

menunjukkan bahwa *capability* tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan laporan keuangan. Sehingga hipotesis pada penelitian keempat tidak diterima.

Pada dasarnya kecurangan laporan keuangan dimiliki oleh mereka yang punya kemampuan dalam melakukannya. Wolfe dan Hermanson (2004) berpendapat suatu penipuan tidak akan terjadi jika tidak dilakukan dengan orang yang tepat dalam memiliki kemampuan untuk dapat melakukan tindakan tersebut. Namun dalam penelitian ini *capability* yang diproksikan dengan pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan laporan keuangan. Pergantian direksi yang dilakukan perusahaan untuk mengganti direksi lama dengan yang baru untuk bisa lebih memajukan perusahaan bukan karena direksi lama memanfaatkan kemampuannya untuk melakukan kecurangan.

Hasil penelitian ini sejalan dengan Fuadin (2017) dan Aulia (2018) yang menyatakan jika *capability* tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan laporan keuangan. Adapun penelitian dari Fikri (2017) yang menyatakan jika *capability* tidak mampu digunakan untuk memprediksi terjadinya kecurangan laporan keuangan.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk dapat mengetahui pengaruh dari variabel *external pressure*, *ineffective monitoring*, *rationalization* dan *capability* terhadap potensi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang tercatat pada Indeks Saham Syariah (ISSI) di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2018-2021. Berdasarkan pada penelitian tersebut, didapatkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel *external pressure* (LEV) tidak berpengaruh positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.
2. Variabel *ineffective monitoring* (BDOUT) tidak berpengaruh positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.
3. Variabel *rationalization* (AUDCHANGE) tidak berpengaruh positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.
4. Variabel *capability* (DCHANGE) tidak berpengaruh positif terhadap potensi kecurangan laporan keuangan.

#### **5.2 Keterbatasan**

Peneliti masih menemukan adanya masalah dalam keterbatasan pada penelitian ini. Keterbatasan pada penelitian ini adalah beberapa perusahaan tidak mencantumkan data laporan tahunan yang lengkap dan telah berganti nama sehingga tidak dapat dijadikan sampel dalam penelitian ini.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada maka saran pada penelitian ini ialah diharapkan peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel pengukur lain yang lebih akurat untuk dapat memproksikan komponen kecurangan dengan lebih baik lagi. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan proksi *background of director* untuk variabel kapabilitas atau proksi lainnya yang menurut peneliti akan menghasilkan data yang lebih akurat lagi.



## DAFTAR PUSTAKA

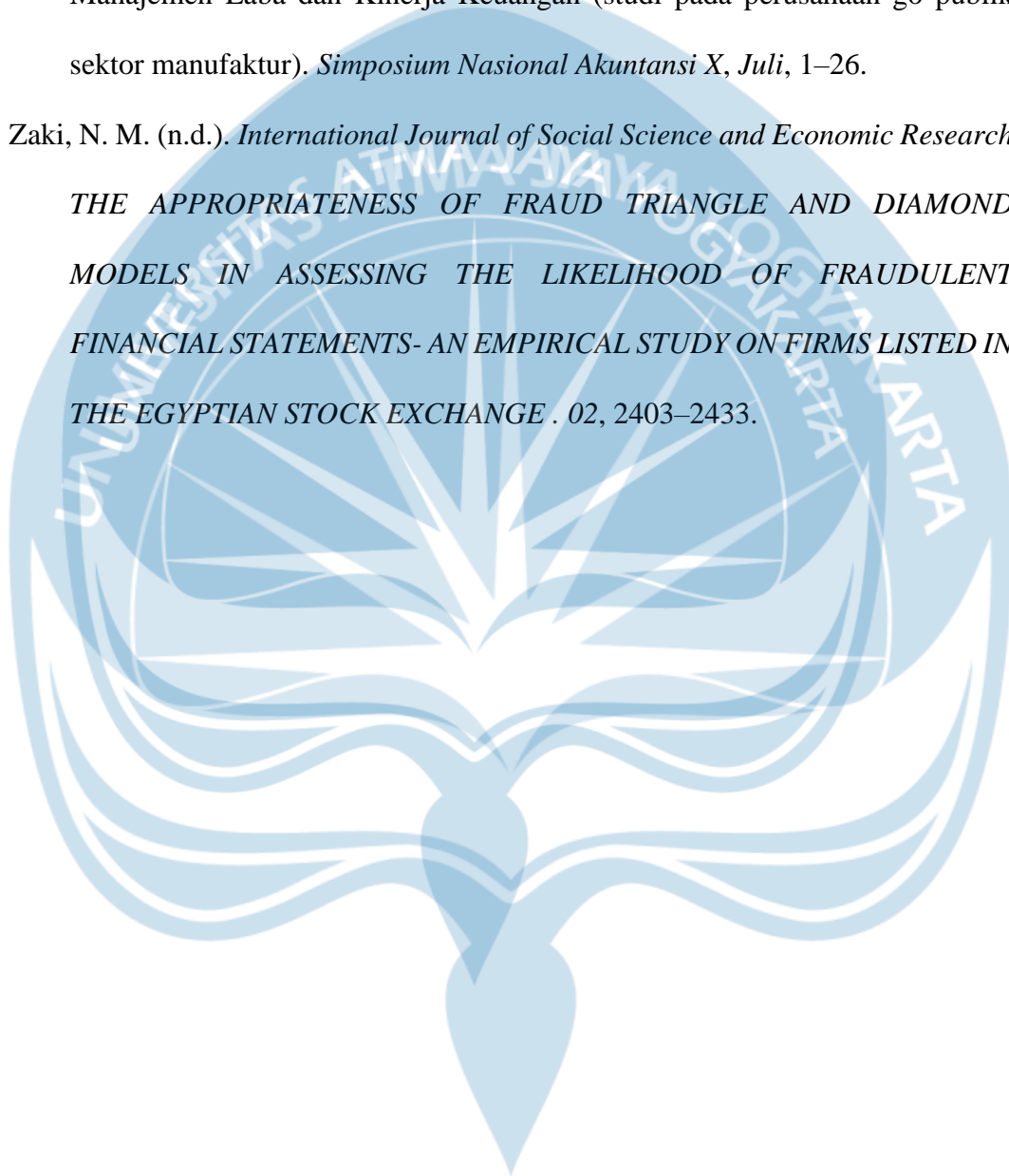
- (IAI), I. A. I. (2013). *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*. Iglobal.or.Id.
- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report to the nations. *Acfе*, 1–96.
- AICPA. (2017). Consideration of Fraud in a Financial Statement. *Construction Contractors*, 175–188. <https://doi.org/10.1002/9781119480310.ch12>
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2016). *Survai Fraud Indonesia*.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2018). *Report To the Nations 2018 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*.
- Aulia, H. (2018). *Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan*. Universitas Islam Indonesia.
- Auliyah Mutia. (n.d.). *Skandal Manipulasi Laporan Keuangan\_Pt\_K*.
- Fajri Ali. (2021b). Pasar Modal Syariah. In A. Mamoedi (Ed.), *Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia* (Issue 1). PT Elex Media Komputindo. <https://www.ojk.go.id/id/kanal/syariah/tentang-syariah/pages/pasar-modal-syariah.aspx>
- Fikri, M. K. (2017). *Mengkaji Pendeteksian Financial Statement Fraud Melalui Pendekatan Faktor Pressure, Opprtunity, Rasionalization, dan Capability dalam Prespektif Analisis Fraud Diamond*. Universitas Islam Negeri Walisongo.
- Fuadin, A. (2017). *Analisis Fraud Diamond dan Ukuran Perusahaan dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Financial Statement Fraud)*. Universitas Islam Indoensia.

- Hartanto, R., Lasmanah, L., Mustafa, M., & Purnamasari, P. (2019). *Analysis of Factors That Influence Financial Statement Fraud In The Perspective Fraud Triangle: Empirical Study on Banking Companies In Indonesia*.  
<https://doi.org/10.4108/eai.18-7-2019.2288648>
- Hasanah, S. I. (2020). *Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Diamond*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Irwan, A. (2018). *Pasar Modal Syariah*. Cetakan II, Kompas Gramedia, Jakarta.
- Jaya, I. M. L. M. (2021). *METODE PENELITIAN KUANTITATIF DAN KUALITATIF* (F. Husaini (ed.)). Quadrant.
- Jensen, M., & Meckling, W. (2012). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303.  
<https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Murdock, D. H. (2018). Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). *Auditor Essentials*, 7–10. <https://doi.org/10.1201/9781315178141-3>
- Najahningrum, A. F. (2013). Faktor-faktor yang mempengaruhi fraud: persepsi pegawai. *Accounting Analysis Journal*, 2(3), 259–267.
- Noble, M. R. (2019). Fraud diamond analysis in detecting financial statement fraud. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 121.  
<https://doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1632>
- Saham, I., Indonesia, S., & Pop, N. P.-B. E. I. (2020). *Perubahan Komposisi Saham dalam Penghitungan. 2020*.
- Tessa G., C. (2016). *Fraudulent Financial Reporting : Pengujian Teori Fraud*

Pentagon Pada Jenis Sesi Paper : Full paper. *Simposium Nasional Akuntansi*, 19, 1–21.

Ujiyantho, M. A., & Agus Pramuka, B. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan (studi pada perusahaan go publik sektor manufaktur). *Simposium Nasional Akuntansi X, Juli*, 1–26.

Zaki, N. M. (n.d.). *International Journal of Social Science and Economic Research*  
*THE APPROPRIATENESS OF FRAUD TRIANGLE AND DIAMOND  
MODELS IN ASSESSING THE LIKELIHOOD OF FRAUDULENT  
FINANCIAL STATEMENTS- AN EMPIRICAL STUDY ON FIRMS LISTED IN  
THE EGYPTIAN STOCK EXCHANGE . 02, 2403–2433.*



## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan

<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>	<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>
ADES	Akasha Wira International Tbk.	JSKY	Sky Energy Indonesia Tbk.
ADMG	Polychem Indonesia Tbk.	KAEF	Kimia Farma Tbk.
AGII	Aneka Gas Industri Tbk.	KBLI	KMI Wire & Cable Tbk.
AKPI	Argha Karya Prima Industry Tbk.	KBLM	Kabelindo Murni Tbk.
ALDO	Alkindo Naratama Tbk.	KDSI	Kedawung Setia Industrial Tbk.
ALKA	Alakasa Industrindo Tbk.	KIAS	Keramika Indonesia Assosiasi Tbk.
AMIN	Ateliers Mecaniques D'Indonesie Tbk.	KICI	Kedaung Indah Can Tbk.
APLI	Asiaplast Industries Tbk.	KINO	Kino Indonesia Tbk.
ARNA	Arwana Citramulia Tbk.	KLBF	Kalbe Farma Tbk.
AUTO	Astra Otoparts Tbk.	LION	Lion Metal Works Tbk.
BATA	Sepatu Bata Tbk.	LMPI	Langgeng Makmur Industri Tbk.
BELL	Trisula Textile Industries Tbk.	LMSH	Lionmesh Prima Tbk.
BOLT	Garuda Metalindo Tbk.	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk.
BRAM	Indo Kordsa Tbk.	MAIN	Malindo Feedmill Tbk.
BRNA	Berlina Tbk.	MARK	Mark Dynamics Indonesia Tbk.
BRPT	Barito Pacific Tbk.	MASA	Multistrada Arah Sarana Tbk.
BTON	Betonjaya Manunggal Tbk.	MBTO	Martina Berto Tbk.
BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.	MDKI	Emdeki Utama Tbk.
CAKK	Cahayaputra Asa Keramik Tbk.	MERK	Merck Tbk.
CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk.	MLIA	Mulia Industrindo Tbk.
CBMF	Cahaya Bintang Medan Tbk.	MRAT	Mustika Ratu Tbk.
CCSI	Communication Cable Systems Indonesia Tbk.	MYOR	Mayora Indah Tbk.
CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	NIKL	Pelat Timah Nusantara Tbk.
CINT	Chitose Internasional Tbk.	PANI	Pratama Abadi Nusa Industri Tbk.

<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>	<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>
CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.	PBID	Panca Budi Idaman Tbk.
COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk.	PCAR	Prima Cakrawala Abadi Tbk.
CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk.	PEHA	Phapros Tbk.
CTBN	Citra Tubindo Tbk.	POLU	Golden Flower Tbk.
DMND	Diamond Food Indonesia Tbk.	PTSN	Sat Nusapersada Tbk.
DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk.	ROTI	Nippon Indosari Corpindo Tbk.
DVLA	Darya-Varia Laboratoria Tbk.	SAMF	Saraswanti Anugerah Makmur Tbk.
EKAD	Ekadharma International Tbk.	SCCO	Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk.
ESIP	Sinergi Inti Plastindo Tbk.	SIDO	Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk.
FOOD	Sentra Food Indonesia Tbk.	SINI	Singaraja Putra Tbk.
FPNI	Lotte Chemical Titan Tbk.	SKBM	Sekar Bumi Tbk.
GDST	Gunawan Dianjaya Steel Tbk.	SKLT	Sekar Laut Tbk.
GDYR	Goodyear Indonesia Tbk.	SLIS	Gaya Abadi Sempurna Tbk.
GGRP	Gunung Raja Paksi Tbk.	SMBR	Semen Baturaja (Persero) Tbk.
GJTL	Gajah Tunggal Tbk.	SMGR	Semen Indonesia (Persero) Tbk.
GOOD	Garudafood Putra Putri Jaya Tbk.	SMKL	Satyamitra Kemas Lestari Tbk.
HOKI	Buyung Poetra Sembada Tbk.	SMSM	Selamat Sempurna Tbk.
HRTA	Hartadinata Abadi Tbk.	SPMA	Suparma Tbk.
ICBP	Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.	SSTM	Sunson Textile Manufacture Tbk.
IFII	Indonesia Fibreboard Industry Tbk.	STTP	Siantar Top Tbk.
IGAR	Champion Pacific Indonesia Tbk.	TBMS	Tembaga Mulia Semanan Tbk.
IKAI	Intikeramik Alamasri Industri Tbk.	TCID	Mandom Indonesia Tbk.
IKAN	Era Mandiri Cemerlang Tbk.	TFCO	Tifico Fiber Indonesia Tbk.
IKBI	Sumi Indo Kabel Tbk.	TKIM	Pabrik Kertas Tjiwi Kimia Tbk.
IMPC	Impack Pratama Industri Tbk.	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk.



<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>	<b>KODE</b>	<b>PERUSAHAAN</b>
INAF	Indofarma Tbk.	TPIA	Chandra Asri Petrochemical Tbk.
INAI	Indal Aluminium Industry Tbk.	TRIS	Trisula International Tbk.
INCI	Intanwijaya Internasional Tbk.	TRST	Trias Sentosa Tbk.
INDF	Indofood Sukses Makmur Tbk.	TSPC	Tempo Scan Pacific Tbk.
INDR	Indo-Rama Synthetics Tbk.	UCID	Uni-Charm Indonesia Tbk.
INDS	Indospring Tbk.	ULTJ	Ultra Jaya Milk Industry & Trading Company Tbk.
INKP	Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.	UNIC	Unggul Indah Cahaya Tbk.
INTP	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk.	UNVR	Unilever Indonesia Tbk.
IPOL	Indopoly Swakarsa Industry Tbk.	WOOD	Integra Indocabinet Tbk.
ISSP	Steel Pipe Industry of Indonesia Tbk.	WTON	Wijaya Karya Beton Tbk.
JECC	Jembo Cable Company Tbk.	YPAS	Yanaprima Hastapersada Tbk.
JPFA	Japfa Comfeed Indonesia Tbk.	ZONE	Mega Perintis Tbk.

**Lampiran 2 Rekap Variabel**

<b>NO</b>	<b>KODE</b>	<b>TAHUN</b>	<b>LEVERAGE</b>	<b>BDOUT</b>	<b>AUDCHANGE</b>	<b>DIRCHANGE</b>	<b>M- SCORE</b>
1	ADES	2018	0,453	0,333	0	0	0
2		2019	0,309	0,333	0	1	0
3		2020	0,269	0,333	0	0	0
4		2021	0,256	0,333	0	0	0
5	ADMG	2018	0,131	0,200	0	0	1
6		2019	0,186	0,200	0	0	0
7		2020	0,186	0,250	1	0	0
8		2021	0,159	0,250	0	0	0
9	AGII	2018	0,526	0,333	0	0	0
10		2019	0,530	0,333	1	1	0
11		2020	0,525	0,333	0	0	1
12		2021	0,561	0,333	0	0	0
13	AKPI	2018	0,598	0,333	0	0	0
14		2019	0,552	0,333	0	1	0
15		2020	0,503	0,333	0	0	0
16		2021	0,561	0,333	1	0	0
17	ALDO	2018	0,498	0,333	1	0	1
18		2019	0,423	0,333	0	0	0
19		2020	0,381	0,333	0	0	0
20		2021	0,419	0,333	0	0	0
21	ALKA	2018	0,845	0,333	0	0	1
22		2019	0,827	0,333	1	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
23		2020	0,749	0,333	1	1	0
24		2021	0,742	0,333	0	0	1
25	AMIN	2018	0,495	0,500	0	0	1
26		2019	0,488	0,500	0	0	1
27		2020	0,501	0,500	0	0	0
28		2021	0,597	0,500	0	0	0
29	APLI	2018	0,594	0,500	0	1	1
30		2019	0,493	0,500	0	0	0
31		2020	0,493	0,500	0	1	1
32		2021	0,464	0,500	0	0	0
33	ARNA	2018	0,337	0,500	0	0	1
34		2019	0,346	0,500	0	0	0
35		2020	0,338	0,500	0	0	0
36		2021	0,299	0,500	0	0	0
37	AUTO	2018	0,291	0,375	0	0	0
38		2019	0,273	0,375	0	1	0
39		2020	0,258	0,375	0	0	0
40		2021	0,301	0,375	0	0	0
41	BATA	2018	0,274	0,333	0	1	0
42		2019	0,243	0,500	0	0	0
43		2020	0,384	0,333	0	0	0
44		2021	0,346	0,500	0	1	0
45	BELL	2018	0,495	0,500	0	0	0
46		2019	0,531	0,500	1	1	0
47		2020	0,537	0,500	0	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
48		2021	0,505	0,500	0	0	0
49	BOLT	2018	0,438	0,333	0	1	0
50		2019	0,399	0,333	0	1	0
51		2020	0,374	0,333	0	1	0
52		2021	0,403	0,333	0	0	0
53	BRAM	2018	0,257	0,400	1	1	0
54		2019	0,210	0,400	0	1	0
55		2020	0,209	0,400	0	1	0
56		2021	0,276	0,400	0	1	1
57	BRNA	2018	0,544	0,400	1	1	0
58		2019	0,579	0,400	0	0	0
59		2020	0,610	0,400	0	1	1
60		2021	0,579	0,400	0	1	0
61	BRPT	2018	0,616	0,333	0	0	1
62		2019	0,616	0,500	0	1	0
63		2020	0,616	0,500	0	0	1
64		2021	0,538	0,500	0	1	0
65	BTON	2018	0,157	0,500	0	0	1
66		2019	0,201	0,500	1	0	0
67		2020	0,197	0,500	0	0	0
68		2021	0,269	0,500	0	0	0
69	BUDI	2018	0,639	0,333	0	0	0
70		2019	0,572	0,333	0	0	0
71		2020	0,554	0,333	0	0	0
72		2021	0,536	0,333	0	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
73	CAKK	2018	0,672	0,200	0	0	1
74		2019	0,672	0,250	0	1	0
75		2020	0,365	0,500	0	1	0
76		2021	0,455	0,500	0	0	0
77	CAMP	2018	0,118	0,333	0	0	1
78		2019	0,115	0,333	0	0	0
79		2020	0,115	0,333	0	0	0
80		2021	0,108	0,333	0	0	0
81	CBMF	2018	0,313	1,000	0	0	1
82		2019	0,311	0,500	0	0	1
83		2020	0,276	0,500	0	1	1
84		2021	0,293	0,500	0	0	1
85	CCSI	2018	0,358	0,000	0	0	0
86		2019	0,277	0,400	0	0	1
87		2020	0,323	0,600	0	1	0
88		2021	0,304	0,600	0	1	1
89	CEKA	2018	0,165	0,333	0	1	0
90		2019	0,188	0,333	0	0	0
91		2020	0,195	0,333	0	0	0
92		2021	0,183	0,333	0	0	1
93	CINT	2018	0,209	0,500	1	1	0
94		2019	0,188	0,500	0	0	1
95		2020	0,226	0,333	0	0	0
96		2021	0,291	0,333	0	1	0
97	CLEO	2018	0,238	0,333	0	0	1

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
98		2019	0,385	0,333	0	0	0
99		2020	0,317	0,333	0	0	0
100		2021	0,257	0,333	0	1	0
101	COCO	2018	0,691	0,500	0	0	1
102		2019	0,563	0,500	0	1	1
103		2020	0,575	0,500	0	0	0
104		2021	0,410	0,500	1	0	1
105	CPIN	2018	0,299	0,333	0	0	1
106		2019	0,282	0,333	0	0	0
107		2020	0,251	0,333	0	1	0
108		2021	0,290	0,333	0	0	0
109	CTBN	2018	0,366	0,333	0	0	1
110		2019	0,411	0,333	0	1	0
111		2020	0,238	0,333	1	1	0
112		2021	0,346	0,333	0	1	0
113	DMND	2018	0,306	0,000	0	0	1
114		2019	0,411	0,500	0	1	1
115		2020	0,180	0,600	0	0	0
116		2021	0,203	0,600	0	0	0
117	DPNS	2018	0,138	0,500	0	0	0
118		2019	0,113	0,500	0	0	1
119		2020	0,102	0,333	0	1	1
120		2021	0,150	0,333	0	1	0
121	DVLA	2018	0,287	0,429	0	1	0
122		2019	0,286	0,429	0	0	1

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
123		2020	0,332	0,429	0	0	0
124		2021	0,338	0,333	0	1	0
125	EKAD	2018	0,151	0,500	1	0	1
126		2019	0,119	0,500	0	0	0
127		2020	0,120	0,500	1	0	0
128		2021	0,116	0,500	1	0	0
129	ESIP	2018	0,638	0,000	0	0	1
130		2019	0,318	0,500	0	0	1
131		2020	0,323	0,500	0	1	0
132		2021	0,367	0,500	0	1	0
133	FOOD	2018	0,566	0,333	0	0	1
134		2019	0,376	0,333	0	1	0
135		2020	0,503	0,333	0	0	0
136		2021	0,589	0,333	0	0	0
137	FPNI	2018	0,476	0,500	0	1	1
138		2019	0,401	0,500	0	0	0
139		2020	0,363	0,500	0	0	0
140		2021	0,428	0,500	0	1	1
141	GDST	2018	0,337	0,333	0	0	1
142		2019	0,478	0,333	0	1	1
143		2020	0,467	0,333	0	0	0
144		2021	0,502	0,333	0	0	0
145	GDYR	2018	0,568	0,333	0	0	0
146		2019	0,565	0,333	0	1	0
147		2020	0,613	0,333	0	1	1

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
148		2021	0,597	0,333	0	0	0
149	GGRP	2018	0,537	0,333	0	0	0
150		2019	0,353	0,333	0	1	0
151		2020	0,332	0,400	0	1	1
152		2021	0,295	0,400	1	1	0
153	GJTL	2018	0,702	0,250	0	0	0
154		2019	0,669	0,400	0	1	0
155		2020	0,614	0,286	1	0	0
156		2021	0,622	0,333	0	1	0
157	GOOD	2018	0,409	0,333	0	1	0
158		2019	0,454	0,400	0	1	0
159		2020	0,557	0,400	0	0	0
160		2021	0,552	0,400	0	0	0
161	HOKI	2018	0,258	0,333	0	0	1
162		2019	0,244	0,333	0	0	1
163		2020	0,269	0,333	0	0	1
164		2021	0,324	0,333	0	0	0
165	HRTA	2018	0,289	0,333	1	1	1
166		2019	0,476	0,333	0	0	0
167		2020	0,520	0,333	0	0	1
168		2021	0,564	0,333	1	0	1
169	ICBP	2018	0,339	0,500	0	0	0
170		2019	0,311	0,500	0	1	0
171		2020	0,514	0,500	0	1	1
172		2021	0,537	0,500	0	0	0



NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
173	IFII	2018	0,311	0,000	0	0	1
174		2019	0,117	0,333	0	0	1
175		2020	0,070	0,333	0	1	0
176		2021	0,065	0,333	0	1	1
177	IGAR	2018	0,153	0,333	1	0	0
178		2019	0,131	0,333	0	0	1
179		2020	0,109	0,333	0	1	0
180		2021	0,146	0,333	0	1	0
181	IKAI	2018	0,407	0,333	1	1	1
182		2019	0,325	0,333	0	1	1
183		2020	0,345	0,500	0	1	1
184		2021	0,370	0,500	1	1	1
185	IKAN	2018	0,854	1,000	0	1	1
186		2019	0,650	0,500	0	0	1
187		2020	0,478	0,500	0	1	0
188		2021	0,452	0,500	0	0	1
189	IKBI	2018	0,199	0,333	0	1	0
190		2019	0,280	0,333	0	1	1
191		2020	0,244	0,333	0	0	0
192		2021	0,294	0,333	0	1	0
193	IMPC	2018	0,421	0,500	0	0	0
194		2019	0,437	0,500	0	0	1
195		2020	0,456	0,500	0	1	0
196		2021	0,414	0,500	1	1	0
197	INAF	2018	0,656	0,333	0	1	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
198		2019	0,635	0,333	0	1	1
199		2020	0,749	0,667	1	1	1
200		2021	0,747	0,667	1	0	0
201	INAI	2018	0,783	0,667	0	0	0
202		2019	0,737	0,333	0	1	0
203		2020	0,770	0,333	0	0	0
204		2021	0,749	0,333	0	0	1
205	INCI	2018	0,182	0,333	1	0	0
206		2019	0,161	0,333	1	0	1
207		2020	0,171	0,333	0	0	0
208		2021	0,257	0,500	0	0	0
209	INDF	2018	0,483	0,375	0	0	0
210		2019	0,437	0,375	0	1	0
211		2020	0,515	0,375	0	1	1
212		2021	0,517	0,375	0	0	0
213	INDR	2018	0,566	0,200	0	0	0
214		2019	0,507	0,200	0	0	0
215		2020	0,507	0,200	1	0	1
216		2021	0,488	0,200	1	0	1
217	INDS	2018	0,116	0,333	0	0	1
218		2019	0,092	0,333	0	0	1
219		2020	0,093	0,333	0	0	0
220		2021	0,159	0,250	0	0	0
221	INKP	2018	0,569	0,429	0	1	0
222		2019	0,529	0,429	0	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
223		2020	0,500	0,429	0	1	0
224		2021	0,470	0,429	0	0	0
225	INTP	2018	0,569	0,333	0	0	0
226		2019	0,529	0,333	0	1	0
227		2020	0,500	0,333	0	0	1
228		2021	0,470	0,429	1	0	0
229	IPOL	2018	0,447	0,333	0	0	0
230		2019	0,411	0,333	0	1	0
231		2020	0,373	0,500	0	0	0
232		2021	0,384	0,500	0	0	0
233	ISSP	2018	0,551	0,400	1	0	0
234		2019	0,518	0,400	0	1	1
235		2020	0,451	0,500	0	0	0
236		2021	0,466	0,500	0	0	0
237	JECC	2018	0,663	0,500	0	1	0
238		2019	0,600	0,500	0	1	0
239		2020	0,514	0,500	1	1	0
240		2021	0,599	0,333	0	0	0
241	JPFA	2018	0,557	0,500	1	0	1
242		2019	0,545	0,500	0	0	1
243		2020	0,560	0,600	0	1	0
244		2021	0,542	0,333	0	0	0
245	JSKY	2018	0,579	0,333	0	1	1
246		2019	0,593	0,500	0	0	1
247		2020	0,531	0,500	1	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
248		2021	0,585	0,500	0	1	0
249	KAEF	2018	0,634	0,400	0	1	1
250		2019	0,596	0,400	0	0	1
251		2020	0,595	0,500	1	1	1
252		2021	0,593	0,500	1	0	0
253	KBLI	2018	0,374	0,333	0	1	1
254		2019	0,330	0,500	0	1	1
255		2020	0,219	0,500	1	1	0
256		2021	0,100	0,400	1	0	0
257	KBLM	2018	0,367	0,667	1	1	0
258		2019	0,339	0,667	0	1	0
259		2020	0,180	0,500	0	0	0
260		2021	0,190	0,500	0	0	0
261	KDSI	2018	0,601	0,333	0	0	1
262		2019	0,515	0,333	0	1	0
263		2020	0,467	0,400	0	0	0
264		2021	0,466	0,400	0	1	1
265	KIAS	2018	0,205	0,333	0	1	0
266		2019	0,265	0,333	0	1	1
267		2020	0,166	0,400	0	1	0
268		2021	0,154	0,333	0	1	0
269	KICI	2018	0,386	0,333	0	0	0
270		2019	0,424	0,333	0	0	0
271		2020	0,486	0,333	0	0	0
272		2021	0,425	0,333	0	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
273	KINO	2018	0,391	0,500	0	1	0
274		2019	0,424	0,500	0	1	1
275		2020	0,510	0,500	0	1	1
276		2021	0,502	0,500	0	1	0
277	KLBF	2018	0,157	0,333	0	1	0
278		2019	0,176	0,429	0	0	1
279		2020	0,190	0,429	0	1	0
280		2021	0,171	0,429	0	1	0
281	LION	2018	0,317	0,333	0	0	1
282		2019	0,319	0,333	0	0	0
283		2020	0,316	0,333	0	1	0
284		2021	0,357	0,333	0	0	0
285	LMPI	2018	0,580	0,500	1	1	0
286		2019	0,608	0,500	1	0	0
287		2020	0,647	0,500	0	0	1
288		2021	0,676	0,500	0	0	0
289	LMSH	2018	0,171	0,333	0	0	1
290		2019	0,227	0,333	0	0	0
291		2020	0,245	0,333	0	0	0
292		2021	0,206	0,333	0	0	1
293	LPIN	2018	0,093	0,667	0	1	1
294		2019	0,067	0,333	0	1	1
295		2020	0,082	0,333	0	1	0
296		2021	0,086	0,333	0	1	0
297	MAIN	2018	0,541	0,600	1	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
298		2019	0,546	0,600	0	1	0
299		2020	0,541	0,600	0	0	0
300		2021	0,561	0,600	0	1	0
301	MARK	2018	0,253	0,500	0	0	0
302		2019	0,322	0,500	0	1	1
303		2020	0,431	0,500	0	0	1
304		2021	0,310	0,500	1	0	1
305	MASA	2018	0,615	0,667	0	1	0
306		2019	0,573	0,500	0	1	0
307		2020	0,504	0,500	1	1	1
308		2021	0,481	0,500	0	1	1
309	MBTO	2018	0,536	0,333	0	0	0
310		2019	0,602	0,333	0	0	0
311		2020	0,400	0,333	0	0	0
312		2021	0,384	0,333	0	1	0
313	MDKI	2018	0,090	0,400	0	1	0
314		2019	0,097	0,400	1	0	1
315		2020	0,086	0,400	0	0	0
316		2021	0,081	0,400	0	0	1
317	MERK	2018	0,590	0,500	1	0	0
318		2019	0,341	0,500	0	1	1
319		2020	0,341	0,500	0	0	1
320		2021	0,333	0,500	0	1	0
321	MLIA	2018	0,574	0,400	0	1	0
322		2019	0,560	0,400	0	1	1

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
323		2020	0,534	0,400	1	1	0
324		2021	0,443	0,500	0	0	1
325	MRAT	2018	0,281	0,333	1	0	0
326		2019	0,308	0,400	0	0	0
327		2020	0,388	0,500	0	1	0
328		2021	0,407	0,333	0	0	0
329	MYOR	2018	0,514	0,400	0	0	1
330		2019	0,480	0,400	0	0	1
331		2020	0,430	0,400	0	0	0
332		2021	0,430	0,400	0	0	0
333	NIKL	2018	0,709	0,333	1	1	1
334		2019	0,699	0,333	0	0	1
335		2020	0,633	0,333	1	1	0
336		2021	0,709	0,333	0	1	1
337	PANI	2018	0,734	0,500	0	0	1
338		2019	0,666	0,500	0	1	0
339		2020	0,593	0,500	1	0	0
340		2021	0,744	0,333	0	0	1
341	PBID	2018	0,327	0,500	0	1	1
342		2019	0,287	0,333	1	0	1
343		2020	0,203	0,500	0	1	0
344		2021	0,187	0,500	0	0	0
345	PCAR	2018	0,247	0,500	1	1	1
346		2019	0,325	0,500	1	0	1
347		2020	0,384	0,333	1	0	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
348		2021	0,403	0,333	0	0	0
349	PEHA	2018	0,577	0,500	0	0	1
350		2019	0,608	0,500	0	1	1
351		2020	0,613	0,500	1	1	1
352		2021	0,597	0,500	1	1	0
353	POLU	2018	0,644	0,667	0	0	0
354		2019	0,520	0,000	1	1	0
355		2020	0,429	0,200	0	1	1
356		2021	0,318	0,333	0	0	0
357	PTSN	2018	0,758	0,333	0	0	1
358		2019	0,562	0,333	0	0	0
359		2020	0,362	0,333	0	0	1
360		2021	0,482	0,333	0	0	1
361	ROTI	2018	0,336	0,333	0	0	0
362		2019	0,339	0,333	0	0	0
363		2020	0,275	0,333	0	1	0
364		2021	0,320	0,333	0	0	0
365	SAMF	2018	0,582	0,000	0	0	1
366		2019	0,532	0,333	0	1	1
367		2020	0,416	0,333	0	1	0
368		2021	0,511	0,333	0	0	0
369	SCCO	2018	0,301	0,200	1	0	1
370		2019	0,286	0,200	0	1	1
371		2020	0,125	0,333	0	0	0
372		2021	0,063	0,500	0	0	0



NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M- SCORE
373	SIDO	2018	0,130	0,400	1	0	0
374		2019	0,134	0,400	0	1	0
375		2020	0,163	0,333	0	1	0
376		2021	0,147	0,500	0	0	0
377	SINI	2018	0,962	0,000	0	0	1
378		2019	0,858	0,500	0	1	0
379		2020	0,814	0,500	1	0	1
380		2021	0,771	0,500	0	0	1
381	SKBM	2018	0,413	0,333	0	1	1
382		2019	0,431	0,333	0	0	1
383		2020	0,456	0,333	0	0	1
384		2021	0,496	0,333	0	0	0
385	SKLT	2018	0,546	0,333	0	1	1
386		2019	0,519	0,333	0	0	0
387		2020	0,474	0,333	0	0	0
388		2021	0,391	0,333	0	0	0
389	SLIS	2018	0,787	0,000	0	0	1
390		2019	0,554	0,500	1	0	1
391		2020	0,533	0,500	0	1	1
392		2021	0,483	0,500	0	0	0
393	SMBR	2018	0,373	0,400	0	1	1
394		2019	0,375	0,400	0	1	1
395		2020	0,406	0,500	1	1	1
396		2021	0,404	0,600	1	1	0
397	SMGR	2018	0,358	0,286	0	1	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
398		2019	0,625	0,286	0	1	0
399		2020	0,543	0,286	1	1	0
400		2021	0,480	0,286	0	0	0
401	SMKL	2018	0,693	0,500	0	0	1
402		2019	0,602	0,333	0	0	0
403		2020	0,562	0,333	0	0	1
404		2021	0,574	0,333	1	0	0
405	SMSM	2018	0,232	0,500	0	1	1
406		2019	0,214	0,500	0	0	0
407		2020	0,215	0,500	0	0	0
408		2021	0,247	0,500	0	0	0
409	SPMA	2018	0,450	0,600	0	0	0
410		2019	0,419	0,600	0	0	0
411		2020	0,339	0,500	1	0	0
412		2021	0,339	0,750	0	1	0
413	SSTM	2018	0,617	0,400	1	1	1
414		2019	0,611	0,500	0	1	0
415		2020	0,613	0,500	0	0	0
416		2021	0,481	0,500	1	0	0
417	STTP	2018	0,374	0,500	1	0	0
418		2019	0,255	0,500	0	1	1
419		2020	0,225	0,500	0	0	0
420		2021	0,158	0,500	0	0	0
421	TBMS	2018	0,775	0,400	0	1	1
422		2019	0,689	0,400	0	1	1

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
423		2020	0,672	0,400	0	1	0
424		2021	0,610	0,400	0	0	0
425	TCID	2018	0,193	0,400	0	1	0
426		2019	0,209	0,400	0	1	1
427		2020	0,194	0,400	1	1	0
428		2021	0,209	0,500	0	1	0
429	TFCO	2018	0,005	0,500	0	0	0
430		2019	0,005	0,500	0	0	0
431		2020	0,005	0,500	0	0	0
432		2021	0,004	0,500	0	0	1
433	TKIM	2018	0,583	0,429	0	1	0
434		2019	0,548	0,429	0	1	0
435		2020	0,508	0,429	0	1	0
436		2021	0,445	0,429	0	0	1
437	TOTO	2018	0,334	0,400	0	1	0
438		2019	0,341	0,400	0	1	0
439		2020	0,381	0,400	0	1	0
440		2021	0,376	0,400	0	1	0
441	TPIA	2018	0,545	0,429	0	0	0
442		2019	0,486	0,429	0	1	0
443		2020	0,434	0,429	1	1	0
444		2021	0,282	0,214	0	0	0
445	TRIS	2018	0,437	0,333	1	0	0
446		2019	0,424	0,333	0	0	0
447		2020	0,397	0,333	0	1	0

NO	KODE	TAHUN	LEVERAGE	BDOUT	AUDCHANGE	DIRCHANGE	M-SCORE
448		2021	0,379	0,333	0	0	0
449	TRST	2018	0,478	0,333	0	1	0
450		2019	0,500	0,333	1	0	0
451		2020	0,461	0,333	0	0	0
452		2021	0,468	0,333	0	0	0
453	TSPC	2018	0,310	0,600	0	1	0
454		2019	0,308	0,400	0	1	0
455		2020	0,300	0,600	0	1	0
456		2021	0,287	0,600	0	1	0
457	UCID	2018	0,610	0,500	0	1	0
458		2019	0,478	0,167	0	0	0
459		2020	0,412	0,333	0	1	1
460		2021	0,370	0,333	0	0	0
461	ULTJ	2018	0,141	0,250	0	0	1
462		2019	0,144	0,500	0	0	0
463		2020	0,454	0,250	0	0	0
464		2021	0,306	0,250	0	0	0
465	UNIC	2018	0,296	0,333	0	0	0
466		2019	0,198	0,333	0	0	1
467		2020	0,180	0,333	0	0	0
468		2021	0,178	0,333	0	0	0
469	UNVR	2018	0,637	0,800	0	1	1
470		2019	0,744	0,800	0	0	0
471		2020	0,760	0,833	0	1	0
472		2021	0,773	0,833	0	1	0

<b>NO</b>	<b>KODE</b>	<b>TAHUN</b>	<b>LEVERAGE</b>	<b>BDOUT</b>	<b>AUDCHANGE</b>	<b>DIRCHANGE</b>	<b>M- SCORE</b>
473	WOOD	2018	0,466	0,500	0	0	1
474		2019	0,510	0,500	0	0	1
475		2020	0,491	0,500	0	0	1
476		2021	0,464	0,500	0	0	1
477	WTON	2018	0,647	0,429	0	1	1
478		2019	0,661	0,500	1	0	1
479		2020	0,602	0,400	0	0	0
480		2021	0,614	0,400	0	0	0
481	YPAS	2018	0,643	0,333	0	1	1
482		2019	0,564	0,333	0	0	1
483		2020	0,524	0,333	0	0	0
484		2021	0,527	0,333	0	0	0
485	ZONE	2018	0,467	0,333	0	0	1
486		2019	0,433	0,500	0	1	1
487		2020	0,538	0,500	0	0	1
488		2021	0,496	0,500	0	1	0

### Lampiran 3 Hasil Uji Statistik

#### Hasil Uji Statistik Deskriptif

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Leverage	477	.004	.858	.40805	.177779
Bdout	477	.167	.667	.40766	.094911
Audchange	477	0	1	.16	.366
Dirchange	477	0	1	.40	.491
M_score	477	0	1	.34	.474
Valid N (listwise)	477				

#### Hasil Uji Normalitas

		Unstandardized Residual
N		477
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.47217625
Most Extreme Differences	Absolute	.364
	Positive	.364
	Negative	-.223
Test Statistic		.364
Asymp. Sig. (2-tailed)		.000 <sup>c</sup>

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

## Uji Analisis Regresi Logistik

### Iteration History<sup>a,b,c,d</sup>

Iteration		-2 Log likelihood	Constant	Leverage	Coefficients		
					Bdout	Audchange	Dirchange
Step 1	1	607.604	-1.188	.896	.389	.032	.043
	2	607.474	-1.282	1.006	.432	.034	.049
	3	607.474	-1.283	1.007	.432	.034	.049
	4	607.474	-1.283	1.007	.432	.034	.049

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 611.309

d. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

### Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	3.835	4	.429
	Block	3.835	4	.429
	Model	3.835	4	.429

### Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	607.474 <sup>a</sup>	.008	.011

a. Estimation terminated at iteration number 4 because parameter estimates changed by less than .001.

### Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	6.680	8	.571

### Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		M_score = Tidak melakukan tindakan kecuranga		M_score = Melakukan Tindakan Kecurangan		Total
		Observed	Expected	Observed	Expected	
Step 1	1	30	35.063	18	12.937	48
	2	35	34.027	13	13.973	48
	3	37	33.258	11	14.742	48
	4	33	32.536	15	15.464	48
	5	33	31.939	15	16.061	48
	6	32	31.368	16	16.632	48
	7	31	30.781	17	17.219	48
	8	30	30.215	18	17.785	48
	9	32	29.438	16	18.562	48
	10	22	26.376	23	18.624	45

### Classification Table<sup>a</sup>

Observed	M_score	Predicted		Percentage Correct
		Tidak melakukan tindakan kecuranga	Melakukan Tindakan Kecurangan	
Step 1	Tidak melakukan tindakan kecuranga	315	0	100.0
	Melakukan Tindakan Kecurangan	162	0	.0
Overall Percentage				66.0

a. The cut value is .500

### Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1 <sup>a</sup>	Leverage	1.007	.553	3.318	1	.069	2.739
	Bdout	.432	1.033	.175	1	.676	1.541
	Audchange	.034	.265	.017	1	.896	1.035
	Dirchange	.049	.199	.060	1	.807	1.050
	Constant	-1.283	.477	7.243	1	.007	.277

a. Variable(s) entered on step 1: Leverage, Bdout, Audchange, Dirchange.