	0,156936196
KINO	2015	0,419730807	0,333333333	0	0	0,306160866
	2016	0,022307708	0,25	0	0	0,000900212
	2017	-0,014488904	0,5	0	0	-0,109362307
	2018	0,09870623	0,5	0	0	0,159400838
	2019	0,235020441	0,5	0	0	0,473542828
MBTO	2015	0,039909542	0,333333333	0	0	-0,003424621
	2016	0,086004652	0,333333333	0	0	0,191867329
	2017	0,090576832	0,333333333	0	0	0,077915541

	2018	-0,204705904	0,333333333	0	0	-0,427365975
	2019	-0,096356671	0,333333333	0	0	0,286169815
MRAT	2015	-0,006132933	0,333333333	1	0	0,475460553
	2016	-0,029092718	0,333333333	0	0	-0,208460852
	2017	0,028786806	0,333333333	1	0	0,100534138
	2018	0,028391701	0,333333333	0	0	-0,047589981
	2019	0,039182838	0,4	0	1	-0,017082124
TCID	2015	0,104902426	0,5	0	0	0,06740947
	2016	0,047139326	0,4	0	0	0,288819427
	2017	0,074818195	0,5	0	1	-0,009491721
	2018	0,034082385	0,4	0	0	0,077939202
	2019	0,041568445	0,4	0	0	0,039372142
CINT	2015	0,032968281	0,5	1	0	0,273491866
	2016	0,041391475	0,5	1	0	0,110183526
	2017	0,162074709	0,5	1	0	0,608091394
	2018	0,030127665	0,5	0	0	-0,04772887
	2019	0,05774134	0,5	0	0	0,055603512
KICI	2015	0,250387745	0,333333333	0	0	0,271936854
	2016	0,042752904	0,333333333	0	0	-0,259741184
	2017	0,064321201	0,333333333	0	0	0,444311694
	2018	0,030299019	0,333333333	0	0	-0,329601912
	2019	-0,008308856	0,333333333	0	0	0,336585781

Lampiran 3
Hasil Olah Data

Tabel Statistik Deskriptif

Variabel	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Stabilitas Keuangan	290	-.38	.53	.0734	.12044
Ineffective Monitoring	290	.00	.67	.3810	.09983
Pergantian Auditor	290	.00	1.00	.1448	.35254
Pergantian Direksi	290	.00	1.00	.1276	.33421
Fraudulent Financial Reporting	290	-1.01	1.49	.1091	.28409
Valid N (listwise)	290				

Tabel Uji Normalitas Sebelum Outlier
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		315
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.24417159
Most Extreme Differences	Absolute	.105
	Positive	.102
	Negative	-.105
Test Statistic		.105
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000

Tabel Uji Normalitas Setelah Outlier
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		290
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.0076375
	Std. Deviation	.21991436
Most Extreme Differences	Absolute	.046
	Positive	.030
	Negative	-.046
Test Statistic		.046
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

Tabel Uji Multikolinearitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF	
1	(Constant)	-.058	.056		-1.039	.300		
	Stabilitas Keuangan	1.005	.110	.465	9.101	.000	.994	1.006
	Ineffective Monitoring	.220	.147	.077	1.501	.134	.994	1.006
	Pergantian Auditor	.129	.046	.142	2.783	.006	.997	1.003
	Pergantian Direksi	-.074	.049	-.078	-1.520	.130	.992	1.008

a. Dependent Variable: Fraudulent Financial Reporting

Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	.153	.034		4.443	.000
	Stabilitas Keuangan	-.095	.068	-.082	-1.388	.166
	Ineffective Monitoring	.073	.091	.048	.810	.419
	Pergantian Auditor	-.001	.029	-.002	-.028	.978
	Pergantian Direksi	.013	.030	.026	.435	.664

a. Dependent Variable: ABS_RES



Tabel Hasil Uji Autokorelasi

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.511 ^a	.261	.251	.21848	2.119

a. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, Pergantian Auditor, Ineffective Monitoring, Stabilitas Keuangan

b. Dependent Variable: Fraudulent Financial Reporting

Tabel Hasil Regresi Linear Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	
	B	Std. Error	Beta			
1	(Constant)	-.058	.056		-1.039	.300
	Stabilitas Keuangan	1.005	.110	.465	9.101	.000
	Ineffective Monitoring	.220	.147	.077	1.501	.134
	Pergantian Auditor	.129	.046	.142	2.783	.006
	Pergantian Direksi	-.074	.049	-.078	-1.520	.130

a. Dependent Variable: Fraudulent Financial Reporting

Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.511 ^a	.261	.251	.21848

a. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, Pergantian Auditor, Ineffective Monitoring, Stabilitas Keuangan

Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	4.807	4	1.202	25.177	.000 ^b
	Residual	13.605	285	.048		
	Total	18.412	289			

a. Dependent Variable: Fraudulent Financial Reporting

b. Predictors: (Constant), Pergantian Direksi, Pergantian Auditor, Ineffective Monitoring, Stabilitas Keuangan