BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini memiliki tujuan untuk melihat pengaruh *audit tenure*, spesialisasi auditor, *fee audit*, dan ukuran perusahaan terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2025. Maka dapat di simpulkan bahwa:

1. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan (H1 tidak diterima). Hal ini menunjukkan bahwa lamanya hubungan antara auditor dan klien tidak secara langsung meningkatkan atau menurunkan potensi *fraud*. Kualitas audit tetap dapat terjaga karena adanya regulasi yang membatasi masa perikatan serta standar profesional dari IAPI yang mewajibkan auditor mempertahankan kualitas auditnya.
2. Spesialisasi auditor tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan (H2 tidak diterima). Meskipun auditor spesialis memiliki keunggulan komparatif dalam mendeteksi kesalahan dan pola manipulasi di sektor *consumer non-cyclical*, keunggulan tersebut belum terbukti secara statistik mampu menekan potensi *fraud* secara signifikan.
3. *Fee audit* tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan (H3 tidak diterima). Dalam konteks Indonesia, regulasi independensi auditor dari IAPI dan pengawasan ketat OJK menjadi faktor yang

menghubungan antara *fee audit* dan kualitas audit, sehingga besaran *fee* tidak secara langsung berdampak pada potensi *fraud.*

4. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan (H4 diterima). Semakin besar ukuran suatu perusahaan, semakin rendah potensi terjadinya *fraud* dalam laporan keuangan. Perusahaan besar umumnya memiliki sistem pengendalian internal yang lebih kuat, struktur tata kelola perusahaan yang lebih baik.

5.2 Implikasi Penelitian

Implikasi dalam penelitian ini dapat menjadi pertimbangan bagi Manajemen Perusahaan dan Investor untuk membuat suatu keputusan. Berdasarkan hasil penelitian menunjukan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap potensi *fraud* pada laporan keuangan, menunjukan bahwa perusahaan besar memiliki sistem pengawasan dan pengendalian internal yang lebih kuat serta terstruktur dalam tata kelola perusahaan yang lebih baik sehingga menurunkan potensi terjadinya *fraud* dibandingkan dengan perusahaan yang tergolong berukuran kecil dan menengah.

Bagi manajemen perusahaan, terutama perusahaan yang tergolong berukuran kecil dan menengah, perlu menyadari bahwa kelemahan dalam sistem pengendalian internal dan struktur tata kelola dapat meningkatkan kerentanan terhadap potensi *fraud*. Maka manajemen didorong untuk secara konsisten memperkuat mekanisme pengendalian internal, meningkatkan transparansi pelaporan keuangan, serta

membangun budaya organisasi yang berintegritas meskipun sumber daya yang dimiliki masih terbatas.

Investor dapat mempertimbangkan ukuran perusahaan sebagai salah satu indikator awal dalam menilai risiko integritas laporan keuangan. Perusahaan berukuran besar dengan tata kelola yang baik cenderung menyajikan laporan keuangan yang lebih dapat dipercaya, sehingga dapat dijadikan pertimbangan dalam pengambilan keputusan investasi.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan yang dihadapi peneliti pada penelitian kali ini adalah *Nagelkerke R Square* hanya memiliki nilai sebesar 5,2% yang mempunyai arti bahwa masih terbatasnya kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat. Masih terdapat berbagai macam variabel diluar pengukuran yang dapat mempengaruhi potensi *fraud* tetapi tidak digunakan oleh peneliti.

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan. Terdapat beberapa perusahaan yang tidak menyampaikan *audit report* dan terdapat juga beberapa perusahaan yang tidak melampirkan *fee audit* atau biaya audit yang telah di lakukan dalam *annual report* perusahaan.

5.4 Saran untuk Penelitian Selanjutnya

1. Memperluas cakupan sampel ke sektor industri lain atau menggunakan sampel lintas sektor agar hasil penelitian lebih dapat digeneralisasi.

2. Menambahkan variabel-variabel lain yang relevan seperti tata kelola perusahaan, kualitas komite audit, atau tekanan keuangan perusahaan sebagai faktor penjelas potensi *fraud*.
3. Menggunakan periode penelitian yang lebih panjang untuk mendapatkan gambaran yang lebih komprehensif mengenai dinamika potensi *fraud* dari waktu ke waktu.
4. Mempertimbangkan penggunaan metode analisis yang lebih beragam, seperti analisis kualitatif atau studi kasus, untuk memperdalam pemahaman mengenai mekanisme terjadinya *fraud* dalam konteks perusahaan Indonesia.

DAFTAR PUSTAKA

Afriani, Raden Irna, Audit Tenure, Audit Tenure, Rotasi Audit, and Kualitas Audit. 2022. 3 *PENGARUH FEE AUDIT, AUDIT TENURE, ROTASI AUDIT DAN UKURANPERUSAHAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT*. "*Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi.*

Arif Zulfikar, Faqiatul Mariya Waharini. 2018. "PENGARUH AUDIT TENURE, AUDIT FEE, REPUTASI AUDITOR, DAN ROTASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL KONTROL." *Prosiding 2nd Business and Economics Conference In Utilizing of Modern Technology*.

Astrawan, Made Indra, and Tarmizi Achmad. 2023. "PENGARUH EFEKTIVITAS AUDITOR SPESIALISASI INDUSTRI , FEE AUDIT , DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN." *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* 12: 1–14.

Aureta Zhabila Eka Putri, Amor Marundha, Maidani Maidani. 2025. "Pengaruh Pengalaman Auditor , FEE Audit Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit." *Anggaran : Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi* (1).

Chandrawati, Novalia Budi, and Dyah Ratnawati. 2021. "Financial Statement Fraud." *JURNAL ILMIAH EKONOMI DAN BISNIS* 14(1): 147–59.

Dimuk, Musdalifah, Citrawati Jatiningrum, and Miswan Gumanti. 2022. "Mendeteksi Faktor Fraud Pada Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi." *Universitas Negeri Jakarta* 4(3). doi:10.32877/ef.v4i1.454.

Dina Septiani Sinaga, Endang Sri Utami. 2024. "ANALISIS FRAUD TRINGGLE DAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM DENTIFIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DI SEKTOR PERBANKAN INDONESIA (2020-2022)." 7. "*Journal of Economic, Business and Accounting.*

Gilardo, Yosafat, Angger Raharja, and Noto Pamungkas. 2025. "Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Metode Beneish M-Score Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)." *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi* 6(3): 1578–89.

Hidayah, Farida, Universitas Islam, Nahdlatul Ulama, Rotasi Audit, Fee Audit, Reputasi Auditor, and Kualitas Audit. 2022. "ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance." *ACCOUNTHINK : Journal of Accounting and Finance 2022 ANALISIS* 7(01): 1–13.

Indahsari, Vena, Budi Kurniawan, and Andrey Hasiholan Pulungan. 2021. "Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit Dan Tenure Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur." *KIA: Konferensi Ilmiah Akuntansi 2023* (22): 1–24.

Jannah, Raodatul. 2016. "PENGARUH TENURE AUDIT , FEE AUDIT DAN SPESIALISASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2012 – 2016) Keuangan Kemudian Mengungkapkan Informasi Yang Sebenarnya . Laporan Keuangan." *Jurusan Akuntansi, Universitas Muhammadiyah (UM) Palopo* 04(02): 43–57.

Kurniasari, Fina, Ilyas Martunus, Andik Setiawan, Program Studi Manajemen, and Universitas Sintuwu Maroso. 2024. "Analisis Beneish M-Score Untuk Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Pt . Waskita Karya Tbk." *Jurnal Ilmiah Ekomen*.

Nizar, Adib Azinudin. 2017. "Pengaruh Rotasi , Reputasi Dan Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Listed Di BEI)." *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI: KOMPARTEMEN* XV(2): 150–61.

Nur'aini Sukmawati. 2021. "PENGARUH SPESIALISASI AUDITOR DAN TENURE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN FEE AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018) Nur ' Aini Sukmawati Universitas Sultan." *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa* 06(01): 65–81.

Nur, Novita Syarifah, Velissa Nadia Suciyanti, Aulia Winarti, Zul Azmi, Program Studi Akuntansi, and Fakultas Ekonomi. 2024. "Pemanfaatan Teori Signal Dalam Bidang Akuntansi : Literatur Review Use of Signal Theory in Accounting : Literature Review." *Economics, Business and Management Science Journal* 4(2): 55–65. doi:10.34007/ebmsj.v4i2.564.

Puryati, Dwi, Fingka Kumala Aurellya, Dwi Resti Aulia, and Ilham Ramadhan. 2024.

"Fraud Pentagon Model Dan Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Fraud Pentagon Model and Financial Statement Fraud." *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING* 11(November): 35–50. doi:10.55963/jraa.v11i3.702.

Rizaldi, Sendy, Sri Rahayu, and Wiwik Tiswiyanti. 2022. "Pengaruh Audit Tenure , Reputasi Auditor , Komite Audit Dan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Kompas100 Pada BEI Tahun 2012-2016)." *Jurnal Paradigma Ekonomika* 17(1): 199–212.

Safitri, Filda Mutiara, Lisa Kustina, and Yuki Dwi Darma. 2026. "MODEL KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PROPERTI." *Jurnal Investasi* 12(1): 40–56.

Sitoresmi, Dyah, Iwan Fakhruddin, Azmi Fitriati, and Edi Joko Setyadi. 2024. "Pengaruh Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Dengan F-Score Model." *Riset & Jurnal Akuntansi* 8: 4341–52.

Tantri, Irga Ayudias, and Anis Chariri. 2023. "KARAKTERISTIK AUDITOR DAN." *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* 6(2): 269–86.

Valentina, Steviane, and Cris Kuntadi. 2026. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit : Audit Fee , Ukuran Perusahaan Klien Dan Ukuran KAP." *Jurnal Manajemen, Bisnis dan Kewirausahaan* 6(April).

Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariete Spss 25. *Semarang: Universitas Diponegoro*

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Saham

Nama Perusahaan	Kode
Akasha Wira International Tbk	ADES
FKS Food Sejahtera Tbk	AISA
Sumber Alfaria Trijaya Tbk.	AMRT
BISI INTERNATIONAL Tbk	BISI
Eagle High Plantations Tbk	BWPT
Cisarua Mountain Dairy Tbk	CMRY
Central Proteina Prima Tbk	CPRO
PT Cisadane Sawit Raya Tbk.	CSRA
Diamond Food Indonesia Tbk	DMND
Dua Putra Utama Makmur Tbk	DPUM
Dharma Samudera Fishing Industries Tbk	DSFI
PT Dharma Satya Nusantara Tbk.	DSNG
Morenzo Abadi Perkasa Tbk	ENZO
FKS Multi Agro Tbk	FISH
Falmaco Nonwoven Industri Tbk	FLMC
Gudang Garam Tbk	GGRM
HM Sampoerna Tbk	HMSP
Buyung Poetra Sembada Tbk	HOKI

Indofood CBP Sukses Makmur Tbk	ICBP
Era Mandiri Cemerlang Tbk	IKAN
Indofood Sukses Makmur Tbk	INDF
PT Indonesian Tobacco Tbk.	ITIC
Japfa Comfeed Indonesia Tbk	JPFA
PT Kino Indonesia Tbk	KINO
PP London Sumatra Indonesia Tbk	LSIP
Malindo Feedmill Tbk	MAIN
Midi Utama Indonesia Tbk	MIDI
Mustika Ratu Tbk	MRAT
Mayora Indah Tbk	MYOR
Wahana Inti Makmur Tbk	NASI
PT Pradiksi Gunatama Tbk	PGUN
PT Palma Serasih Tbk.	PSGO
Supra Boga Lestari Tbk	RANC
Nippon Indosari Corpindo Tbk	ROTI
Millennium Pharmacon International Tbk	SDPC
PT Sampoerna Agro Tbk	SGRO
Salim Ivomas Pratama Tbk	SIMP
Sekar Bumi Tbk	SKBM
Sekar Laut Tbk	SKLT

PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.	SSMS
Siantar Top Tbk	STTP
Triputra Agro Persada Tbk	TAPG
Tunas Baru Lampung Tbk	TBLA
Mandom Indonesia Tbk	TCID
Tigaraksa Satria Tbk	TGKA
Bakrie Sumatera Plantations Tbk	UNSP
Unilever Indonesia Tbk.	UNVR
Wahana Pronatural Tbk	WAPO

Lampiran 2 Tabulasi Data

Perusahaan	Tahun	*Fraud*	*Audit tenure*	Spesialisasi Auditor	*Audit Fee*	Ukuran perusahaan
ADES	2021	1	6	1,692665348	19,80697511	27,8965404
ADES	2022	1	7	1,660727411	19,87929577	28,12911524
ADES	2023	0	8	1,960475633	19,90228528	28,36587726
ADES	2024	1	9	1,929373208	19,94673705	28,62311444
ADES	2025	1	10	2,127734801	19,98929666	28,9032452
AISA	2021	1	1	53,97809105	21,67877728	28,1972629
AISA	2022	0	2	52,94732653	21,73849652	28,23334056
AISA	2023	0	3	52,55689	21,75288525	28,24620892
AISA	2024	0	4	53,63637933	21,78797657	28,3060919
AISA	2025	0	5	55,8784801	21,80507101	28,36812824
AMRT	2021	0	7	53,97809105	20,90558739	30,94497975
AMRT	2022	0	8	52,94732653	20,9856301	31,05678967
AMRT	2023	0	9	52,55689	21,05973807	31,16459623
AMRT	2024	0	10	53,63637933	22,017993	31,28939966
AMRT	2025	0	1	55,8784801	22,09698142	31,38238466
BISI	2021	0	7	53,97809105	22,89085551	28,77275739
BISI	2022	0	8	52,94732653	21,51399335	28,85787445
BISI	2023	1	9	52,55689	21,94851078	28,99246423
BISI	2024	0	10	53,63637933	22,11205708	28,92150064

BISI	2025	1	1	55,8784801	22,27719104	28,94965101
BWPT	2021	0	3	9,887923532	22,17018482	30,11967474
BWPT	2022	0	4	10,20835373	22,17018482	30,13438701
BWPT	2023	0	5	10,63634684	22,08424239	29,95179086
BWPT	2024	1	6	11,33914766	22,08424239	29,91282987
BWPT	2025	1	7	11,57287762	22,08424239	29,95106786
CMRY	2021	1	1	53,97809105	19,92475814	29,35446231
CMRY	2022	1	2	52,94732653	20,19563309	29,45931355
CMRY	2023	0	3	52,55689	21,24799437	29,58360282
CMRY	2024	0	4	53,63637933	21,34652689	29,73412681
CMRY	2025	0	1	55,8784801	21,40888475	29,79906288
CPRO	2021	1	7	53,97809105	28,12797213	29,49479329
CPRO	2022	0	8	52,94732653	21,40888475	29,55289278
CPRO	2023	0	9	52,55689	21,44110563	29,5561946
CPRO	2024	0	10	53,63637933	21,48989579	29,53407163
CPRO	2025	0	1	55,8784801	21,53863065	29,60751534
CSRA	2021	0	2	0,250710198	20,3877931	28,19248711
CSRA	2022	1	3	1,799821302	20,45538639	28,23820401
CSRA	2023	0	4	3,415804688	20,55129057	28,24233854
CSRA	2024	1	5	4,336997592	20,61345097	28,44251318
CSRA	2025	1	6	4,590071827	20,69486636	28,556004
DMND	2021	0	2	14,49330684	20,44171692	29,47114002

DMND	2022	1	3	13,94238815	20,54143576	29,55939221
DMND	2023	0	4	14,54859259	22,16004892	29,60049153
DMND	2024	0	5	13,22663341	22,1469764	29,6397848
DMND	2025	0	6	11,40833184	22,23333635	29,74894861
DPUM	2021	1	1	0,323239602	19,2091381	27,9590051
DPUM	2022	1	2	0,293943754	19,11382792	27,93465862
DPUM	2023	1	1	0,113517418	19,11382792	27,81352331
DPUM	2024	0	1	0,74054756	19,2091381	27,80355548
DPUM	2025	0	1	0,100936225	19,1402264	27,78615532
DSFI	2021	1	2	0,077708549	18,72078534	26,69390205
DSFI	2022	0	3	0,077396971	18,75715298	26,69119049
DSFI	2023	1	4	0,078753718	18,82614585	26,74400084
DSFI	2024	0	5	0,038688388	18,93050587	26,78847067
DSFI	2025	0	6	0,038043347	19,00763373	26,81039266
DSNG	2021	0	8	14,49330684	23,5623443	30,24930415
DSNG	2022	1	9	13,94238815	23,68337093	30,36260742
DSNG	2023	0	10	14,54859259	23,70388447	30,41469059
DSNG	2024	0	11	13,22663341	23,71398557	30,48820463
DSNG	2025	0	12	11,40833184	21,78797657	30,49989659
ENZO	2021	1	2	0,517629641	19,23161096	26,40825965
ENZO	2022	0	3	0,736319903	19,33697148	26,47052732
ENZO	2023	1	4	0,955826778	19,91358484	26,59730063

ENZO	2024	0	5	0,696271243	20,03011866	26,70963225
ENZO	2025	0	6	0,690386177	18,41802723	26,78829313
FISH	2021	1	7	53,97809105	20,56074691	29,61744282
FISH	2022	1	8	52,94732653	20,67197254	29,61330251
FISH	2023	0	9	52,55689	20,68244384	29,65480105
FISH	2024	0	10	53,63637933	20,88878028	29,76390249
FISH	2025	0	1	55,8784801	20,72326584	29,76872151
FLMC	2021	1	1	0,031125676	18,98029653	26,00601129
FLMC	2022	0	1	0,018077391	18,82614585	25,93861069
FLMC	2023	0	2	0,017511995	18,82614585	25,94445309
FLMC	2024	1	3	0,006791518	18,85893567	25,04860568
FLMC	2025	0	1	0,004764863	18,85893567	24,73293516
GGRM	2021	0	8	14,49330684	22,90931711	32,13043481
GGRM	2022	0	9	13,94238815	22,69734686	32,11473095
GGRM	2023	0	10	14,54859259	23,45111867	32,15769798
GGRM	2024	0	11	13,22663341	23,47053675	32,07295772
GGRM	2025	0	12	11,40833184	23,45763335	31,95185899
HMSP	2021	0	7	11,69559684	23,61363759	31,60301776
HMSP	2022	1	8	11,48562721	23,6885389	31,63447391
HMSP	2023	1	9	10,61568195	23,68337093	31,64408809
HMSP	2024	0	1	9,585073798	23,70894777	31,62537417
HMSP	2025	0	2	8,941591731	23,75339954	31,57381601

HOKI	2021	0	5	1,737261005	19,48539148	27,6200808
HOKI	2022	0	6	2,103137303	20,02683452	27,42227795
HOKI	2023	0	1	10,63634684	19,7816573	27,67617705
HOKI	2024	0	2	11,33914766	19,73960934	27,74797839
HOKI	2025	0	3	11,57287762	19,72227152	27,62015136
ICBP	2021	0	7	53,97809105	22,773536	32,40227023
ICBP	2022	0	8	52,94732653	22,67345254	32,37860656
ICBP	2023	0	9	52,55689	22,71250911	32,41238643
ICBP	2024	0	10	53,63637933	22,75272901	32,46762761
ICBP	2025	0	1	55,8784801	22,8014566	32,54032002
IKAN	2021	1	2	0,049359561	19,11382792	25,5837127
IKAN	2022	0	3	0,047771531	19,11382792	25,5566482
IKAN	2023	1	4	0,041848269	19,11382792	25,67336037
IKAN	2024	0	5	0,012439569	19,11382792	25,65381356
IKAN	2025	0	1	0,010994987	19,11382792	25,56910588
INDF	2021	0	7	53,97809105	22,22734323	32,82039485
INDF	2022	0	8	52,94732653	22,26228129	32,8263823
INDF	2023	0	9	52,55689	22,30224454	32,85992386
INDF	2024	0	10	53,63637933	22,34067192	32,93786856
INDF	2025	0	1	55,8784801	22,38908408	33,01543253
ITIC	2021	1	3	0,250710198	19,75568181	26,98990489
ITIC	2022	0	4	1,799821302	19,75568181	27,03899865

ITIC	2023	0	5	3,415804688	19,7816573	27,05183336
ITIC	2024	1	6	4,336997592	19,7816573	27,18063676
ITIC	2025	0	1	0,690386177	19,08851012	27,19664135
JPFA	2021	1	5	53,97809105	22,55496691	30,98406609
JPFA	2022	0	6	52,94732653	22,38624452	31,11811747
JPFA	2023	0	7	52,55689	22,43544083	31,16059503
JPFA	2024	0	8	53,63637933	22,45403603	31,17678866
JPFA	2025	0	1	55,8784801	22,51151917	31,32141018
KINO	2021	0	7	1,737261005	20,0977773	29,3075194
KINO	2022	0	8	2,103137303	20,05967746	29,17354372
KINO	2023	0	1	10,63634684	20,07890882	29,16710928
KINO	2024	0	2	11,33914766	20,13447867	29,13540643
KINO	2025	0	3	11,57287762	20,13447867	29,12807933
LSIP	2021	0	7	53,97809105	22,1095602	30,10344873
LSIP	2022	1	8	52,94732653	22,13425281	30,15008866
LSIP	2023	0	9	52,55689	22,29188175	30,15788536
LSIP	2024	1	10	53,63637933	22,20487038	30,25872539
LSIP	2025	0	1	55,8784801	22,24932214	30,37444342
MAIN	2021	1	5	11,69559684	21,46520318	29,32420169
MAIN	2022	0	6	11,48562721	21,53419605	29,37969876
MAIN	2023	0	7	10,61568195	21,59873457	29,33890916
MAIN	2024	0	1	9,585073798	21,67877728	29,31371801

MAIN	2025	0	2	8,941591731	21,70534431	29,37230465
MIDI	2021	0	7	53,97809105	20,33524764	29,47853312
MIDI	2022	0	8	52,94732653	20,3449294	29,56328834
MIDI	2023	0	9	52,55689	21,15504825	29,68336236
MIDI	2024	0	10	53,63637933	20,50012229	29,79812446
MIDI	2025	0	1	55,8784801	20,56074691	29,84255329
MRAT	2021	0	5	0,517629641	19,35205711	27,08329112
MRAT	2022	1	6	0,736319903	19,41393252	27,26686195
MRAT	2023	0	7	0,955826778	19,43228166	27,17564177
MRAT	2024	1	8	0,696271243	19,43228166	27,43066068
MRAT	2025	0	9	0,690386177	19,62665155	27,50179776
MYOR	2021	0	6	9,887923532	20,72326584	30,62262755
MYOR	2022	0	7	10,20835373	20,72326584	30,7345382
MYOR	2023	1	8	10,63634684	20,772056	30,80366052
MYOR	2024	1	9	11,33914766	20,772056	31,02313678
MYOR	2025	0	10	11,57287762	20,772056	31,07719183
NASI	2021	1	1	0,049359561	20,02006832	24,93925424
NASI	2022	1	2	0,047771531	25,12693165	24,97490276
NASI	2023	1	1	0,007013273	18,13299867	25,02937155
NASI	2024	1	2	0,007530529	18,24035719	25,15189641
NASI	2025	0	3	0,005892879	18,24035719	24,9454111
PGUN	2021	1	1	0,878136151	18,25816181	28,54617295

PGUN	2022	0	1	0,736319903	19,91784541	28,48437955
PGUN	2023	0	2	0,955826778	19,48539148	28,58324889
PGUN	2024	1	3	0,696271243	21,78797657	28,60149643
PGUN	2025	0	4	0,690386177	19,48539148	28,55561104
PSGO	2021	1	3	53,97809105	19,72901356	28,94794065
PSGO	2022	0	4	52,94732653	19,85576527	29,0519239
PSGO	2023	0	5	52,55689	20,03011866	29,06161552
PSGO	2024	1	6	53,63637933	20,29248292	29,00481895
PSGO	2025	1	1	55,8784801	20,33760336	29,01613897
RANC	2021	0	10	0,293423568	20,11721336	28,04447821
RANC	2022	0	11	0,299327753	20,21244021	27,93439343
RANC	2023	0	1	52,55689	20,56074691	27,85191243
RANC	2024	0	2	53,63637933	20,61790532	27,81093067
RANC	2025	0	1	55,8784801	20,61790532	27,79380165
ROTI	2021	0	7	53,97809105	20,56074691	29,06402835
ROTI	2022	0	8	52,94732653	20,6010982	29,04937639
ROTI	2023	0	9	52,55689	20,66139043	29,00309444
ROTI	2024	0	10	53,63637933	20,75670061	28,95180234
ROTI	2025	0	1	55,8784801	20,772056	28,89450032
SDPC	2021	0	1	1,692665348	19,33697148	27,81864985
SDPC	2022	1	2	1,660727411	19,45030016	27,96856761
SDPC	2023	1	3	1,960475633	19,65615222	28,12552361

SDPC	2024	1	4	1,929373208	19,65905497	28,20304917
SDPC	2025	0	5	2,127734801	19,72901356	28,30433279
SGRO	2021	0	7	53,97809105	20,1070797	29,90842839
SGRO	2022	1	8	52,94732653	20,12542884	29,9576389
SGRO	2023	0	9	52,55689	20,21244021	29,94033681
SGRO	2024	0	10	53,63637933	20,56074691	30,00148455
SGRO	2025	0	1	55,8784801	20,56074691	29,9296522
SIMP	2021	0	7	53,97809105	22,08424239	31,21396494
SIMP	2022	0	8	52,94732653	22,48112375	31,21767627
SIMP	2023	0	9	52,55689	22,51502531	31,186722
SIMP	2024	1	10	53,63637933	22,51502531	31,24861478
SIMP	2025	0	1	55,8784801	22,56381547	31,35373142
SKBM	2021	0	5	0,293355428	20,40443704	28,30927195
SKBM	2022	0	6	0,302033028	20,30775039	28,34504857
SKBM	2023	0	7	0,295315356	20,33760336	28,24058149
SKBM	2024	0	8	0,97019001	20,33760336	28,24154054
SKBM	2025	1	9	1,586982374	20,36944396	28,47408821
SKLT	2021	0	5	0,293355428	19,57125277	27,51350395
SKLT	2022	1	6	0,302033028	19,60684593	27,66376849
SKLT	2023	0	7	0,295315356	26,47590197	27,88001899
SKLT	2024	1	8	0,97019001	19,56814669	28,05106291
SKLT	2025	0	9	1,586982374	19,59933574	28,21875929

SSMS	2021	1	1	53,97809105	21,88641665	30,2593504
SSMS	2022	1	2	52,94732653	22,0582669	30,26791211
SSMS	2023	0	3	52,55689	22,07133899	30,10000539
SSMS	2024	0	4	53,63637933	22,1095602	30,09613674
SSMS	2025	1	1	55,8784801	21,73486675	30,23991182
STTP	2021	0	1	0,878136151	19,80697511	28,99691981
STTP	2022	0	2	0,661809074	19,86759973	29,15506188
STTP	2023	0	1	0,518513929	19,67344371	29,33253391
STTP	2024	1	2	0,607543951	19,74243658	29,54235567
STTP	2025	0	3	0,692118976	19,7816573	29,71142431
TAPG	2021	0	1	53,97809105	21,71651761	30,15244659
TAPG	2022	1	2	52,94732653	21,88014703	30,3069698
TAPG	2023	0	3	52,55689	21,93222618	30,26056094
TAPG	2024	1	4	53,63637933	22,07393302	30,29178857
TAPG	2025	0	1	55,8784801	22,10630491	30,31863477
TBLA	2021	0	6	9,887923532	21,07223114	30,67953638
TBLA	2022	1	7	10,20835373	20,87033376	30,79538348
TBLA	2023	1	8	10,63634684	21,43866363	30,88462005
TBLA	2024	0	9	11,33914766	21,46520318	30,95474509
TBLA	2025	1	10	11,57287762	21,5117232	31,04953264
TCID	2021	0	3	0,236034621	20,62895516	28,46428012
TCID	2022	0	4	0,233796091	20,62895516	28,498398

TCID	2023	0	5	0,226196183	20,67826847	28,50296971
TCID	2024	0	1	0,210048465	20,70306313	28,48026944
TCID	2025	0	2	0,200589824	20,72326584	28,47292859
TGKA	2021	1	7	53,97809105	21,28288162	28,85596087
TGKA	2022	0	1	2,103137303	20,76728272	29,06175353
TGKA	2023	0	1	10,61568195	21,4604299	29,14965998
TGKA	2024	0	1	53,63637933	21,36511972	29,17351762
TGKA	2025	0	1	55,8784801	21,3110525	29,34881286
UNSP	2021	0	6	0,847217334	20,11077656	29,74225888
UNSP	2022	1	7	0,445887186	20,16114692	29,14401465
UNSP	2023	0	8	0,431262265	20,19563309	29,14828343
UNSP	2024	1	9	0,288770173	20,21244021	28,79856227
UNSP	2025	0	10	0,301472005	20,23224284	28,8803436
UNVR	2021	0	8	14,49330684	22,61033549	30,57906055
UNVR	2022	0	9	13,94238815	22,76448617	30,53891152
UNVR	2023	0	10	14,54859259	22,75141408	30,44427698
UNVR	2024	0	11	13,22663341	23,14806856	30,40649287
UNVR	2025	1	12	11,40833184	23,04565356	30,62761996
WAPO	2021	0	3	0,028693272	17,66032481	25,33347416
WAPO	2022	0	1	0,134679155	17,9717155	25,30316855
WAPO	2023	0	2	0,134075466	17,95910992	25,60557835
WAPO	2024	1	3	0,12411829	18,20575335	25,1844137
WAPO	2025	1	4	0,127028177	17,99603282	25,22205773

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Potensi Fraud pada laporan keuangan	240	,00	1,00	,3083	,46277
Audit Tenure	240	1,00	12,00	5,1708	3,25229
Spesialisasi Auditor	240	,00	55,88	23,3079	24,28733
Fee Audit	240	17,66	28,13	20,9006	1,52944
Ukuran Perusahaan	240	24,73	33,02	29,0808	1,81557
Valid N (listwise)	240				

Frequencies

Statistics

Potensi Fraud pada laporan keu

N	Valid	240
	Missing	0

Potensi Fraud pada laporan keuangan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Non-Fraud	166	69,2	69,2	69,2
	Fraud	74	30,8	30,8	100,0
	Total	240	100,0	100,0	

Lampiran 4 Logistic Regression

Logistic Regression

Case Processing Summary

Unweighted Cases[a]		N	Percent
Selected Cases	Included in Analysis	240	100,0
	Missing Cases	0	,0
	Total	240	100,0
Unselected Cases		0	,0
Total		240	100,0

a. If weight is in effect, see classification table for the total number of cases.

Dependent Variable Encoding

Original Value	Internal Value
Non-Fraud	0
Fraud	1

Penilaian Model Fit

Block 0: Beginning Block

Iteration History[a,b,c]

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients Constant
Step 0	1	296,613	-,767
	2	296,525	-,808
	3	296,525	-,808

a. Constant is included in the model.

b. Initial -2 Log Likelihood: 296,525

c. Estimation terminated at iteration number 3 because parameter estimates changed by less than ,001.

Classification Table[a,b]

Observed			Predicted: Potensi Fraud pada laporan keuangan		Percentage Correct
			Non-Fraud	Fraud	
Step 0	Potensi Fraud pada laporan keuangan	Non-Fraud	166	0	100,0
		Fraud	74	0	,0
	Overall Percentage				69,2

a. Constant is included in the model.

b. The cut value is ,500

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 0	Constant	-,808	,140	33,409	1	<,001	,446

Variables not in the Equation

			Score	df	Sig.
Step 0	Variables	Audit Tenure	,454	1	,501
		Spesialisasi Auditor	4,117	1	,042
		Fee Audit	2,918	1	,088
		Ukuran Perusahaan	8,236	1	,004
	Overall Statistics		9,040	4	,060

Block 1: Method = Enter

Iteration History[a,b,c,d]

Iteration		-2 Log likelihood	Coefficients: Constant	Audit Tenure	Spesialisasi Auditor	Fee Audit	Ukuran Perusahaan
Step 1	1	287,878	4,180	,017	-,003	,053	-,208
	2	287,437	5,016	,021	-,004	,061	-,246
	3	287,437	5,046	,022	-,004	,061	-,247
	4	287,437	5,046	,022	-,004	,061	-,247

a. Method: Enter

b. Constant is included in the model.

c. Initial -2 Log Likelihood: 296,525

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

Koefisien Determinasi

Omnibus Tests of Model Coefficients

		Chi-square	df	Sig.
Step 1	Step	9,089	4	,059
	Block	9,089	4	,059
	Model	9,089	4	,059

Model Summary

Step	-2 Log likelihood	Cox & Snell R Square	Nagelkerke R Square
1	287,437[a]	,037	,052

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

Hosmer and Lemeshow Test

Hosmer and Lemeshow Test

Step	Chi-square	df	Sig.
1	8,954	8	,346

Contingency Table for Hosmer and Lemeshow Test

		Potensi Fraud pada laporan keuangan = Non-Fraud		Potensi Fraud pada laporan keuangan = Fraud		
		Observed	Expected	Observed	Expected	Total
Step 1	1	23	19,704	1	4,296	24
	2	17	18,727	7	5,273	24
	3	14	18,230	10	5,770	24
	4	17	17,711	7	6,289	24
	5	19	17,166	5	6,834	24
	6	17	16,677	7	7,323	24
	7	16	15,971	8	8,029	24
	8	15	15,416	9	8,584	24
	9	15	14,176	9	9,824	24
	10	13	12,222	11	11,778	24

Uji Hipotesis

Variables in the Equation

		B	S.E.	Wald	df	Sig.	Exp(B)
Step 1[a]	Audit Tenure	,022	,050	,187	1	,665	1,022
	Spesialisasi Auditor	-,004	,007	,349	1	,554	,996
	Fee Audit	,061	,129	,224	1	,636	1,063
	Ukuran Perusahaan	-,247	,123	4,006	1	,045	,781
	Constant	5,046	2,903	3,021	1	,082	155,473

a. Variable(s) entered on step 1: Audit Tenure , Spesialisasi Auditor , Fee Audit , Ukuran Perusahaan .

Correlation Matrix

		Constant	Audit Tenure	Spesialisasi Auditor	Fee Audit	Ukuran Perusahaan
Step 1	Constant	1,000	,375	,512	-,244	-,678
	Audit Tenure	,375	1,000	,152	-,104	-,305
	Spesialisasi Auditor	,512	,152	1,000	-,141	-,365
	Fee Audit	-,244	-,104	-,141	1,000	-,542
	Ukuran Perusahaan	-,678	-,305	-,365	-,542	1,000