

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024

Oleh

JOVANNA JENIYOVA

223030303300

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

TAHUN 2026

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024

Oleh

JOVANNA JENIYOVA

223030303300

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

TAHUN 2026

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024

Oleh :

JOVANNA JENIYOVA
223030303300

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Palangka Raya, 06 Agustus 2026

PEMBIMBING I,


r. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
NIP. 19790301 200501 2 002

PEMBIMBING II,


Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak
NIP. 19910228 202321 2 047

Mengetahui,


Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,


Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,


M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024

Oleh :

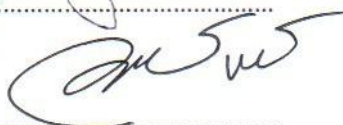
JOVANNA JENIYOVA
223030303300

Telah dipertahankan di depan Dewan penguji pada tanggal 06 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan/Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Palangka Raya

DEWAN PENGUJI

Tanda Tangan

1. Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
Ketua
2. Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak
Anggota
3. Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A
Anggota


.....

.....

.....

IDENTITAS TIM PENGUJI

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024

Nama : Jovanna Jeniyova
NIM : 223030303300
Jurusan : Akuntansi

TIM PENGUJI :

1. Ketua Tim Penguji : Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA
2. Anggota : Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak
3. Anggota : Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A

Tanggal Ujian Skripsi : 06 Agustus 2026
Nomor surat tugas penguji : 4143/UN24.4/KP/2026

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palangka Raya, 06 Agustus 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini



Jovanna Jeniyova
223030303300

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

Apapun yang terjadi, tetaplah bernapas dan berjalan bersama Tuhan

“Tiada kata yang dapat ungkapkan, Betapa ku bersyukur Tuhan. Kau layakkanku tuk terima,
Anugrah, kasih dan keselamatan. Terima kasih Tuhan”
– Bukti Kasih-Mu by NDC Worship

Amsal 16:3

”Serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksanalah segala rencanamu”

Amsal 23:18

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

Persembahan

1. Pertama dan yang terutama, kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menolong dan menopang hidup penulis. Setiap hari Tuhan memberikan nafas kehidupan, pengharapan, keyakinan, dan jalan bagi penulis. Dalam setiap keadaan dan kondisi, terima kasih Yesus, yang selalu membawa perjalanan penulis pada waktu terbaik-Mu.
2. Kepada rumah kecil yang paling penulis cintai, "Garuda Fam". Terima kasih kepada Papah dan Mamah atas perjuangan yang luar biasa dan kerja keras dalam membesarkan penulis, serta doa-doa yang tak pernah putus di sepanjang hari, sehingga hidup penulis dari kecil hingga sekarang sangat berwarna dan lebih dari cukup. Terima kasih kepada Ka Bea dan Ade Olip yang selalu bertumbuh bersama penulis, membantu penulis, dan menjadi bahu yang menopang segala rasa takut dan ragu, serta menghadirkan canda tawa, nasihat, dan pengalaman yang membantu penulis memilih jalan yang baik di kemudian hari. Terima kasih kepada Tambi Liting, yang membantu Papah dan Mamah membesarkan penulis sejak usia dua tahun hingga sekarang, dan telah mengajarkan penulis banyak hal. Terakhir, kepada dua adik kecil penulis, anabul Chibo dan Cemoy, terima kasih telah hadir dan mewarnai hari-hari penulis, serta senantiasa berada di dekat penulis di saat sedih meski kalian tidak dapat berbicara.

Untuk Chibo, yang saat ini keberadaannya tidak diketahui penulis, semoga semesta mempertemukan kita kembali.

3. Kepada sahabat kandung penulis, Pepi, Yaya, dan Ata, yang telah menemani sejak sekolah menengah pertama hingga kini. Terima kasih telah menjadi rumah kedua bagi penulis. Kebersamaan, dukungan, dan doa terbaik kalian senantiasa menyertai penulis. Doa yang pernah kita panjatkan bersama di Bukit Karmel telah didengar dan dijawab dengan yang terbaik, terima kasih Tuhan Yesus. Banyak kenangan indah, tawa, berbagi cerita hidup dan melalui berbagai kejutan hidup, penulis bersyukur kalian selalu ada. Terima kasih juga kepada Puput, sahabat sekolah menengah atas penulis, atas kebersamaan dan tawa yang selalu menghibur. Sehat selalu untuk kalian semua, semoga semesta membawa kita berkeliling dunia bersama. Amin.
4. Kepada teman seperjuangan kuliah penulis, Sindi, Selvi, Vio, Imah, Vina, dan Esra, terima kasih atas empat tahun yang penuh kenangan manis ini. Penulis sangat berterima kasih telah dipertemukan dan kebersamaan kalian sepanjang perjalanan perkuliahan.
5. Kepada nama-nama yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah menemani, menolong, dan menguatkan penulis di sepanjang hidup ini. Terima kasih telah merangkul dan memberikan kasih sayang yang begitu tulus.
6. Kepada diri sendiri, anak tengah perempuan "Garuda Fam", Jojo, Joa, Dodo, Jovanna Jeniyova, yaitu diri penulis sendiri. Terima kasih telah terus berjalan, walaupun banyak hari terasa hampa dan membuatmu sering merasa putus asa. Terima kasih untuk setiap malam yang berhasil kamu lewati sendirian, dan untuk setiap pagi yang tetap kamu sambut dengan penuh harapan. Terima kasih telah bertahan, dan untuk tidak pernah benar-benar memaksakan hal-hal yang sesungguhnya sangat kamu inginkan. Semoga semesta membawamu ke tempat-tempat yang jauh lebih indah dari yang kamu harapkan. Apa pun yang terjadi, rayakanlah setiap langkah kecilmu, jangan ragu, dan jangan terlalu memikirkan hal-hal di luar batas kendalimu. Ingatlah, Tuhan punya rencana atas hidupmu. Kamu layak mendapatkan hal-hal yang baik, jangan berkecil hati. I'm so proud of you, Jovanna Jeniyova. Hiduplah lebih lama, untuk melihat keindahan karya Tuhan dan hasil dari usahamu sendiri.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



I. IDENTITAS DIRI

Nama Lengkap : Jovanna Jeniyova
Tempat/Tanggal Lahir : Palangka Raya, 20 Juli 2004
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Kristen Protestan
Alamat : Jl. Garuda/Seriti No.283
No.Hp : 082151411768
Email : [jeniyovajovanna07@gmail.com](mailto:jenyovajovanna07@gmail.com)

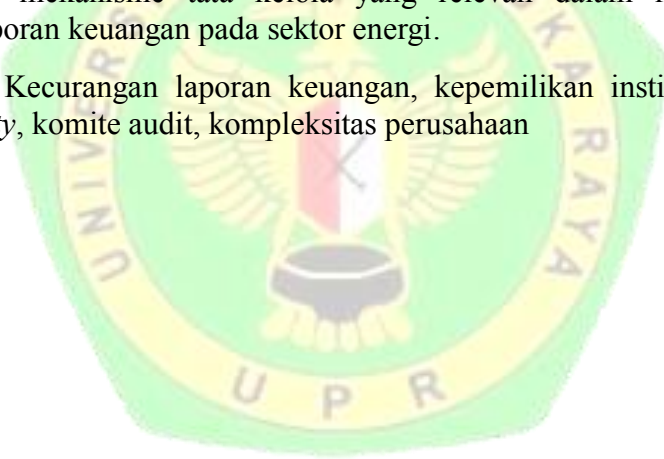
II. PENDIDIKAN

Tahun 2008-2010 : TK Pembina Palangka Raya
Tahun 2010-2016 : SD Negeri 4 Menteng Palangka Raya
Tahun 2016-2019 : SMP Negeri 2 Palangka Raya
Tahun 2019-2022 : SMA Negeri 1 Palangka Raya
Tahun 2022-2026 : S-1 Akuntansi Universitas Palangka Raya

ABSTRAK

Kecurangan laporan keuangan menjadi ancaman serius terhadap kualitas informasi keuangan, dengan kontribusi sebesar 40,2% dari total kasus *fraud* di Indonesia, sementara studi pada sektor energi masih relatif terbatas dibandingkan sektor manufaktur dan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, *board gender diversity*, komite audit, dan kompleksitas perusahaan terhadap indikasi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang dianalisis melalui regresi logistik biner menggunakan EViews 14, dengan sampel sebanyak 59 perusahaan dan 295 observasi yang diperoleh melalui teknik *purposive sampling*, sedangkan indikasi kecurangan laporan keuangan diukur menggunakan Beneish M-Score. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap indikasi kecurangan laporan keuangan, sedangkan kepemilikan institusional, *board gender diversity*, dan kompleksitas perusahaan tidak terbukti berpengaruh signifikan. Penelitian ini menyimpulkan bahwa penguatan komite audit menjadi mekanisme tata kelola yang relevan dalam menekan risiko kecurangan laporan keuangan pada sektor energi.

Kata Kunci: Kecurangan laporan keuangan, kepemilikan institusional, *board gender diversity*, komite audit, kompleksitas perusahaan



ABSTRACT

Financial statement fraud poses a serious threat to the quality of financial information, accounting for 40.2% of total fraud cases in Indonesia. However, studies focusing on the energy sector remain relatively limited compared with those on the manufacturing and financial sectors. This study aims to examine the effect of institutional ownership, board gender diversity, audit committee, and firm complexity on indications of financial statement fraud in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from financial statements and annual reports. The data were analyzed using binary logistic regression with EViews 14. The sample consisted of 59 companies with a total of 295 observations selected through purposive sampling, while indications of financial statement fraud were measured using the Beneish M-Score. The results indicate that the audit committee has a negative and significant effect on indications of financial statement fraud. In contrast, institutional ownership, board gender diversity, and firm complexity were not found to have a significant effect. This study concludes that strengthening the audit committee is a relevant corporate governance mechanism for reducing the risk of financial statement fraud in the energy sector.

Keywords: *financial statement fraud, institutional ownership, board gender diversity, audit committee, firm complexity*



KATA PENGANTAR

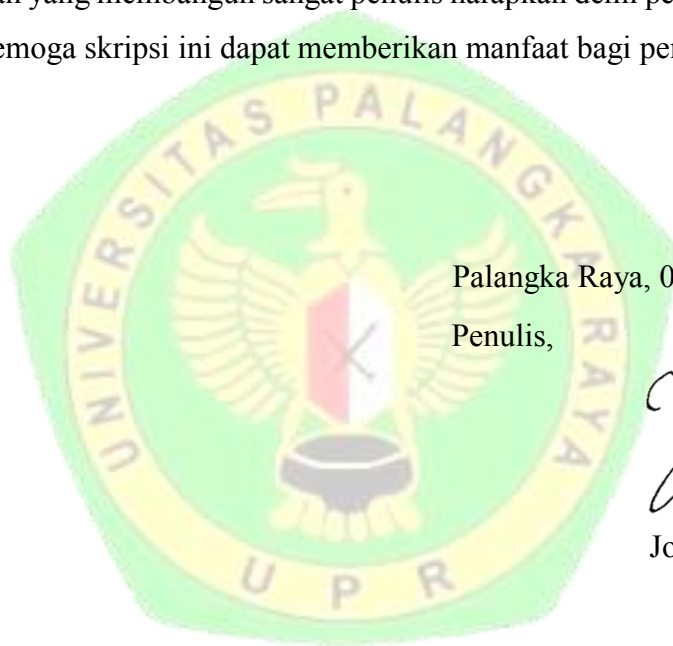
Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah, karena berkat dan kasih karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *BOARD GENDER DIVERSITY*, KOMITE AUDIT, DAN KOMPLEKSITAS PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN SEKTOR ENERGI BEI PERIODE 2020-2024” sebagai salah satu kewajiban mahasiswa memenuhi persyaratan kelulusan Program Studi Sarjana (S1) Akuntansi di Universitas Palangka Raya.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa hormat serta mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ir Salampak, MS selaku Rektor Universitas Palangka Raya
2. Bapak Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya
3. Bapak M. Ichsan Diarsyad, S.E., M.Si, CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Palangka Raya
4. Ibu Dr. Fitria Husnatarina, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA selaku Pembimbing I, yang dengan sabar dan tulus meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk membimbing, memotivasi, dan memberikan saran-saran berharga kepada penulis selama proses penelitian hingga skripsi ini selesai.
5. Ibu Synthia Ferisca, SE., Ak., M.Ak selaku Pembimbing II, yang dengan sabar dan tulus meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk membimbing, memotivasi, dan memberikan saran-saran berharga kepada penulis selama proses penelitian hingga skripsi ini selesai.
6. Ibu Sifera Patricia Maithy, S.E., M.S.A selaku Penguji, yang telah meluangkan waktu untuk menelaah serta memberikan banyak masukan dan saran, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

7. Ibu Ade Yuniati, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Akademik, yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan menemani penulis sejak awal perkuliahan hingga tahap penyelesaian skripsi, serta memberikan motivasi dan dukungan dalam segala hal yang berkaitan dengan akademik penulis.
8. Bapak/Ibu Dosen serta seluruh jajaran staf Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya, yang telah banyak membantu penulis selama menempuh studi dan menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.



Palangka Raya, 06 Agustus 2026

Penulis,

Jovanna Jeniyova

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
IDENTITAS TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Kajian Teori.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Gender Socialization Theory</i>	12
2.1.3 Kecurangan Laporan Keuangan	13
2.1.4 Kepemilikan Institusional	15

2.1.5 <i>Board Gender Diversity</i>	16
2.1.6 Komite Audit	17
2.1.7 Kompleksitas Perusahaan.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	19
2.3 Kerangka Konseptual	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan	28
2.4.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan	29
2.4.3 Pengaruh Komite Audit Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan.....	30
2.4.4 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan Terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Jenis Penelitian.....	33
3.2 Jenis dan Sumber Data	33
3.3 Populasi dan Sampel	34
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian	35
3.4.1 Variabel Dependen	35
3.4.2 Variabel Independen.....	39
3.5 Model Penelitian	42
3.6 Teknik Analisis Data	42
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
3.6.2 Uji Multikolinearitas	43
3.6.3 Analisis Regresi Logistik	44

3.6.3.1 Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>)	44
3.6.3.2 Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	45
3.6.3.3 Koefisien Determinasi (<i>McFadden R-squared</i>)	46
3.6.3.4 Matriks Klasifikasi	46
3.6.4 Uji Hipotesis.....	46
3.6.4.1 Uji z-Statistik (Parsial).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.3 Uji Multikolinearitas	53
4.4 Analisis Regresi Logistik	54
4.4.1 Menilai Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i>).....	54
4.4.2 Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>).....	55
4.4.3 Koefisien Determinasi (<i>McFadden R-Squared</i>).....	56
4.4.4 Uji Matriks Klasifikasi.....	57
4.4.5 Uji Hipotesis.....	58
4.4.5.1 Uji z-Statistik (Parsial).....	60
4.5 Pembahasan.....	62
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Indikasi Kecurangan Laporan keuangan	62
4.5.2 Pengaruh <i>Board Gender Diversity</i> terhadap Indikasi Kecurangan Laporan keuangan	66
4.5.3 Pengaruh Komite Audit terhadap Indikasi Kecurangan Laporan keuangan	70

4.5.4 Pengaruh Kompleksitas Perusahaan terhadap Indikasi Kecurangan Laporan keuangan	72
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	76
5.1 Simpulan	76
5.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel	35
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel	40
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	53
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kelayakan Model (Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test).....	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Keseluruhan Model (Overall Model Fit)	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Koefisien Determinasi (McFadden R-Squared)	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Matriks Klasifikasi.....	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Persamaan Regresi Logistik	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	27
Gambar 3. 1 Model Penelitian	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Populasi dan Seleksi Sampel	85
Lampiran. 2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	90
Lampiran. 3 Tabulasi Data	94
Lampiran. 4 Output Eviews 14	117
Lampiran. 5 Surat Izin Penelitian.....	120

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, N. A., Alias, N., & Haron, N. H. (2024). The relationship between board diversity, board independence and corporate fraud. *Advances in Business Research International Journal*, 7(1), 33–55. <https://doi.org/10.24191/abrij.v7i1.4138>
- ACFE Indonesia Chapter. (2025). *Survei fraud Indonesia 2025*. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2025/11/Survei-Fraud-Indonesia-2025-ACFE-Indonesia-Chapter.pdf>
- Anggraeni, F. N., & Tarjo. (2024). Analisis Beneish M-score dalam mendeteksi indikasi fraud laporan keuangan. *APSSAI ACCOUNTING REVIEW*, 4(1), 46–64. <https://doi.org/10.26418/apssai.v4i1.104>
- Astrawan, M. I., & Achmad, T. (2023). Pengaruh efektivitas auditor spesialisasi industri, fee audit, dan komite audit terhadap pendeteksian kecurangan pelaporan keuangan (studi kasus pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2021). *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(2). <https://ejournal3.un-dip.ac.id/index.php/accounting/article/view/38617>
- Azi, R. S., & Akbar, T. (2025). The influence of institutional ownership and audit quality on the quality of financial reporting mediated by internal control. *Research Horizon*, 5(5), 1941–1954. <https://doi.org/10.54518/rh.5.5.2025.802>
- Azizah, M. F. (2025). *Pengaruh good corporate governance, whistleblowing system, dan kompleksitas perusahaan terhadap pengungkapan fraud dengan kualitas audit sebagai pemoderasi (studi empiris pada perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2023)* [Skripsi]. Universitas Tidar.
- Beneish, M. D. (1999). The detection of earnings manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24–36. <https://doi.org/10.2469/faj.v55.n5.2296>
- Betz, M., O’Connell, L., & Shepard, J. M. (2013). Gender Differences in Proclivity for Unethical Behavior. Dalam *Citation Classics from the Journal of Business Ethics* (hlm. 427–432). Springer Netherlands. https://doi.org/10.1007/978-94-007-4126-3_20
- Carter, M. (2014). Gender Socialization and Identity Theory. *Social Sciences*, 3(2), 242–263. <https://doi.org/10.3390/socsci3020242>

- Catherensia, V., & Ricky, R. (2025). Motif kecurangan laporan keuangan: Peran gender CFO, kompleksitas operasi, dan penghargaan CEO. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 11(2), 383. <https://doi.org/10.35906/jep.v11i2.2591>
- Dawson, L. M. (1992). Will feminization change the ethics of the sales profession? *Journal of Personal Selling & Sales Management*, 12(1), 21–32. <https://doi.org/10.1080/08853134.1992.10753895>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *The Academy of Management Review*, 14(1), 57. <https://doi.org/10.2307/258191>
- Fadisa Talitha Sahda, Marsellisa Nindito, & Hera Khairunnisa. (2025). Pengaruh penerapan mekanisme good corporate governance terhadap indikasi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan dan Auditing*, 6(2), 256–271. <https://doi.org/10.21009/japa.0602.05>
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control. *The Journal of Law & Economics*, 26(2), 301–325. <http://www.jstor.org/stable/725104>
- Fitriani, W. F. (2024). Tata Kelola Perusahaan Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 13(5).
- Florensia, K., Nizarudin, A., & Karmawan, K. (2025). Pengaruh fraud hexagon dan board gender diversity terhadap fraudulent financial statement pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019–2023. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 5(1), 3796–3995. <https://doi.org/10.54373/ifijeb.v5i1.2789>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25* (9 ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2020). *25 Grand Theory*. Yoga Pratama.
- Gisela Gisela, Fitria Husnatarina, Rini Oktavia, Rapel Rapel, Sri Yuni, & Iwan Christian. (2024). Pengaruh komite audit perempuan, pengalaman kerja, dan pendidikan akuntansi dan keuangan terhadap nilai perusahaan manufaktur. *Moneter: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 2(4), 203–215. <https://doi.org/10.61132/moneter.v2i4.935>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). *Basic econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Hasiana, D. (2024). *Kronologi SGER diduga curangi perusahaan batu bara Vietnam*. bloombergtechnoz.com. <https://www.bloombergtechnoz.com/detail-news/54445/kronologi-sger-diduga-curangi-perusahaan-batu-bara-vietnam>

- Herianti, E., Suryani, A., & Marundha, A. (2023). *Audit Kecurangan Laporan Keuangan*. Eureka Media Aksara.
- Hosmer, D. W., Lemeshow, S., & Sturdivant, R. X. (2013). *Applied Logistic Regression*. Wiley. <https://doi.org/10.1002/9781118548387>
- Husin, J., & Sri, D. (2023). Pengaruh kepemilikan institusional, kepemilikan manajerial, dan kepemilikan publik terhadap kebijakan dividen pada perusahaan perbankan Indonesia. *Jurnal Informasi Akuntansi (JIA)*, 2(2), 1–16. <https://doi.org/10.32524/jia.v2i2.981>
- Indonesia Corruption Watch. (2025). *Laporan hasil pemantauan tren korupsi tahun 2024*. <https://www.antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/Laporan%20Hasil%20Pemantauan%20Tren%20Korupsi%20Tahun%202024.pdf>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=94043
- Kejaksaan Agung Republik Indonesia. (2025, Mei 23). *Kejaksaan periksa 10 saksi terkait perkara minyak mentah PT Pertamina*. Kejaksaan Agung Republik Indonesia. <https://story.kejaksaan.go.id/hot-issue/kejaksaan-periksa-10-saksi-terkait-perkara-minyak-mentah-pt-pertamina-mvk.html?screen=1>
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral. (2023, January 30). *PNBP lampau target, Menteri ESDM sampaikan rincian torehan ESDM di tahun 2022*. <https://www.esdm.go.id/en/media-center/news-archives/pnbp-lampau-target-menteri-esdm-sampaikan-rincian-torehan-esdm-di-tahun-2022->
- Komnas Perempuan. (2025, April 30). *Memperkuat perspektif gender dalam kebijakan transisi energi di Indonesia*. <https://komnasperempuan.go.id/kabar-perempuan-detail/memperkuat-perspektif-gender-dalam-kebijakan-transisi-energi-di-indonesia>
- Krisanti, M. B., & Nazar, S. N. (2025). Pengaruh financial stability, kualitas audit, dan kompleksitas perusahaan terhadap financial statement fraud. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 2(1), 553–576. <https://doi.org/10.62237/jna.v2i1.207>
- Maulana, Muh. A., & Samryn, L. M. (2025). Pengaruh stabilitas keuangan, komite audit, dan moderasi peran KAP Big 4 terhadap kecurangan laporan keuangan (studi kasus pada perusahaan LQ45 periode 2019–2023). *Jurnal Impresi Indonesia*, 4(11), 5254–5264. <https://doi.org/10.58344/jii.v4i11.7192>
- Ningsih, N. M., & Darmayanti, Y. (2024). Pengaruh managerial ownership dan board gender diversity terhadap financial statement fraud dengan

- earnings management sebagai variabel intervening. *Jurnal Fakultas Ekonomi (JFEK)*, 25(1).
- Nisa', A. M., & Pujiastuti, A. (2025). Corporate governance mechanisms and their impact on earnings management practices. *Journal of Organizational Behavior*, 1(1), 31–43. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/job/article/view/44470>
- Özcan, A. (2018). The use of Beneish model in forensic accounting: Evidence from Turkey. *Journal of Applied Economics and Business Research*, 8(1), 57–67.
- Powell, M., & Ansic, D. (1997). Gender differences in risk behaviour in financial decision-making: An experimental analysis. *Journal of Economic Psychology*, 18(6), 605–628. [https://doi.org/10.1016/S0167-4870\(97\)00026-3](https://doi.org/10.1016/S0167-4870(97)00026-3)
- Prakoso, D. B., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh fraud diamond terhadap indikasi kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 7(1). <https://doi.org/10.26905/ap.v7i1.5770>
- Prasetyo, J., & Harto, P. (2023). Gender diversity dan keahlian keuangan komite audit dalam memprediksi financial statement fraud. *Owner*, 7(3), 2150–2159. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1560>
- Pratiwi, A. S., Fanny Camelia Chanafi, N., & Satyabrata, P. (2022). Pengaruh fraud pentagon dan kepemilikan institusional dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 251–260. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14050>
- Puspitha, M. Y., & Diantini, N. N. A. (2023). Kemampuan Beneish M-score dalam memprediksi fraudulent financial reporting. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(2), 570. <https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i02.p20>
- Rachmi, F. A., Supatmoko, D., & Maharani, B. (2020). Analisis financial statement fraud menggunakan Beneish M-Score Model pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia. *e-Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 7(1), 7. <https://doi.org/10.19184/ejeba.v7i1.16091>
- Rizqi, M. A. (2025). *Pengaruh kepemilikan institusional terhadap indikasi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2021–2024* [Skripsi]. Universitas Bina Sarana Informatika .
- Salomo, A. C., & Machdar, N. M. (2025). Determinan kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor konsumsi. *Jurnal Penelitian Ilmiah Multidisipliner*, 1(04), 1380–1389. <https://ojs.ruangpublikasi.com/index.php/jpim/article/view/540>

- Shi, A. A., Yu, M. K. A. O., Ricafrente, L. A. S., Unite, A. A., & Sullivan, M. J. (2021). Women on boards of Philippine publicly traded firms: Does gender diversity affect corporate risk-taking behavior? *Asia-Pacific Social Science Review*, 21(2). <https://doi.org/10.59588/2350-8329.1365>
- Siregar, A. T., & Amirya, M. (2024). Pengaruh gender diversity dan efektivitas komite audit dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 15(01), 70–83. <https://doi.org/10.23887/jimat.v15i01.75372>
- Sitompul, S. (2022). Kecurangan (fraud) ditinjau dari sisi kualitas pelaksanaan good corporate governance, size, serta kompleksitas perbankan syariah. *Sintaksis*, 2(1), 26–36.
- Situmorang, R. R., & Syahputra, A. (2025). Pengaruh financial stability, financial distress, kepemilikan institusional, dan komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Perpajakan*, 2(2), 298–307. <https://jurnal.globalscients.com/index.php/jakp/article/view/800>
- Sugiyono. (2023). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. www.cvalfabeta.com
- Suripto, & Jayadih. (2022). Pengaruh kualitas audit, financial stability, dan karakteristik komite audit terhadap financial statement fraud pada perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 23(1), 158–165. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jap/article/view/4504>
- Susanto, H. (2024). Pemberantasan fraud di era digital melalui kolaborasi integritas dan inovasi. *Proceeding Material National Anti Fraud Conference (NAFC) 2024*, 7. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2024/11/PROCEEDING-NAFC-2024-UPDATE.pdf>
- Uly, Y. A. (2024, Juli 23). Menteri ESDM sebut Simbara ungkap modus curang pengusaha. [kompas.com. https://money.kompas.com/read/2024/07/23/051000926/menteri-esdm-sebut-simbara-ungkap-modus-curang-pengusaha](https://money.kompas.com/read/2024/07/23/051000926/menteri-esdm-sebut-simbara-ungkap-modus-curang-pengusaha)
- Wang, Y., Yu, M., & Gao, S. (2022). Gender diversity and financial statement fraud. *Journal of Accounting and Public Policy*, 41(2), 106903. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2021.106903>
- Waruwu, M., Pu`at, S. N., Utami, P. R., Yanti, E., & Rusydiana, M. (2025). Metode penelitian kuantitatif: Konsep, jenis, tahapan, dan kelebihan. *Jurnal Ilmiah Profesi Pendidikan*, 10(1), 917–932. <https://doi.org/10.29303/jipp.v10i1.3057>

- Wati, Y., Irman, M., & Suharti. (2023). Kepemilikan perusahaan, manajemen laba, dan kecurangan laporan keuangan di Indonesia dan Malaysia. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 16(1), 79–89. <https://doi.org/10.35143/jakb.v16i1.5852>
- Wicaksono, A. (2019a). *PLN dicurigai tengah mengalami masalah keuangan*. [cnnindonesia.com. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190531171130-85-400115/pln-dicurigai-tengah-mengalami-masalah-keuangan](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190531171130-85-400115/pln-dicurigai-tengah-mengalami-masalah-keuangan)
- Wicaksono, A. (2019b). *Transaksi disesuaikan, laba PLN terdongkrak piutang PGN*. [cnnindonesia.com. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190529145817-85-399547/transaksi-disesuaikan-laba-pln-terdongkrak-piutang-pgn](https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190529145817-85-399547/transaksi-disesuaikan-laba-pln-terdongkrak-piutang-pgn)