

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullahi, Rabi'u, dan Noorhayati Mansor. 2015. "Fraud Triangle Theory and Fraud Diamond Theory." *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences* 5(4):38–45.
- Abri, Ally Faraj, Dhamayanthi Arumugam, dan Suresh Balasingam. 2019. Impact Of The Corporate Governance On The Financial Statement Fraud: A Study Focused On Companies In Tanzania. *International Journal of Recent Technology and Engineering* 7(5):336–41.
- Adisamartha, Ida Bagus Putu Fajar, dan Naniek Noviari. 2015. Pengaruh Likuiditas, Leverage, Intensitas Persediaan dan Intensitas Aset Tetap Pada Tingkat Agresivitas Wajib Pajak Badan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 13(3):973–1000.
- Andayani, Yozi, dan Sari Vita Fitria. 2019. Pengaruh Daya Saing, Gender, *Fraud Diamond* Terhadap Perilaku Kecurangan Akademik Mahasiswa (Studi Kasus Pada Mahasiswa S1 akuntansi Universitas Negeri Padang). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1(3):458-1471.
- Agusputri, Hanifah, dan Sofie 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.
- Agustina, Ratna Dewi, dan Dudi Pratomo. 2019. Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi* 3(1):44–62.
- Albreth, W. Steve, K. R. Howe, dan Marshall B. Romney. 1984. Detering Fraud: The Internal Auditor's Perspective.
- Antawirya, R. Daniel Eka Prasetya, I. Gusti Ayu Made Dwija Putri, I. Gede Ary Wirajaya, I. Gusti Ngurah Agung Suaryana, dan Herkulanus Bambang Suprasto. 2019. Application of Fraud Pentagon in Detecting Financial Statement Fraud. *International Research Journal Of Management, IT and Social Sciences* 6(5):73–80.
- Apriliana, Siska, and Linda Agustina. 2017. "The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach." *Jurnal Dinamika Akuntansi* 9(2):154–65.
- Badertscher, Brad A., Sharon P. Katz, dan Sonja O. Rego. 2013. The Separation of Ownership and Control and Corporate Tax Avoidance. *Journal of Accounting and Economics* 56(2–3):228–50.
- Bawakes, Helda F., Aaron M.Simanjuntak., and Sylvia Christina Daat. 2018. "Penguujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting." *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah* 13(1):114–34.

- Christian, Natalis., Basri, Yuswar Zainul.,Arafah,Billy. 2019. Analysis Of Fraud Pentagon To Detecting Corporate Fraud In Indonesia.*International Journal of Economics, Business and Management Research*. 3(8).
- Chtourou, Sonda M. 2001. "Corporate Governance and Earnings Management." in *Paper of Departement des Sciences Comptables Universite Laval*.
- Cohen, J., Y. Ding, C Lesage, dan H. Stowoly. 2010. Corporate Fraud and Manager's Behaviour: Evidence from the Press. *Journal of Business Ethics* 95:271-315.
- Costa, Ana Paula Paulino, dan Thomaz Wood. 2012. Corporate Fraud.*RAE Revista de Administracao de Empresas* 52(4):464–72.
- Daly, Kathleen. 1989. "Gender and Varieties of WhiteCollar Crime." *Criminology* 27:769–94
- Davis, Jon S., and Heather L. Pesch. 2013. "Fraud Dynamics and Controls in Organizations." *Accounting, Organizations and Society* 38(6–7):469–83.
- Dechow, Patricia M., Weili Ge, Chad R. Larson, and Richard G. Sloan. 2011. "Predicting Material Accounting Misstatements." *Contemporary Accounting Research* 28(1):17–82.
- Dewi, GustiAyu Pradnyanita, dan Maria M. Ratna Sari. 2015. Pengaruh Insentif Eksekutif, Corporate Risk dan Corporate Governance pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 13(1):60–67.
- Dewinta, I. A. R, dan Setiawan, E.P. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14(3):1584-1615.
- Dodge, Mary. 2009. *Women and White-Collar Crime*. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall
- Faradiza, Sekar Akrom. 2019. "Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan." *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 2(1):1-22.
- Hasanah, Ade Fitriyatun, Siti Jubaedah, dan Apri Dwi Astuti. 2018. Penentuan Pertumbuhan Laba Perusahaan Property dan Real Estate Di Bursa Efek Indonseia.*Jurnal Kajian Akuntansi* 2(2):134–144.
- Hantono. 2018. Deteksi Financial Statement Fraud Melalui Model Beneish Pada Perusahaan BUMN. *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*. 5(3):135–50.
- Healy, Paul M., dan James Michael Wahlen. 1999. A Review of the Earnings Management Literature and Its Implications for Standard Setting." *Accounting Horizons* 13(4):365–383.
- Horwarth, Crowe. 2012. "The Mind Behind The Fraudsters Crime : Key Behavioral and Environmental Elements." P. 62 in *Crowe Horwath LLP*.
- Hoyer, Stefan, Halyna Zakhariya, Thorben Sandner, and Michael H. Breitner. 2012. "Fraud Prediction and the Human Factor: An Approach to Include

- Human Behavior in an Automated Fraud Audit.” *Proceedings of the Annual Hawaii International Conference on System Sciences* 2382–91.
- Husmawati, Pera., Septriani, Yossie., Rosita, Edi., Desi Handayani. 2017. Fraud Pentagon Analysis in Assessing The Likelihood of Fraudulent Financial Statement (Study on Manufacturing Firm Listed in Bursa Efek Indonesia Period 2013-2016). *International Conference of Applied Science on Engineering, Business, and Information Technology (ICo-ASCNITech)*. Linguistics ISSN : 2598-2532.
- Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. 1976. *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. Vol. 3. Q North-Holland Publishing Company.
- Jia, Chunxin, Shujung Ding, Yuanshun Li, and Wu Zhenyu. 2009. “Fraud, Enforcement Action, and the Role of Corporate Governance: Evidence from China.” *Journal of Business Ethics* 90:561–76.
- Kalubanga, Matthew, Patrick Kakwez, and Denise Kayisee. 2013. “The Effects of Fraudulent Procurement Practices on Public Procurement Performance.” *International Journal of Business and Behavioral Sciences* 3(1).
- Kelley, S.W., O. C. Ferrell and S. J. Skinner. 1990. “Ethical Behavior among Marketing Researchers: An Assessment of Selected Demographic Characteristics.” *Journal of Business Ethics* 9(8):681–88.
- Klein, April. 2002. “Audit Committee, Board of Director Characteristics, and Earnings Management.” *Journal of Accounting and Economics* 33(3):375–400.
- Kurniawansyah, Deddy, Sigit Kurnianto, dan Firdaus Aditya Rizqi. 2018. Teori Agency Dalam Pemikiran Organisasi ; Pendekatan Positivist dan Principle-Agen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga* 3(2):435–446.
- Lokanan, Mark, and Satish Sharma. 2018. “A Fraud Triangle Analysis of the LIBOR Fraud.” *Journal of Forensic & Investigative Accounting* 10(2):187–212.
- MacCarty, J. 2018. “Using Altman Z-Score and Beneish M-Score Models to Detect Financial Fraud and Corporate Failure: A Case Study of Enron Corporation.” *International Journal of Finance and Accounting* 10(2):187–212.
- Machado, Michele Rilany Rodrigues, and Ivan Ricardo Gartner. 2018. “A Hipótese de Cressey (1953) e a Investigação Da Ocorrência de Fraudes Corporativas: Uma Análise Empírica Em Instituições Bancárias Brasileiras.” *Revista Contabilidade e Finanças* 29(76):60–81.
- Mahesarani, Dwi Shinta, dan Anis Chariri. 2016. Corporate Governance and Financial Statement Frauds: Evidence from Indonesia. *The 1st International Conference on Economics, Education, Business and Accounting* (October 2016):489–495.
- Mardianto, dan Carissa Tiono. 2019. Analisis Pengrauh Fraud Triangle dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita* 4(1):87–103.

- Mekonnen, Solomon, Keshnee Padayachee, and Million Meshesha. 2016. "A Privacy Preserving Context-Aware Insider Threat Prediction and Prevention Model Predicated on the Components of the Fraud Diamond." *Proceedings - 2015 Annual Global Online Conference on Information and Computer Technology, GOCICT 2015* 60–65.
- Merawati, Luh Komang, dan Mahaputra, I Nym Kusuma Adnyana. 2017. Moralitas, Pengendalian Internal dan Gender Dalam Kecenderungan Terjadinya *Fraud*. *Jurnal Akuntansi* 21(1): 35-46.
- Monticini, Andrea, and Daniel L. Thornton. 2013. "The Effect of Underreporting on LIBOR Rates." *Journall of Macroeconomics* (37):345–48.
- Neu Neu, D., J. Everett, and A. Rahaman. 2013a. Internal Auditing and Corruption within Government: The Case of the Canadian Sponsorship Program. *Contemporary Accounting Research* 30(3): 1223–1250
- Nindito, Marsellisa. 2018. "Financial Statement Fraud: Perspective of the Pentagon Fraud Model in Indonesia." *Academy of Accounting and Financial Studies Journal* 22(3):1–9.
- Novita, Nova. 2019. Teori Fraud Pentagon dan Deteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)* 11(2):64–73.
- Nursari, Mardiah, Diamonalisa, dan Edi Sukarmanto. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada Periode Tahun 2009-2016). *Prosiding Akuntansi* 3(2):259–266.
- Oktaviyani, Rusna, dan Agus Munandar. 2017. Effect of Solvency, Sales Growth, and Institutional Ownership on Tax Avoidance with Profitability as Moderating Variables in Indonesian Property and Real Estate Companies. *Binus Business Review* 8(3):183.
- Pamungkas, Imang Dapit, Imam Ghozali, Tarmizi Achmad, Muammar Khaddafi, and Retnoningrum Hidayah. 2018. "Corporate Governance Mechanisms in Preventing Accounting Fraud: A Study of Fraud Pentagon Model." *Journal of Applied Economic Sciences* 13(2):549–60.
- Pitaloka, Syifa, dan Merkusyawati Ni Ketut Lely Aryani. 2019. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komite Audit, dan Karakter Eksekutif Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi* 27(2):1202–1230.
- Plorensia Pancawati Hardiningsih, Winda AP. 2015. Pengaruh Agresivitas Pajak dan Media Eksplosure Terhadap Corporate Social Responsibility. 4(2):136–151.
- Putri, Vidiyanna Rizal, dan Bella Irwasyah Putra. 2017. Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya* 19(1):1–11.
- Qingjie, Chen. 2010. The Managers' Factor of Fraudulent Financial Statement of The List Company And People-Oriented Controlling.

- Quraini, Fidyah, dan Yuni Rimawati. 2018. Determinant Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Pentagon Analysis. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (JAFFA)* 6(2):105–114.
- Rahman, Faiz. 2011. Peran Manajemen Dan Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi* 7(53):1816–22.
- Ratnawati, Tri, Dantje Salean, dan Achmad Maqsudi. 2016. Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis* 1(1):121–132.
- Reynolds, Scott. J. 2006. “A Neurocognitive Model of The Ethical Decision-Making Process: Implications for Study and Practice.” *Journal of Applied Psychology* 91(4):737–48.
- Sabrina, Oriza Zea, Pratana Puspa Midiastuty, dan Eddy Suranta. 2020. Pengaruh Koneksitas Organ Corporate Governance, Ineffective Monitoring dan Manajemen Laba Terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Manajemen* 1(2):109–122.
- Santoso, Nanda Trio, and Surenggono. 2018. “Predicting Financial Statement Fraud with Fraud Diamond Model of Manufacturing Companies Listed in Indonesia.” *State-of-the-Art Theories and Empirical Evidence* 151–63.
- Saftiana, Y., Mukhtaruddin, Putri, K. W., & Ferina, I. S. (2017). Corporate Governance Quality, Firm Size and Earnings Management: Empirical study in Indonesia stock exchange. *Investment Management and Financial Innovations*, 14(4):105–120.
- Sarpong, David, Jana Sajdakova, dan Kweku Adams. 2019. The Mabey and Johnson Bribery Scandal: A Case of Executive Hubris. *Thunderbird International Business Review* 61(2):387–396.
- Schipper, K. 1989. Commentary on Earning Management. *Accounting Horizons* 3(4):91–102.
- Siddiq, Faiz Rahman, dan Agus Endrianto Suseno. 2019. Fraud Pentagon Theory dalam Financial Statement Fraud pada Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2014-2017 (Perspektif F-Score Model). *Jurnal Nusamba* 4(2):128–138.
- Siddiq, Faiz Rahman, Fatchan Achyani, dan Zulfikar. 2017. Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *ISSN 2460-0784*, 1–14.
- Sihombing, KS, and SN Rahardjo. 2014. “Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012.” *Diponegoro Journal of Accounting* 3(2):1–12.
- Skousen, Christopher J., Kevin R. Smith, dan Charlotte J. Wright. 2011. Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No. 99. *SSRN Electronic Journal* (99).
- Steffensmeier, Darrel J., Jennifer Schwartz, and Michael Roche. 2013. “Gender

- and Twenty-First-Century Corporate Crime: Female Involvement and the Gender Gap in Enron-Era Corporate Frauds." *American Sociological Review* 78(3):448–76.
- Tessa, C dan Harto, P. 2016. Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*:1-21.
- Vousinas, Georgios L. 2019. "Advancing Theory Of Fraud: The S.C.O.R.E. Model." *Journal of Financial Crime* 26(1):372–81.
- Wang, Zhi, Mei Hui Chen, and Qi Zheng. 2017. "Managerial Ability, Political Connection, And Fraudulent Financial Reporting In China." *Journal of Accounting and Public Policy* 36(2):141–62.
- Warshavsky, M. 2012. "Analizyng Earnings Quality as a Financial Forensic Tool." *Financial Valuation and Ligitigation Expert Journal* 39(16):16–20.
- Wells, Joseph T. 2017. *Prevention And Detction*. fourth. edited by J. Wiley and Sons. NewJersey.
- Wolfe, D. T., dan Hermanson, D. R. 2004. The Fraud Diamond: Considering The Four Elements of Fraud. *The CPA Journal* 74(12):38–42.
- Yesiariani, Merissa, dan Isti Rahayu. 2017. Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian dengan Fraud Diamond. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 21(1):49–60.
- Yeung, Edward, dan Winny Shen. 2019. Can Pride Be a Vice and Virtue at Work? Associations Between Authentic and Hubristic Pride and Leadership Behaviors. *Journal of Organizational Behavior* 40(6):605–624.
- Yue, Dianmin, Xiaodan Wu, Nana Shen, and Chao Hsien Chu. 2009. "Logistic Regression for Detecting Fraudulent Financial Statement of Listed Companies in China." *2009 International Conference on Artificial Intelligence and Computational Intelligence, AICI 2009* 2:104–8.
- Yulianti., Pratami, Suci R., Widowati, Yuni S., Prapti Lulus. 2019. Influence Of Fraud Pentagon Toward Fraudulent Financial Reporting In Indonesia An Empirical Study On Financial Sector Listed In Indonesian Stock Exchange. *International Journal Of Scientific and Technology Reasearch*. Vol. 8 (8).
- Yurmaini. 2017. Kecurangan Akuntansi (Fraud Accounting) dalam Perspektif Islam. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis* 93(1):93–104.
- Zahra, s. a, r. I. Priem, and a. a. Rasheed. 2007. Understanding The Causes and Effects of Top Management Fraud. *Organizational Dynamics* 36(2):122–39.
- Zaki, Noha Mohamed. 2017. "The Appropriateness Of Fraud Triangle And Diamond Models In Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Statements-An Empirical StudyOn Firms Listed In The Egytian Stock Exchange." *International Journal of Social Science and Economic Reasearc* 02(02):2403–33.

L  
A  
M  
P  
I  
R  
A  
N

## Lampiran 1

### BIODATA

#### IdentitasDiri

Nama : Andalia  
 Tempat, Tanggal Lahir : Lappara, 15 September 1996  
 Jenis Kelamin : Perempuan  
 Alamat Rumah : DesaLimampocoe, Kec. Cenrana, Kab. Maros  
 No. Handphone : 085298913944  
 Alamat *E-mail* : aliasaid095@gmail.com  
 Status Sipil :  
     Nama istri/suami : -  
     Nama anak : -

#### Riwayat Pendidikan

##### Pendidikan Formal

Tamat SD tahun 2008 di SD Negeri No. 31 Limampocoe

Tamat SMP tahun 2011 di SMPN Negeri 2 Camba

Tamat SMA tahun 2014 di SMA Negeri 1 Maros

Sarjana (S1) tahun 2018 di Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar

Demikian biodata ini dibuat dengan sebenar-benarnya,

Makassar, Oktober 2020

Andalia



## PETA TEORI

## Lampiran 2

No	Penulis/Topik /Judul Buku/Artikel	Tujuan Penelitian/Penulisan Buku/Artikel	Konsep/Teori/Hipotesis	Variabel Penelitian dan Teknik Analisis	Hasil Penelitian/Isi Buku
1	Aprilia&Agustina (2017)/ <i>The Analysis Of Fraudulent Financial Reporting Determinant Through Fraud Pentagon Approach.</i>	Menganalisis faktor-faktor penyebab terjadinya kecurangan melalui pendekatan pentagon teori	<p>1. Teori yang digunakan adalah <i>agency theory&amp;fraud pentagon theory</i></p> <p><i>Hipotesis:</i></p> <p>1) Target keuangan berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>2) Stabilitas keuangan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>3) Likuiditas berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>4) Pengawasan yang efektif berpengaruh negative terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>5) Kualitas auditor eksternal</p>	<p>1. <i>Pressure</i> (tekanan)</p> <p>2. <i>Opportunity</i> (peluang)</p> <p>3. <i>Rationalization</i> (rasionalisasi)</p> <p>4. <i>Competence</i> (kompetensi)</p> <p>5. <i>Arrogance</i> (arogansi)</p> <p>6. <i>Kecurangan pelaporan keuangan</i></p> <p>Teknik analisis: analisis statistic deskriptif dan analisis statistik inferensial (analisis regresi logistik)</p>	<p>1. <i>pressure</i> yang diproksikan dengan stabilitas keuangan,</p> <p>2. <i>opportunity</i> yang diproksikan dengan kualitas auditor eksternal, dan</p> <p>3. <i>arrogance</i> yang diproksikan dengan jumlah kemunculan profil CEO, mempengaruhi kecurangan laporan keuangan.</p> <p>4. untuk proksi target keuangan, likuiditas, kepemilikan institusional, pemantauan yang efektif, perubahan auditor, dan perubahan direksi perusahaan tidak mempengaruhi laporan</p>

			<p>berpengaruh negative terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>6) Pergantian auditor berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>7) Pergantian direksi berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>8) <i>Frequent of number's CEO</i> berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p>		keuangan
2	Yulianti, Pratami, Widowati, dan Prapti/2019/ <i>Influence Of Fraud Pentagon Toward Fraudulent Financial Reporting In Indonesia An</i>	Untuk menganalisis terjadinya kecurangan pelaporan keuangan di sektor keuangan.	<p>1. Teori agensi Hipotesis:</p> <p>1) Pengaruh target keuangan terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>2) stabilitas keuangan berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>3) tekanan eksternal berpengaruh terhadap</p>	<p>1. <i>Pressure (financial target, financial stability, eksternal pressure, kepemilikan institusional)</i></p> <p>2. <i>Opportunity (ineffective monitoring, kualitas auditor eksternal)</i></p>	target keuangan, stabilitas keuangan, tekanan eksternal, kepemilikan institusional, pemantau yang tidak efektif, kualitas auditor eksternal, perubahan auditor, pergantian direksi perusahaan, dan jumlah munculnya gambar CEO tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan

	<i>Empirical Study On Financial Sector Listed In Indonesian Stock Exchange</i>		<p>kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>4) kepemilikan institusional berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>5) pemantauan yang tidak efektif berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>6) kualitas auditor eksternal berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>7) perubahan auditor berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan</p> <p>8) <i>frequent of number CEO picture's</i> berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</p>	<p>3. <i>Rationalization</i> (pergantian auditor)</p> <p>4. <i>Capability</i> (pergantian direksi perusahaan)</p> <p>5. <i>Arrogance</i> (frequent Number of CEO's Picture)</p> <p>6. <i>Kecurangan pelaporan keuangan</i> Teknik analisis data: Regresi logistik</p>	sector keuangan yang listing di BEI tahun 2013-2016.
3	Christian, Basri, dan Arafah/2019/ <i>Analysis Of</i>	Menganalisis secara empiris mengenai kemungkinan kecurangan perusahaan	<p>1. <i>Fraud pentagon theory</i> <i>Hipotesis:</i></p> <p>1) Pengaruh tekanan terhadap kecurangan</p>	<p>1. <i>Pressure</i></p> <p>2. <i>Opportunity</i></p> <p>3. <i>Rationalization</i></p> <p>4. <i>Capability</i></p>	<i>pressure, opportunity, rationalizatiaon, capability</i> berpengaruh dalam terhadap kecurangan

	<i>Fraud Pentagon To Detecting Corporate Fraud In Indonesian</i>	dengan menggunakan pendekatan teori pentagon	<p>perusahaan</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2) Pengaruh peluang terhadap kecurangan perusahaan</li> <li>3) Pengaruh rasionalisasi terhadap kecurangan perusahaan</li> <li>4) Pengaruh capability terhadap kecurangan perusahaan</li> <li>5) Pengaruh arogansi terhadap kecurangan perusahaan.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. <i>Arrogance</i></li> <li>6. <i>Corporate fraud</i></li> </ol> <p>Teknik analisis data: analisis statistik deskriptif</p>	<p>perusahaan. Sedangkan <i>arrogance</i> tidak berpengaruh terhadap kecurangan perusahaan. Penelitian ini juga menunjukkan, bahwa penggunaan <i>fraud pentagon</i> untuk menganalisis kecurangan perusahaan sangat cocok untuk digunakan,</p>
4	Husmawati, Septriani, Rosita, Handayani (2017)/	<i>Fraud Pentagon Analysis In Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Statement (Study On Manufacturing Listed In Bursa Efek Indonesia Period 2013-2016)</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Agency Theory</i> Hipotesis:</li> <li>1) Target keuangan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</li> <li>2) Stabilitas keuangan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</li> <li>3) Tekanan eksternal berpengaruh terhadap kecurangan</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. target keuangan (ROA)</li> <li>2. stabilitas keuangan (ACHANGE)</li> <li>3. Tekanan eksternal (LEV)</li> <li>4. Sifat industry (PIUTANG)</li> <li>5. Perubahan Auditor (<math>\Delta</math>CPA)</li> <li>6. Rasionalisasi (TATA)</li> </ol>	<p>stabilitas keuangan, tekanan eksternal, perubahan auditor, dan perubahan dewan anggota komite berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Sedangkan, target keuangan, sifat industry, rasionalisasi, dan jumlah kemunculan gambar CEO tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan</p>

			<p>laporan keuangan</p> <p>4) Pemantauan tidak efektif berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan</p> <p>5) Sifat industri berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan</p> <p>6) Perubahan auditor berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan</p> <p>7) Rasionalisasi berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan</p> <p>8) perubahan direksi berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan</p> <p>9) jumlah kemunculan</p>	<p>7. Kompetensi (DCHANGE)</p> <p>8. Arogansi (CEOPIC)</p> <p>9. Kecurangan lapora keuangan (DACC) Teknik analisis data: regresi berganda.</p>	<p>keuangan.</p>
--	--	--	--	--	------------------

			gambar CEO berpengaruh dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan		
5	Akbar (2017)/ <i>The Determinant Of Fraudulent Financial Reporting Cause By Using Pentagon Theory On Manufacturing Companies In Indonesia</i>	Untuk menilai factor-faktor yang menyebabkan terjadinya kecurangan pelaporan keuangan perusahaan manufaktur.	1. <i>Agency theory Hipotesis:</i> 1) Tekanan berpengaruh terhadap FFR 2) Peluang berpengaruh terhadap FFR 3) Rasionalisasi berpengaruh terhadap FFR 4) Kemampuan berpengaruh terhadap FFR 5) Arogansi berpengaruh terhadap FFR	1. Kecurangan laporan keuangan (F-Score Model) 2. Tekanan (target keuangan, stabilitas keuangan, tekanan eksternal, kepemilikan institusional) 3. Peluang (jumlah komite audit) 4. Rasionalisasi (perubahan auditor & pendapat auditor) 5. Kemampuan (perubahan direksi dan proporsi	6) tekanan, secara signifikan mempengaruhi terjadinya kecurangan laporan keuangan di Indonesia. 7) kesempatan, rasionalisasi, dan kemampuan serta arogansi tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang listing di BEI.

				komisaris independen) 6. Arogansi (jumlah gambar CEO dan Dualitas CEO) Teknik analisis data: Structural Equiation Model) dan PLS	
6	Quraini dan Rimawati (2018)/ <i>Determinan Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Pentagon Analysis.</i>	Untuk mengetahui faktor-faktor kecurangan laporan keuangan dengan <i>fraud pentagon</i>	<p>1. <i>fraud pentagon theory</i> Hipotesis:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) pengaruh target keuangan terhadap kecurangan laporan keuangan.</li> <li>2) Pengaruh stabilitas terhadap kecurangan laporan keuangan</li> <li>3) Pengaruh tekanan eksternal terhadap kecurangan laporan keuangan</li> <li>4) Pengaruh kepemilikan institusional terhadap kecurangan laporan keuangan</li> <li>5) Pengaruh pemantuan yang tidak efektif terhadap</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Target keuangan (ROA)</li> <li>2. Stabiitas keuangan (ACHANGE)</li> <li>3. Tekanan eksternal (LEV)</li> <li>4. Kepeilikan institusional</li> <li>5. Pemantauan yang tidak efektif</li> <li>6. Kualitas auditor eksternal</li> <li>7. Perubahan auditor</li> <li>8. Perubahan direktur</li> <li>9. Frequent of</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. bahwa tekanan eksternal berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.</li> <li>2. target keuangan, stabilitas keuangan, kepemilikan institusional, <i>ineffective monitoring</i>, kualitas auditor eksternal, perubahan direksi, dan jumlah gambar CEO tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.</li> </ol>

			<p>kecurangan laporan keuangan</p> <p>6) Pengaruh kualitas auditor eksternal terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>7) Pengaruh perubahan auditor terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>8) Pengaruh perubahan direksi terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>9) Pengaruh jumlah gambar CEO yang muncul terhadap kecurangan laporan keuangan.</p>	<p>Number CEO's</p> <p>10. Kecurangan laporan keuangan (redisplay laporan keuangan)</p> <p>Teknik analisis data:</p> <p>Analisis regresi logistic</p>	
7	Nindito (2018)/ <i>Financial Statement Fraud: Perspective of The Pentagon Fraud Model In Jakarta</i>	Untuk memastikan bahwa faktor-faktor dalam dalam <i>fraud pentagon theory</i> secara signifikan mempengaruhi terjadinya kecurangan laporan keuangan di Indonesia	<ol style="list-style-type: none"> <li>perubahan besar dalam aset berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan</li> <li>tekanan eksternal berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kecurangan laporan keuangan</li> <li>Tekanan</li> <li>Peluang</li> <li>Rasionalisasi</li> <li>Kompetensi</li> <li>Arogansi</li> </ol>	tekanan, rasionalisasi, kesempatan dan kemampuan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan arogansi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan



			<p>3. <i>free cash flow</i> perusahaan akan mengurangi kebutuhan pendanaan eksternal perusahaan, dapat mengurangi terjadinya kecurangan laporan keuangan</p> <p>4. proporsi kehadiran komite audit independen akan mengurangi terjadinya kecurangan laporan keuangan</p> <p>5. total akrual sebagai estimasi manajemen atas laba akuntansi mengurangi terjadinya kecurangan laporan keuangan</p> <p>6. opini audit WTP menunjukkan lebih rendahnya kecurangan laporan keuangan</p> <p>7. perubahan auditor berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan</p>	<p>Teknik analisis data: Modelregresi logistik</p>	<p>keuangan di Indonesia.</p>
--	--	--	--	--	-------------------------------

			<p>8. pengungkapan kebijakan utang yang diragukan menunjukkan kecenderungan lebih tinggi terjadinya kecurangan laporan keuangan.</p> <p>9. Perubahan direksi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>10. Arogansi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.</p>		
8	Triyanto (2019)/ <i>Fraudul ence Financial Statements Analysis Using Pentagon Fraud Approach</i>	Untuk menguji variable tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi dan arogansi terhadap kecurangan laporan keuangan dari perusahaan manufaktur terdaftar di BEI	<p>1. Tekanan, kesempatan, rasionalisasi, kompetensi dan arogansi secara simultan berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>2. Tekanan berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>3. Peluang berpengaruh positif terhadap</p>	<p>1. Tekanan</p> <p>2. Peluang</p> <p>3. Rasionalisasi</p> <p>4. Kompetensi</p> <p>5. Arogansi</p> <p>6. Kecurangan laporan keuangan</p> <p>Teknik analisis data:</p> <p>Analisis regresi</p>	<p>1) tekanan eksternal yang berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.</p> <p>2) stabilitas keuangan, target keuangan, kepemilikan institusional, pemantauan yang tidak efektif, kualitas auditor eksternal, perubahan auditor, perubahan direksi, dan jumlah</p>

			<p>kecurangan</p> <p>4. Rasionalisasi berpengaruh positif terhadap kecurangan</p> <p>5. Kompetensi berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>6. Arogansi berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan</p>		<p>kemunculan gambar CEO tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.</p>
9	<p>Faradiza (2019)/ <i>Fraud Pentagon DanKecurangan Laporan Keuangan.</i></p>	<p>Untuk mendeteksi <i>fraud</i> pada laporan keuangan dengan menggunakan <i>fraud diamond</i></p>	<p>1. Teori <i>fraud pentagon</i></p> <p>Hipotesis:</p> <p>1) <i>Arrogance</i> berpengaruh terhadap <i>fraud</i> pada laporan keuangan</p> <p>2) <i>Competence</i> berpengaruh terhadap <i>fraud</i> pada laporan keuangan</p> <p>3) <i>Pressure</i> berpengaruh terhadap <i>fraud</i> laporan keuangan</p> <p>4) <i>Opportunity</i></p>	<p>1. <i>Fraud</i> laporan keuangan (manajemen laba)</p> <p>2. <i>Arrogance</i></p> <p>3. <i>Competence</i></p> <p>4. <i>Pressure</i></p> <p>5. <i>Opportunity</i></p> <p>6. <i>Rationalization</i></p> <p>Teknik analisis data:</p>	<p><i>competence, pressure, dan opportunity</i> merupakan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap <i>fraud</i> pada laporan keuangan. Sedangkan, <i>rationalization</i> dan <i>arrogance</i> tidak berpengaruh terhadap <i>fraud</i> laporan keuangan</p>

			berpengaruh terhadap <i>fraud</i> laporan keuangan 5) <i>Rationalization</i> berpengaruh terhadap <i>fraud</i> laporan keuangan		
10	Aprilia (2017)/ <i>Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model Pada Perusahaan Yang Menerapkan Asean Corporate Governance Scorecard.</i>	Untuk mengetahui pengaruh analisa <i>fraud pentagon</i> terhadap kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan <i>beneish model</i> pada perusahaan yang menerapkan ASEAN CG <i>Scorecard</i> .	1. <i>Agency theory</i> Hipotesis: 1) Politisi CEO berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan 2) Frekuensi kemunculan gambar CEO berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan 3) Kebijakan hutang piutang meragukan yang tidak diumumkan berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan 4) Terbatasnya akses informasi entitas bertujuan khusus berpengaruh signifikan terhadap	1. Kecurangan laporan keuangan 2. <i>Pressure</i> 3. <i>Opportunity</i> 4. <i>Rationalization</i> 5. <i>Competence</i> 6. <i>Arrogance</i>  Teknik analisis data:  Analisis regresi berganda	stabilitas keuangan yang diproksikan dengan rasio perubahan total aset saja yang berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan untuk variabel lainnya yaitu politisi CEO, frekuensi kemunculan gambar CEO, kebijakan hutang-piutang meragukan yang tidak diumumkan, terbatasnya akses informasi entitas bertujuan khusus, efektifitas pengawasan, pergantian ketua auditor internal, tekanan pihak eksternal, kepemilikan manajerial, pergantian kebijakan akuntansi perusahaan, opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan

			<p>kecurangan laporan keuangan.</p> <p>5) Efektifitas pengawasan berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>6) Pergantian ketua auditor internal berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>7) Stabilitas keuangan berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>8) Tekanan eksternal berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>9) Kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan</p> <p>10) Pergantian kebijakan akuntansi berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.</p> <p>11) Opini auditor berpengaruh</p>		keuangan.
--	--	--	---	--	-----------

			signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan		
--	--	--	---	--	--

## Lampiran 3

## Daftar Perusahaan Sampel

NO	KODE	NAMA PERUSAHAAN
1	ABBA	PT Mahaka Media Tbk
2	ACST	PT Acset Indonesia Tbk
3	ADES	PT AkshaWira International Tbk
4	ADHI	PT AdhiKarya (Persero) Tbk
5	AGAR	PT Asia Sejahtera Mina Tbk
6	AISA	PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk
7	AKKU	PT Anugerah Kagum Karya Utama Tbk
8	AKRA	PT AKR Corporindo Tbk
9	AKSI	PT Maming Enam Sembilan Mineral Tbk
10	ALKA	PT Alakasa Industrindo Tbk
11	ALMI	PT Alumindo Light Metal Industry Tbk
12	ANDI	PT Andira Agro Tbk
13	ARKA	PT Arkha Jayanti Persada
14	ASGR	PT Astra Graphia Tbk
15	ASPI	PT Andalan Sakti Prima Indo Tbk

16	ASRI	PTAlamSutera Realty Tbk
17	ASSA	PT AdiSarana Armada Tbk
18	BAJA	SaranacentralBajatamaTbk
19	BALI	PT Bali Towerindo Sentra Tbk.
20	BAPA	BekasiAsriPemula Tb
21	BATA	Sepatu Bata Tbk
22	BBSS	PT BumiBenowoSukses Sejahtera Tbk
23	BEST	BekasiFajarIndustri Estate Tbk
24	BHIT	PT MNC InvestamaTbk
25	BIKA	PT BinaKarya Jaya AbadiTbk
26	BIMA	Primarindo Asia Infrastructure Tbk
27	BIPP	Bhuwanatala Indah PermaiTbk
28	BIRD	PT Blue Bird Tbk
29	BISI	Bisi International Tbk
30	BLUE	PT Berkah Prima Perkasa Tbk
31	BMSR	BintangMitraSemestarayaTbk
32	BOGA	PT BintangOto Global Tbk



33	BOSS	PT Borneo OlahSaranaSuksesTbk
34	BPTR	PT Batavia Prosperindo Trans Tbk
35	BTEK	BumiTeknokulturaUnggulTbk
36	BTON	BetonjayaManunggalTbk
37	BUDI	PT Budi Starch & Sweetener Tbk
38	BUVA	PT Bukit Uluwatu Villa Tbk
39	BWPT	PT eagle High Plantations Tbk
40	CAMP	PT Campina Ice Cream Industry Tbk
41	CASH	PT CashlezWorlwide Indonesia Tbk
42	CEKA	PT WilmarCahaya Indonesia Tbk
43	CITA	PT Cita Mineral InvestindoTbk
44	CITY	PT Natuna City Developments Tbk
45	CLAY	PT Citra Putra Realty Tbk
46	CLEO	PT SarigunaPrimatirtaTbk
47	CLPI	Colorpak Indonesia Tbk
48	CMNP	PT Citra MargaNusaphalaPersadaTbk
49	CPRI	PT Capri Nusa SatuPropertiTbk

50	CSMI	PT CiptaSeleraMurniTbk
51	CSRA	PT CisadaneSawit Raya Tbk
52	CTTH	CitatahTbk
53	DEAL	PT DewataFreightinternationalTbk
54	DFAM	PT Dafam Property IndeonnesiaTbk
55	DKFT	CentralOmega Resources Tbk
56	DMMX	PT Digital Mediatama Maxima Tbk
57	DMND	PT Diamond Food Indonesia Tbk
58	DNET	PT IndoteritelMakmur International Tbk
59	DPNS	Duta Pertiwi Nusantara Tbk
60	DPUM	PT Dua Putra UtamaMakmurTbk
61	DSFI	Dharma Samudera Fishing Ind. Tbk
62	DSNG	PT Dharma Satya Nusantara Tbk
63	DUCK	PT Jaya Bersama Indo Tbk
64	DVLA	Darya-VariaLaboratoriaTbk
65	DYAN	PT Dyandra Media International Tbk
66	EKAD	Ekadharna International Tbk

67	ELSA	ElnusaTbk
68	EMDE	Magapolitan Developments Tbk
69	ENVY	PT Envu Technologies Indonesia Tbk
70	ESIP	PT SinergiIntiPlastindoTbk
71	FAST	PT Fast Food Indonesia Tbk
72	FITT	PT Hotel Fitra International Tbk
73	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk
74	FORZ	PT Forza Land Indonesia Tbk
75	FREN	Smartfren Telecom Tbk
76	GDST	GunawanDianjaya Steel Tbk
77	GLVA	PT Galva Technologies Tbk
78	GWSA	PT Greenwood Sejahtera Tbk
79	HEAL	PT MedikalokaHerminaTbk
80	HKMU	PT HK Metals UtamaTbk
81	HOKI	PT BuyungPoetraSembadaTbk
81	HOTL	SaraswatiGriya Lestari Tbk
82	HRTA	PT HartadinataAbadiTbk

83	IBST	IntiBangunan Sejahtera Tbk
84	ICON	Island Concepts Indonesia Tbk
85	IFSH	PT IfishdecoTbk
86	IKAN	PT Era MandiriCemerlangTbk
87	IMAS	IndomobilSuksesInternasionalTbk
88	IMJS	PT Indomobil Multi JasaTbk
89	IMPC	PT ImpackPratamaIndustriTbk
90	INAI	IndalAluminium Industry Tbk
91	INOV	PT Inocycle Technology GroupTbk
92	IPTV	PT NC Visions Networks Tbk
93	ISAT	PT IndosatTbk
94	ITIC	PT Indonesian Tobacco Tbk
95	JAYA	PT Armada Jaya Trans Tbk
96	JECC	Jembo Cable Company Tbk
97	JPFA	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk
98	JSPT	PT Jakarta Setiabudi International Tbk
99	KAYU	PT DarmiBersaudaraTbk

100	KBLI	KMI Wire and Cable Tbk
101	KBLM	KabelindoMurniTbk
102	KDSI	KedawungSetia Industrial Tbk
103	KEJU	PT MuliaBoga Raya Tbk
104	KICI	Kedaung Indah Can Tbk
105	KIJA	KawasanIndustriJababekaTbk
106	KOTA	PT DMS PropertindoTbk
107	LINK	PT Link Net Tbk
108	LION	Lion Metal Works Tbk
109	LPIN	Multi Prima Sejahtera Tbk
110	LRNA	PT Eka Sari Lorena Transport Tbk
111	LUCK	PT SentralMitraInformatikaTbk
112	MAIN	MalindoFeedmillTbk
113	MARI	PT Mahaka Radio Integra Tbk
114	MARK	PT Mark Dynamics Indonesia Tbk
115	MCAS	PT M Cash IntegrasiTbk
116	MDKI	PT EmdekiUtamaTbk

117	MGNA	PT Magna InvestamaMandiriTbk
118	MGRO	PT Mahkota Group Tbk
119	MICE	Multi IndocitraTbk
120	MIDI	Midi Utama Indonesia Tbk
121	MINA	PT SanurhastaMitraTbk
122	MIRA	Mitra International Resources Tbk
123	MKNT	PT Mitra Komunikasi Nusantara Tbk
124	MLBI	Multi Bintang Indonesia Tbk
125	MLIA	MuliaIndustrindoTbk
126	MLPL	Multipolar Tbk
127	MLPT	PT Multipolar Technology Tbk
128	MMLP	PT Mega Manunggal Property Tbk
129	MNCN	Media Nusantara Citra Tbk
130	OMRE	Indonesia Prima Property Tbk
131	MPPA	Matahari Putra Prima Tbk
132	MSIN	PT MNC Studios International Tbk
133	MSKY	MNC Sky Vision Tbk

134	MYOR	Mayora Indah Tbk
135	MYTX	PT Asia Pacific InvestamaTbk
136	NASA	PT Andalan Perkasa AbadiTbk
137	NATO	PT Nusantara Properti International Tbk
138	NELY	Pelayaran Nelly DwiPutriTbk
139	NFCX	PT NFC Indonesia Tbk
140	NICK	PT Charnic Capital Tbk
141	PALM	Provident Agro Tbk
142	PAMG	PT BimaSakti Pertiwi Tbk
143	PANI	PT PratamaAbadi Nusa IndustriTbk
144	PBID	PT Panca Budi IdamanTbk
145	PBSA	PT ParamitaBangunSaranaTbk
146	PCAR	PT Prima CakrawalaAbadiTbk
147	PDES	DestinasiTirta Nusantara Tbk
148	PMJS	PT Putra MandiriJembarTbk
149	PNSE	PT Pudjadi And Sons Tbk
150	POLU	PT Golden Flower Tbk

151	PORT	PT Nusantara PelabuhanHandalTbk
152	POSA	PT Bliss Properti Indonesia Tbk
153	PPRE	PT PP PresisiTbk
154	PPRO	PT PP PropertiTbk
155	PRDA	PT ProdiaWidyahusadaTbk
156	PSDN	Prasidha Aneka NiagaTbk
157	PSGO	PT Palma SerasihTbk
158	PTSP	Pioneerindo Gourmet International Tbk
159	PUDP	PT Pudjadi Prestige Tbk
160	PURA	PT Putra RajawaliKencanaTbk
161	PYFA	PyridamFarmaTbk
162	PZZA	PT SarimelatiKencanaTbk
163	RALS	Ramayana Lestari SentosaTbk
164	RANC	Supra Boga Lestari Tbk
165	RDTX	RodaVivatexTbk
166	REAL	PT Repower Asia Indonesia Tbk
167	RODA	Pikko Land Development Tbk



168	ROTI	PT Nippon IndosariCorpindoTbk
169	RUIS	Radiant UtamaInterinscoTbk
170	SAFE	Steady Safe Tbk
171	SAME	SaranaMeditama Metropolitan Tbk
172	SAPX	PT SatriaAntaran Prima Tbk
173	SATU	PT Kota SatuPropertiTbk
174	SCCO	PT Supreme Cable Manufacturing & Commerce Tbk
175	SCPI	Merck Sharp DohmePharmaTbk
176	SIDO	PT IndustriJamu Dan FarmasiSidoMunculTbk
177	SIPD	Sierad Produce Tbk
178	SKRN	PT SuperkraneMitraUtamaTbk
179	SLIS	PT Gaya AbadiSempurnaTbk
180	SMAR	PT Sinas Mas Agro Resources and Technology Tbk
181	SMBR	PT Semen Baturaja (Persero) Tbk
182	SMKL	PT SatyamitraKemas Lestari Tbk
183	SMMT	Golden Eagle Energy Tbk
184	SMSM	SelamatSempurnaTbk

185	SONA	SonaTopas Tourism Industry Tbk
186	SPMA	SuparmaTbk
187	SRSN	Indo AcidatamaTbk
188	SSIA	PT Surya SemestaInternusaTbk
189	SSMS	PT SawitSumbermasSaranaTbk
190	SSTM	Sunson Textile Manufacturer Tbk
191	SUPR	Solusi Tunas PratamaTbk
192	SURE	PT Super Energy Tbk
193	SWAT	PT SriwahanaAdityakartaTbk
194	TAMA	PT LancartamaSejatiTbk
195	TARA	PT SitaraPropertindoTbk
196	TBIG	PT Tower Bersama Infrastructure Tbk
197	TCID	Mandom Indonesia Tbk
198	TEBE	PT Dana BrataLuhurTbk
199	TFAS	PT Telefast Indonesia Tbk
200	TIRT	Tirta Mahakam Resources Tbk
201	TLKM	PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk

202	TMAS	PT TemasTbk
203	TOTL	Total BangunPersadaTbk
204	TOTO	Surya Toto Indonesia Tbk
205	TRIN	PT PerintisTrinitiParamertiTbk
206	TRIS	Trisula International Tbk
207	TSPC	Tempo Scan PasificTbk
208	TURI	Tunas RideanTbk
209	UNIT	Nusantara Inti Corpora Tbk
210	UNTR	PT United Tractors Tbk
211	URBN	PT Urban Jakarta PropertindoTbk
212	VIVA	PT Visi Media Asia Tbk
213	WAPO	WahanaPronaturalTbk
214	WICO	Wicaksana Overseas InternationalTbk
215	WOOD	PT Integra IndocabinetTbk

## Lampiran 4 Uji Asumsi Klasik

**Tabel 5.3 Hasil Uji Normalitas**  
**Uji statistik non-parametrik *Kolmogorov-Smirnov***

		Unstandardized Residual
N		216
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	2,03911845
Most Extreme Differences	Absolute	,091
	Positive	,091
	Negative	-,076
Kolmogorov-Smirnov Z		1,340
Asymp. Sig. (2-tailed)		,055

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Sumber. Data yang diolah, 2020

**Tabel 5.4 Hasil Uji Heterokedasitas**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	1,317	,458		2,874	,004
Pressure	,322	,470	,048	,684	,495
Opportunity	,111	,128	,061	,864	,388
Rationalization	,000	,517	,000	,001	1,000
Competence	,373	,332	,120	1,122	,263
Arrogance	,044	,322	,014	,136	,892
Komisaris Independen	-,512	1,022	-,035	-,501	,617

a. Dependent Variable: AbsUt

**Tabel 5.5 Hasil Uji Multikolinearitas**

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1 Pressure	,963	1,039
Opportunity	,948	1,055
Rationalization	,978	1,022
Competence	,407	2,456
Arrogance	,418	2,395
Komisaris Independen	,965	1,036

## Lampiran 5 Uji Regresi

**Tabel 5.6 Hasil Uji Regresi Berganda**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	-,206	,239		-,861	,390
Pressure	3,482	,646	,300	5,387	,000
Opportunity	,871	,177	,278	4,927	,000
Rationalization	1,717	,712	,134	2,411	,017
Competence	,949	,453	,178	2,094	,037
Arrogance	,887	,440	,170	2,017	,045

a. Dependent Variable: Kecurangan Pelaporan Keuangan  
Sumber. Data yang diolah, 2020

**Tabel 5.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi**

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,606 <sup>a</sup>	,367	,352	2,09147

a. Predictors: (Constant), Arrogance, Rationalization, Pressure , Opportunity, Competence  
Sumber. Data yang diolah, 2020

**Tabel 5.8 Hasil Uji Regresi Simultan (Uji-F)**

Model	Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	532,216	5	106,443	24,334	,000 <sup>b</sup>
Residual	918,590	210	4,374		
Total	1450,807	215			

a. Dependent Variable: Kecurangan Pelaporan Keuangan

b. Predictors: (Constant), Arrogance, Rationalization, Pressure , Opportunity, Competence  
Sumber. Data yang diolah, 2020

**Tabel 5.9 Hasil Uji Regresi Moderasi**

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
1 (Constant)	-1,479	,931		-1,589	,114
Pressure	15,326	3,119	1,322	4,913	,000
Opportunity	1,814	,694	,578	2,614	,010
Rationalization	-,365	2,851	-,028	-,128	,898
Competence	1,722	1,813	,323	,950	,343
Arrogance	4,852	1,768	,929	2,745	,007
Komisaris Independen	3,381	2,233	,134	1,514	,132
X1_M	-27,552	7,258	-1,031	-3,796	,000
X2_M	-2,508	1,665	-,338	-1,507	,133
X3_M	4,006	6,877	,131	,582	,561
X4_M	-1,278	4,364	-,106	-,293	,770
X5_M	-9,980	4,317	-,819	-2,312	,022

a. Dependent Variable: Kecurangan Pelaporan Keuangan

Sumber. Data yang diolah, 2020