

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti pengaruh karakteristik dewan komisaris dan direksi terhadap kecurangan laporan keuangan dan menggunakan analisis regresi logistik yang dilakukan dengan IBM SPSS *Statistics* 25. Sampel penelitian ini 64 perusahaan periode pengamatan selama 3 tahun. Kesimpulannya total pengamatan yang dioperasikan dalam penelitian ini 192 pengamatan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2019-2021.

Kesimpulan yang didapat dari pembahasan dan pengujian penelitian ini sebagai berikut:

1. Jumlah dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
2. *Gender* dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
3. Usia dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.

4. Jumlah rapat dewan komisaris tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
5. Jumlah dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
6. *Gender* dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
7. Usia dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.
8. Jumlah rapat dewan direksi tidak berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* di Bursa Efek Indonesia.

## **5.2 Implikasi Penelitian**

Merujuk pada kesimpulan yang diperoleh meskipun penelitian ini memperoleh karakteristik dewan komisaris dan karakteristik dewan direksi mungkin dengan tidak langsung berperan dalam mempengaruhi kecurangan laporan keuangan, menjadi hal utama bagi perusahaan untuk memelihara transparansi dan akuntabilitas yang tinggi dalam pelaporan keuangan dan manajemen risiko. Dengan praktik bisnis yang baik dapat meningkatkan

kepercayaan investor dan masyarakat serta menunjukkan keadaan keuangan perusahaan. Perusahaan harus terus memastikan bahwa dewan komisaris dan direksi berfungsi secara efisien dan tanpa campur tangan untuk mengawasi keuangan perusahaan dengan teliti, guna membantu mengidentifikasi potensi masalah keuangan lebih awal dan mengurangi risiko terjadi kecurangan dalam laporan keuangan.

### **5.3 Keterbatasan**

Penelitian tentang kecurangan laporan keuangan yang sudah dilakukan ini mempunyai kelemahan yang disebabkan ada keterbatasan yaitu sebagai berikut:

1. Fokus penelitian ini hanya pada perusahaan sektor *Consumer Cyclilcals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode tiga tahun yaitu 2019-2021.
2. Hasil analisis menunjukkan kedelapan variabel *corporate governance* yang digunakan tidak mempengaruhi kecurangan laporan keuangan dan interaksinya hanya mempengaruhi kecurangan laporan keuangan sebesar 4,2 persen.

### **5.4 Saran**

Berdasarkan keterbatasan di atas saran untuk penelitian lebih lanjut adalah:

1. Disarankan bagi peneliti berikutnya untuk menambah tahun pengamatan supaya dapat menggambarkan kondisi dan hasil yang lebih akurat.
2. Disarankan menggunakan pengukuran variabel kecurangan laporan keuangan dengan metode yang lain seperti *F-Score* sehingga dapat melihat perbedaan signifikan yang lebih akurat

3. Berdasarkan hasil analisis koefisien determinasi, ditemukan bahwa banyak faktor lain diluar lingkup penelitian yang berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan, menunjukkan kemungkinan adanya pengaruh faktor eksternal terhadap kecurangan tersebut. Maka dari itu, disarankan agar penelitian lebih lanjut juga melihat apa yang terjadi di luar perusahaan yang diduga berkontribusi pada kecurangan laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agung, A., Megawati, T., Karma, K. H., Pengaruh, M., Pada, H., Dalam, K., & Akuntansi, E. (2022). *Keyakinan Hukum Karma Memoderasi Pengaruh Hedonisme Pada Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan 1. November 2021*, 356–370.
- Agustin, S. M., & Andayani. (2020). Pengaruh Gender Dewan Komisaris, Struktur Kepemilikan dan Family Control terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(11). <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3788>
- Ahmad, N. B. J., Rashid, A., & Gow, J. (2017). Board Meeting Frequency and Corporate Social Responsibility (CSR) Reporting: Evidence From Malaysia. *Corporate Board: Role, Duties & Compositio*, 13(1), 87–99. <https://doi.org/10.22495/cbv13i1c1art3>
- Alqatan, A. (2019). The association between board diversity, earnings management and firm performance in Kuwait: A research agenda. *Corporate Governance: Search for the Advanced Practices*, 254–274. <https://doi.org/10.22495/cpr19p14>
- Ardianingsih, A., & Fatmawati, B. S. (2018). *Audit laporan keuangan*. Bumi Aksara. [https://doi.org/https://books.google.com.sg/books?id=uJ5OEAAAQBAJ&pg=PA75&dq=kecurangan+laporan+keuangan&hl=id&sa=X&ved=2ahUKEwid\\_5TK5un8AhVP8jgGHatUCbEQ6AF6BAGJEAI#v=onepage&q=kecurangan%20laporan%20keuangan&f=true](https://doi.org/https://books.google.com.sg/books?id=uJ5OEAAAQBAJ&pg=PA75&dq=kecurangan+laporan+keuangan&hl=id&sa=X&ved=2ahUKEwid_5TK5un8AhVP8jgGHatUCbEQ6AF6BAGJEAI#v=onepage&q=kecurangan%20laporan%20keuangan&f=true)
- Astuti, E. P. (2017). Pengaruh Diversitas Dewan Direksi terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2011. *Jurnal Ilmiah Prodi Manajemen Universitas Pamulang*, 4(2), 159–179.
- Audio, R., & Serly, V. (2022). Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi terhadap Kinerja Bank Syariah (Studi pada Perbankan Syariah yang Terdaftar di OJK Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi (JEA)*, 4(1), 232–247.
- Belaunia, S., Tao, R., & Zhao, H. (2020). Gender Equality Impact on Female Directors' Efficacy: A multi-country Study. *International Business Review*, 20, 1–13.
- Chandra, N., & Suhartono, S. (2020). Analisis Pengaruh Fraud Diamond dan Good Corporate Governance Dalam Mendeteksi Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Statement. *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(2), 175–207.
- Darwin, M., Mamondol, M., Sormin, S. A., Nurhayati, Y., Tambunan, H., Sylvia,

- D., Adnyana, I. M., Prasetyo, B., Vianitati, P., & Gebang, A. A. (2020). *Metode Penelitian Pendekatan Kuantitatif* (T. S. Tambunan (ed.); Bandung). Media Sains Indonesia.
- Deniza, R., Wahyuni, S., Wibowo, H., & Pandansari, T. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsitas Dewan Komisaris Independen, Frekuensi Rapat Dewan Komisaris, dan Latar Belakang Pendidikan Dewan Komisaris Terhadap Kinerja Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(4), 567–578.
- Denman, D. E. (2019). 2018 Report On Occupational Fraud: Result And How Companies Can Protect Their Assets. *Journal of Accounting and Finance*, 19(4), 97–112.
- Dharma, B., Annisa, A., & Wahyuni, E. (2022). Meneliti Peran Atribut Dewan Pengawas Syariah dalam Mengurangi Penipuan Laporan Keuangan oleh Bank Syariah. *Jurnal Ilmu Komputer, Ekonomi Dan Manajemen (JIKEM)*, 2(1), 923–926.
- Dzaki, M., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Kinerja Keuangan Terhadap Fraudulent Financial Statement (Studi pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018). *Journal of Management*, 7(1), 990–999.
- Ekpulu, G. A., & Iyoha, A.-O. I. (2021). Board Attributes and The Likelihood of Financial Statement Fraud in Quoted Firms in Nigeria. *SAARJ Journal on Banking & Insurance Research*, 6(1), 41–53. <https://doi.org/10.5958/2319-1422.2021.00022.9>
- Faradea, A., & Suwarno. (2022). Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal of Cultural Accounting and Auditing*, 1(2), 1–14. <http://eprints.umg.ac.id/6481/>
- Frischanita, Y., & Bernawati, Y. (2020). The Effect of CFO Demographics on Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 21. <https://doi.org/10.24912/ja.v24i1.639>
- Fujianti, L. (2019). Perbedaan Kemampuan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan antara Auditor Pria dan Wanita Berdasarkan Pengalaman Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(02), 45–56. <https://doi.org/10.35838/jrap.v6i02.1028>
- Ghafoor, A., Zainudin, R., & Shahnaz, N. (2018). Factors Eliciting Corporate Fraud in Emerging Markets : Case of Firms Subject to Enforcement Actions in Malaysia. *Journal of Business Ethics*, 1(22). <https://doi.org/10.1007/s10551-018-3877-3>
- Girau, E. A., Kee, D. K. H. A., Bujang, I., & Jidwin, A. P. (2019). The empirical analysis of corporate fraud and corporate governance in Malaysia. *The*

*Business and Management Review*, 10(3), 8–9.

- Hadijah, A. S. (2022). Pengaruh Faktor Manajerial, Kepemilikan, Tekanan Eksternal dan Penghindaran Pajak terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan pada Perusahaan yang Tercatat di BEI. *Journal of Applied Management and Business Research (JAMBiR)*, 2(2), 136–141.
- Halila, R. N., Atikah, S., & Lenap, I. P. (2022). Karakteristik Dewan Direksi dan Manajemen Laba di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 1(3).
- Halim, N. A. A., Alias, N., & Haron, N. H. (2021). The Relationship Between Board Diversity , Board Independence and Corporate Fraud. *Advances in Business Research International Journal*, 7(1), 33–55.
- Harris, O., Karl, J. B., & Lawrence, E. (2019). CEO compensation and earnings management : Does gender really matters ? *Journal of Business Research*, 98, 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.01.013>
- Hasnati. (2022). *Komisaris Independen & Komite Audit: Organ Perusahaan yang Berperan untuk Mewujudkan Good Corporate Governance di Indonesia*. Absolute Media.
- Hidayat, T. (2021). *Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish M-Score Model (Studi Empiris Pada Perusahaan Bidang Agribisnis yang Listing di BEI Tahun 2015-2019)*. 1–93.  
<https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/36567%0Ahttps://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/36567/17312182.pdf?sequence=1>
- Hilliard, T., & Neidermeyer, P. (2018). The gendering of fraud: an international investigation. *Journal of Financial Crime*, 25(3), 811–837.
- Indiraswari, S. (2021). Pengaruh Kompensasi Eksekutif Dan Keberagaman Gender Direksi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Proaksi*, 98, 79–90. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i1.1653>
- Jao, R. et al. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan Direksi terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Manajemen*, 18(2), 123–134.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3, 305–360.
- Jovani, F., Lindrawati, & Rahayu, M. (2022). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Financial Restatement. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 15(1), 12–28.
- Kardhianti, O., & Srimindarti, C. (2021). Pengaruh manajemen laba dan good corporate governance terhadap kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 04(01), 27–39.



- Kassem, R. (2022). Elucidating Corporate Governance's Impact and Role in Countering Fraud. *Corporate Governance: An International Review*, 22(7), 1523–1546. <https://doi.org/10.1108/cg-08-2021-0279>
- Khotimah, B. H., Asrihapsari, A., & Bandi. (2020). Pengaruh Faktor-faktor dalam Teori Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN Periode 2014-2018. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Mutiara Madani*, 8(2), 157–174.
- Kurniawan, A., Hutadjulu, L., & Simanjuntak, A. (2020). Pengaruh manajemen laba dan corporate governance terhadap kecurangan laporan keuangan. *Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Cenderawasih*, 3(1), 36–46.
- Kusmayadi, D., Rudiana, D., & Badruzaman, J. (2015). *Good Corporate Governance* (I. Firmansyah (ed.)). LPM Universitas Siliwangi.
- Kusumaningsih, K., & Wirajaya, I. G. (2017). Faktor Faktor yang Mempengaruhi Tindak Kecurangan Di Perusahaan Perbankan. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 1832–1860.
- Lenard, M. jane, Yu, B., York, A., & Wu, S. (2017). Female business leaders and the incidence of fraud litigation. *Managerial Finance*, 43(1), 59–75. <https://doi.org/10.1108/MF-04-2016-0123>
- Lestari, T., & Mutmainah, K. (2020). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Dewan Direksi Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2015 sampai 2018). *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 2(1), 34–41.
- Liao, J., Smith, D., & Liu, X. (2019). Female CFOs and accounting fraud: Evidence from China. *Pacific Basin Finance Journal*, 53(January), 449–463. <https://doi.org/10.1016/j.pacfin.2019.01.003>
- Lipton, M., & Lorsch, J. W. (1992). A Modest Proposal for Improved Corporate Governance. *Business Lawyer*, 42(1), 59–78. <http://web.a.ebscohost.com.eserv.uum.edu.my/bsi/detail?vid=19&sid=e3a1315c-d940-4744-b224-1ce498b43ead@sessionmgr4005&hid=4114&bdata=JnNpdGU9YnNpLWxpdmU=#db=bth&AN=5963897>
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance* (R. Hamidawati (ed.)). PT ERA ADICITRA INTERMEDIA.
- Maharani, D. A., Ainiyah, G. Z., & Nurhandika, A. (2022). Corporate Governance dan Kualitas Auditor Melalui Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(2), 393–400. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i2.1285>
- Mallin, C. (2013). *Corporate Governance* (4th edition). In *Oxford University Press*.



- Manossoh, H. (2016). *Good Corporate Governance untuk Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan*. PT Norlive Kharisma Indonesia.
- Marietza, F., & Salim, H. S. (2017). Pengaruh manajemen laba dan corporate governance terhadap kecurangan laporan keuangan. *Skripsi Universitas Bengkulu*.
- Martins, O. S., & Júnior, R. V. (2020). The influence of corporate governance on the mitigation of fraudulent financial reporting. *Review of Business Management*, 22(1), 65–84. <https://doi.org/10.7819/rbgn.v22i1.4039>
- Mauida, T., Muniro, A., & Wedaswari, M. (2022). *Pengaruh Jumlah Anggota Dewan Direksi Perempuan, Jumlah Anggota Dewan Komisaris Independen Terhadap Underpricing Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Melakukan IPO Di BEI Periode. 01, 55–69*.
- Maula, K. A., & Rakhman, A. (2018). Pengaruh Board Diversity (CEO Wanita, CFO Wanita, Proporsi Dewan Komisaris Wanita, Proporsi Komite Audit Wanita) terhadap Pelanggaran Aturan Laporan Keuangan. *Journal of Accounting and Finance*, 3(01), 431–445.
- Muryanto, Y. (2017). *Tata Kelola BUMD*. Intrans Publishing.
- Na, K., & Hong, J. (2017). CEO Gender And Earnings Management. *The Journal of Applied Business Research*, 33(2), 297–308. <https://clutejournals.com/index.php/JABR/article/view/9902/10001>
- Nguyen, H. T. X., Pham, H. T., Dao, N. T., & Nguyen, N. T. (2022). Impact of characteristics of the board of directors on the truthfulness of financial statement information of listed firms in Vietnam. *Cogent Business & Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2148870>
- Nurhidayati, & Hidayat, F. (2022). Bagaimana pengaruh corporate governance terhadap praktik fraud? *Jurnal Akuntansi Aktual*, 9(1), 65–76.
- Nurliasari, K. E., & Achmad, T. (2020). PENGARUH KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nursiam, & Ghaisani, H. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan. *Seminar Nasional Ahmad Dahlan Accounting Fair (SNAF)*, 1–17.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik*. [https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK\\_33\\_Direksi](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/POJK-tentang-Direksi-dan-Dewan--Komisaris-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/POJK_33_Direksi)

dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik.pdf

- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57/PJOK.04/2017 Tentang Penerapan Tata Kelola Perusahaan Efek yang Melakukan Kegiatan Usaha Sebagai Penjamin Emisi Efek dan Perantara Pedagang Efek*. [https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL POJK 57 - Tata Kelola PE\(1\).pdf](https://ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL_POJK_57_-_Tata_Kelola_PE(1).pdf)
- Permana, F. D., & Serly, V. (2021). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Kemampuan Memprediksi Financial Distress: Studi pada Perusahaan BUMN. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(4), 908–921. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i4.402>
- Pramita, I., & Dharma, S. (2018). Effect of application of good governance, government accounting standards and apparatus on quality of financial statements. *Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences*, 6(June), 496–504. <https://doi.org/https://doi.org/10.18551/rjoas.2018-06.41>
- Priharta, A. (2017). Pengaruh Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JABE (Journal of Applied Business and Economic)*, 3(4), 234. <https://doi.org/10.30998/jabe.v3i4.1779>
- Priswita, F., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1705–1722. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i4.171>
- Probohudono, A. N., Lubis, A. T., Nahartyo, E., & Arifah, S. (2022). Governance structure and the tendency to do financial statements fraud. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 26(1), 55–64.
- Purba, A., Fernando, K., & Darmaja, D. G. A. (2022). Detecting Financial Statement Fraud Using Fraud Triangle and Board of Director ' s Attributes Analyses. *Proceedings of the 3rd International Conference of Business, Accounting, and Economics*, 1–5. <https://doi.org/10.4108/eai.10-8-2022.2320770>
- Puteri, N. N., & Reskino. (2023). Fraudulent Financial Statements Analysis Using Hexagon Fraud Approach with Audit Committee as Moderating Variable. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 12(1), 35–48. <https://doi.org/10.35629/8028-12013548>
- Putri, L. E., & Darmayanti, Y. (2021). Pengaruh Usia, Pendidikan, Etnis, Tenure dan Board Ownership terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia 2014-2018. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 16(2), 107–121. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v16i2.47>
- Putri, N., & NR, E. (2019). Pengaruh Keahlian Akuntansi Komite Audit dan Dewan Komisaris Wanita terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1051–1067.

- Rachmawati, L., & Retnani, E. D. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–17.
- Rachmi, F. A., Supatmoko, D., Maharani, B., & Kalimantan, J. (2020). *Analisis Financial Statement Fraud Menggunakan Beneish M-Score Model Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( Analysis of Financial Statement Fraud Using Beneish M-Score Model for Mining Companies Listed in Indonesian Stock Ex. VII(1), 7–12.*
- Rahayu, S. M., Ramadhanti, W., & Widodo, T. M. (2018). *Analisis Pengaruh Gender Direksi Dan Komisaris, Manajemen Laba, Serta Kinerja Perusahaan Terhadap Kompensasi Manajemen Puncak Di ASEAN.* Deepublish.
- Rahmanto, B. T., & Daara, S. R. (2020). Diversitas Gender dan Kinerja Keuangan Sektor Farmasi Di Indonesia. *Jurnal Proaksi*, 7(2), 183–193. <https://doi.org/10.32534/jpk.v7i2.1290>
- Ridzal, N. et al. (2022). *Good Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan Yang Baik)* (Y. Welly (ed.)).
- Rotich, T. (2017). The Effect of Board Composition on Quality of Financial Reporting Among Firms Listed in Nairobi Securities Exchange. *Science in Finance, University of Nairobi*, 1–60.
- Salleh, S. M., & Othman, R. (2016). Board of Director's Attributes as Deterrence to Corporate Fraud. *Procedia Economics and Finance*, 35(16), 82–91. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(16\)00012-5](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(16)00012-5)
- Saputra, W. S. (2019). Pengaruh Diversitas Dewan Direksi Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis Fakultas Ekonomi UNIAT*, 4(3), 503–510.
- Sari, P. N., & Husadha, C. (2020). Pengungkapan Corporate Governance Terhadap Indikasi Fraud dalam Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 46–56.
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 11(1), 11–23. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Septyaningrum, G. C., Sekarsari, P. S. S., & Damayanti, T. W. (2019). Pengaruh Eksekutif Wanita (Female Executive) terhadap Manajemen Laba (Studi empiris pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *ProBank : Jurnal Ekonomi Dan Perbankan*, 4(1), 98–110.
- Shaqila, B. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan terhadap Tindakan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah FEB Universitas Brawijaya*, 9(2).
- Sjawie, H. (2017). *Direksi Perseroan Terbatas Serta Pertanggungjawaban Pidana*

*Korporasi*. Prenada Media.

- Sproten, A. N., Diener, C., Fiebach, C. J., & Schwierer, C. (2018). Decision making and age: Factors influencing decision making under uncertainty. *Journal of Behavioral and Experimental Economics*, 76, 43–54. <https://doi.org/10.1016/j.socec.2018.07.002>
- Subair, M. L., Abolarin, A. F., Salman, R. T., & Abdullahi, A. T. (2020). Board Characteristics and The Likelihood of Financial Statement Fraud. *Copernican Journal of Finance & Accounting*, 9(1), 57–76.
- Sudarman, Aniqotunnafiah, & Masruri. (2019). The Composition of Independent Board of Commissioner and Number of Board of Commissioner Meeting Towards Fraudulence of Financial Report (Empirical Study at Public Company Listed at Indonesia Stock Exchange in 2011-2017). *International Journal of Financial Research*, 10(4), 96–107. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n4p96>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Suhaily, H., & Marzuki, H. (2017). Board of Directors' Characteristics and Financial Restatement. *Journal of Muamalat and Islamic Finance Research*, 14(1), 1–22. <http://ddms.usim.edu.my/jspui/handle/123456789/15298>
- Sun, J., Kent, P., QI, B., & Wang, J. (2019). Chief Financial Officer Demographic Characteristics and Fraudulent Financial Reporting in China. *Accounting and Finance*, 59(4), 2705–2734. [https://ink.library.smu.edu.sg/cgi/viewcontent.cgi?article=2666&context=soa\\_research](https://ink.library.smu.edu.sg/cgi/viewcontent.cgi?article=2666&context=soa_research)
- Syafitri, M., Ermaya, H., & Putra, A. (2021). Dampak Corporate Governance, Financial Stability, dan Financial Target Dalam Kecurangan Laporan Keuangan. *JURNAL AKUNIDA*, 7(1), 44–59. <https://www.ptonline.com/articles/how-to-get-better-mfi-results>
- Virk, G. K. (2017). The influence of board characteristics on corporate illegality gundeep kaur. *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 25(2).
- Wahid, A. S. (2018). The Effects and the Mechanisms of Board Gender Diversity : Evidence from Financial Manipulation. *Journal of Business Ethics*, 1(21). <https://doi.org/10.1007/s10551-018-3785-6>
- Xu, Y., Zhang, L., & Chen, H. (2017). Board age and corporate financial fraud: An interactionist view. *Long Range Planning*, 51(6), 815–830. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2017.08.001>
- Yang, D., Jiao, H., & Buckland, R. (2017). The determinants of financial fraud in Chinese firms: Does corporate governance as an institutional innovation matter? *Technological Forecasting & Social Change*, 125(2), 309–320. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.06.035>

- Yopie, S., & Aw, F. (2021). Diversitas Dewan Direksi dan Profitabilitas pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(10), 2415. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i10.p01>
- Zhao, X., Yang, D., Li, Z., & Song, L. (2021). Multiple large shareholders and corporate fraud: evidence from China. *Frontiers of Business Research in China*, 15(9), 1–21.