

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

Oleh

ELFINA ISTIKHOMATUL HIDAYAH

NIM: 08020220058



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2024

PERNYATAAN

PERNYATAAN

Saya, Elfina Istikhomatul Hidayah, 08020220058, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan menjiplak (plagiarisme) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pusaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 26 Juni 2024



Elfina Istikhomatul Hidayah
NIM. 08020220058

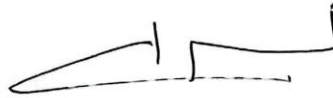
LEMBAR PERSETUJUAN

PERSETUJUAN SKRIPSI

Surabaya, 14 Juni 2024

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Ajeng Tita Nawangsari, S.E.,M.A.,Ak

NIP. 198708282019032013

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

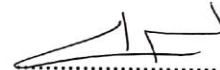




Oleh :
Elfina Istikhomatul Hidayah
NIM: 08020220058

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada
tanggal 26 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk
diterima.

Susunan Dewan Penguji:

1. Ajeng Tita Nawangsari, S.E.,M.A.,Ak
NIP. 198708282019032013
(Penguji 1)
2. Mochammad Ilyas Junjuna, SE., MA.
NIP. 199303302019031009
(Penguji 2)
3. Binti Shofiatul Jannah, SE., M.S.A, CSRS., CSRA
NIP. 199007292019032022
(Penguji 3)
4. M. Luthfillah Habibi, SEI, MSA
NIP. 198101222023211008
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....

.....

.....

.....

.....

Surabaya, 26 Juni 2024



Dr. Siratul Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001

LEMBAR PERSTUJUAN PUBLIKASI



**KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN**

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Elfina Istikhomatul Hidayah
NIM : 08020220058
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam/Akuntansi
E-mail address : elishi1803@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Sekripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

“Pengaruh *Corporate Governance* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara fulltext untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 September 2024

Penulis

(Elfina Istikhomatul Hidayah)

ABSTRAK

Kecurangan pada laporan keuangan adalah jenis *fraud* yang sering terjadi di suatu perusahaan khususnya perusahaan sektor keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *corporate governance* dengan mempertimbangkan variabel-variabel seperti ukuran dewan komisaris, dewan komisaris independen, keahlian keuangan komite audit, dan frekuensi rapat komite audit terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor keuangan tahun 2018-2022.

Jenis penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022 sebanyak 90 perusahaan dengan sampel sebanyak 33 perusahaan yang ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi logistik yang diukur menggunakan model *F-Score* dengan program SPSS versi 29.0 dalam pengelolaan datanya.

Hasil penelitian ini menunjukkan jika keahlian keuangan komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor keuangan. Sedangkan ukuran dewan komisaris, dewan komisaris independen, frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan sektor keuangan.

Penelitian ini menyarankan kepada penelitian di masa yang akan datang untuk diharapkan dapat mempertimbangkan variabel lain, serta *proxy* lain dari *corporate governance* yang diperkirakan dapat mempengaruhi kecurangan laporan keuangan, memperluas cakupan objek penelitian, menggunakan model yang lebih efektif serta dapat meningkatkan jumlah sampel.

Kata kunci: *Corporate Governance*, Kecurangan Laporan Keuangan

ABSTRACT

Fraud on financial statements is a type of fraud that often occurs in a company, especially financial sector companies. This study aims to examine the effect of corporate governance by considering variables such as board size, independent board of commissioners, audit committee financial expertise, and frequency of audit committee meetings on financial statement fraud in financial sector companies in 2018-2022.

This type of research uses quantitative research methods. The population in this study were financial sector companies listed on the IDX in 2018-2022 totaling 90 companies with a sample of 33 companies determined based on purposive sampling method. The data analysis technique used is logistic regression analysis which is measured using the F-Score model with the SPSS version 29.0 program in data management..

The results of this study indicate that the financial expertise of the audit committee has a significant negative effect on financial statement fraud in financial sector companies. While the size of the board of commissioners, the board of independent commissioners, the frequency of audit committee meetings has no effect on fraudulent financial statements in financial sector companies.

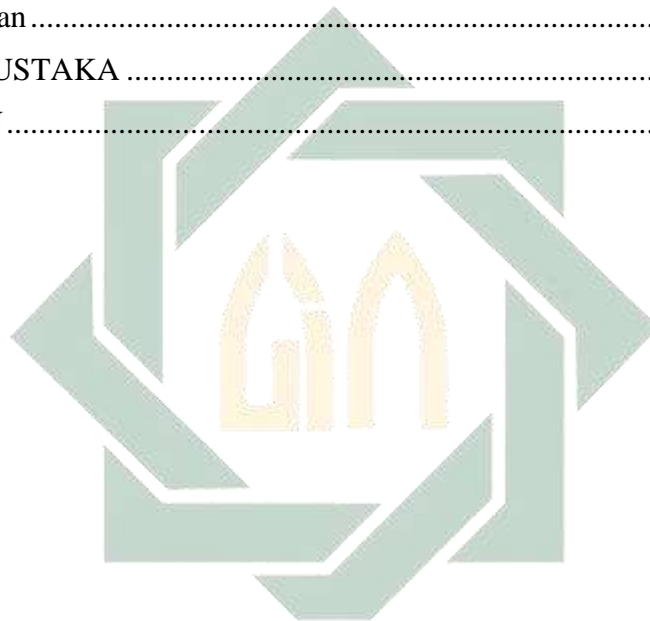
This study suggests that future research is expected to consider other variables, as well as other proxies of corporate governance that are expected to affect financial statement fraud, expand the scope of research objects, use more effective models and can increase the number of samples.

Keywords: *Corporate Governance, Financial Statement Fraud*

DAFTAR ISI

PERNYATAAN.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSTUJUAN PUBLIKASI.....	iv
<i>DECLARATION</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	13
1.4 Manfaat Penelitian.....	14
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Pengembangan Hipotesis	31
2.4 Kerangka Konseptual	37
BAB 3 METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Lokasi Penelitian	38
3.3 Definisi Operasional.....	38
3.4 Populasi dan Sampel	45
3.5 Jenis dan Sumber Data	48
3.6 Teknik Pengumpulan Data	48
3.7 Teknik Analisis.....	49

3.8	Pengujian Hipotesis	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		56
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	56
4.2	Hasil Penelitian.....	62
4.3	Pembahasan	78
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN		91
5.1	Kesimpulan.....	91
5.2	Saran	93
DAFTAR PUSTAKA		94
LAMPIRAN.....		98



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

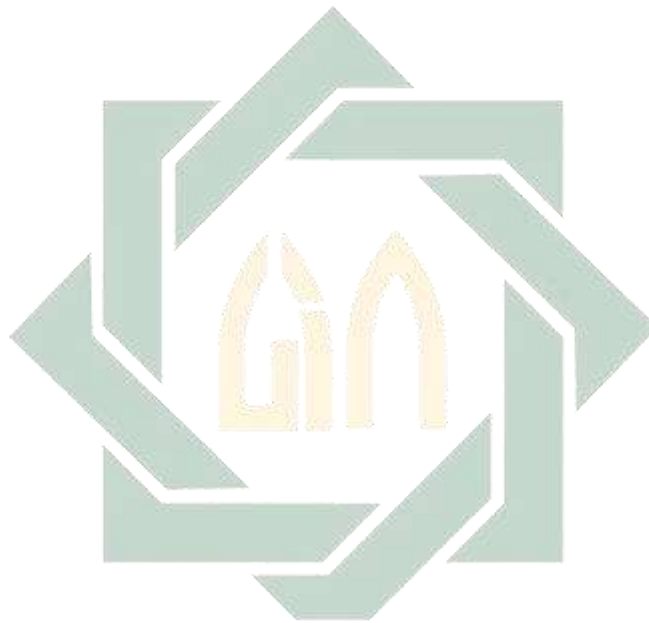
Tabel 1. 1 Kecurangan yang paling umum terjadi di berbagai industri	5
Tabel 3. 1 Hasil purposive sampling	47
Tabel 4. 1 Karakteristik Sampel Penelitian	57
Tabel 4. 2 Hasil statistik deskriptif	63
Tabel 4. 3 Hasil uji keseluruhan model	66
Tabel 4. 4 Hasil uji hosmer and lameshow	67
Tabel 4. 5 Model Summary	68
Tabel 4. 6 Hasil Uji Matrik Klasifikasi	69
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Logistik	70
Tabel 4. 8 Hasil uji wald (t)	73
Tabel 4. 9 Hasil uji omnibus test	77



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Diagram kategori kecurangan okupasi di dunia.....	3
Gambar 1. 2 Sektor yang paling dirugikan akibat adanya fraud.....	5



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Keuangan Tahun 2018-2020.....	98
Lampiran 2 Tabulasi Data Ukuran Dewan Komisaris Sektor Keuangan Tahun 2018-2020	99
Lampiran 3 Tabulasi Data Dewan Komisaris Independen Sektor Keuangan Tahun 2018-2020	100
Lampiran 4 Tabulasi Data Keahlian Keuangan Komite Audit Sektor Keuangan tahun 2018-2020	101
Lampiran 5 Tabulasi Data Frekuensi Rapat Komite Audit Sektor Keuangan tahun 2018-2020	102
Lampiran 6 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan Sektor Keuangan tahun 2018-2020.....	103
Lampiran 7 Tabulasi Data Leverage Sektor Keuangan tahun 2018-2020	104
Lampiran 8 Tabulasi Data Kecurangan Laporan Keuangan Audit Sektor Keuangan tahun 2018-2020	105
Lampiran 9 Uji Statistik Deskriptif Menggunakan SPSS 29	106
Lampiran 10 Omnibus Test Menggunakan SPSS 29	106
Lampiran 11 Model Summary	106
Lampiran 12 Hosmer & Lameshow Test	107
Lampiran 13 Variabel In The Equation	107
Lampiran 14 Tabel Klasifikasi.....	107

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE (2022) 'Occupational Fraud 2022: A Report to the nations', *Association of Certified Fraud Examiners*, pp. 1–96.
- ACFE Indonesia (2019) 'Survei Fraud Indonesia 2019', *Indonesia Chapter 111*, 53(9), pp. 1–76. Available at: <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>.
- Agoes, S. (2018) *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. 5th edn. Salemba Empat.
- Akbar, T. (2017) 'the Determination of Fraudulent Financial Reporting Causes By Using Pentagon Theory on Manufacturing Companies in Indonesia', *International Journal of Business, Economics and Law*, 14(5), pp. 106–133.
- Ambarwati, D.F. (2021) *Pengaruh Firm Size, Board Size, Board Gender Diversity, dan Audit Commite Terhadap Tax Avoidance dengan Profitability Sebagai Moderasi*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Arum, E.D.P. *et al.* (2023) 'Corporate Governance and Financial Statement Fraud during the COVID-19: Study of Companies under Special Monitoring in Indonesia', *Journal of Risk and Financial Management*, 16(7). Available at: <https://doi.org/10.3390/jrfm16070318>.
- Arum, E.D.P. and Wahyudi, I. (2020) 'Fraudulent Financial Reporting Detection in Banking Sector: Evidence from Indonesia', *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, pp. 199–211.
- Aryani, D., Afrizal and Yuliusman (2023) 'The Influence of Corporate Governance Mechanisms on Financial Reporting Fraud (A Study on Property & Real Estate Sector Companies Listed on IDX in the Years 2018-2022)', *Indonesian Journal of Economic & Management Sciences*, 1(3), pp. 389–404. Available at: <https://doi.org/10.55927/ijems.v1i3.4729>.
- Boučková, M. (2015) 'Management Accounting and Agency Theory', *Procedia Economics and Finance*, 25(15), pp. 5–13. Available at: [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)00707-8](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)00707-8).
- BPK, N. (2021) *Kasus Bank NTB Syariah, Transaksi Janggal Diduga Tidak Terdeteksi Audit Internal, BPK Perwakilan Provinsi Nusa Tenggara Barat*. Available at: <https://ntb.bpk.go.id/kasus-bank-ntb-syariah-transaksi-janggal-diduga-tidak-terdeteksi-audit-internal/> (Accessed: 8 July 2024).
- Christopher J, S., Kevin R, S. and Charlotte J, W. (2009) 'Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness Of The Fraud Triangle and SAS No.99', (99), pp. 53–81. Available at: <http://ssrn.com/abstract=1295494> Electronic copy available at: <https://ssrn.com/abstract=1295494> Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=1295494>

95494Electroniccopyavailableat:<https://ssrn.com/abstract=1295494>.

- Dahlan, M.S. (2016) *Analisis Multivariat Regresi Logistik*. 9th edn.
- Dewantari, N.L.S., Cipta, W. and Susila, G.P.A.J. (2020) ‘Pengaruh Ukuran Perusahaan Dan Leverage Serta Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Food and Beverages Di Bei’, *Prospek: Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 1(2), p. 74. Available at: <https://doi.org/10.23887/pjmb.v1i2.23157>.
- Ditama, A., Diza, T. and Agustina, E. (2023) ‘Kecurangan Laporan Keuangan Di Indonesia’, 3(3), pp. 433–442.
- Ghozali, I. (2021) *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. 10th edn. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2021) *Metodologi Penelitian Bisnis (Salah Kaprah dan Pengalaman-pengalaman)*. 6th edn. BPFY-Yogyakarta.
- Herman, R. and Santoso, I. (2018) ‘Pengaruh Proporsi Komisaris Independen, Jumlah Direktur, Jumlah Komite Audit, Kepemilikan Saham Institusional, Kepemilikan Saham Manajemen Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan’, *Jurnal Ekonomi*, 23(3), p. 334. Available at: <https://doi.org/10.24912/je.v23i3.417>.
- Hugo, J. (2019) ‘Efektivitas Model Beneish M-Score Dan Model F-Score Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan’, *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 3(1), p. 165. Available at: <https://doi.org/10.24912/jmie.v3i1.2296>.
- Irlene, M.T. and Kristanto, A.B. (2020) ‘Tata Kelola Perusahaan Dan Pengakuan Pendapatan Prematur’, *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 3(1), pp. 25–34. Available at: <https://doi.org/10.26905/afr.v3i1.4293>.
- Jensen, M.C. and Meckling, W.H. (1976) *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*, *Journal of Financial Economics*. North Holland Publishing Company. Available at: <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>.
- Juliyanti, D. and Prisna, A. (2020) *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Opini Audit, Ukuran Kap Yang Dipakai, Dan Pertumbuhan Perusahaan Klien Terhadap Voluntary Auditor Switching (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)*. STIE indonesia Jakarta. Available at: <http://repository.stei.ac.id/2111/>.
- Leblanc, R. (2007) ‘Corporate governance and board effectiveness 2.0’, *International Journal of Business Governance and Ethics*, 3(2), pp. 106–112. Available at: <https://doi.org/10.1504/IJBGE.2007.012605>.
- Muzdalifah, M. (2021) ‘Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Fraud Pada Perusahaan Perbankan’, *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan*, 3(1), pp.

56–64. Available at: <https://doi.org/10.26618/jrp.v3i1.3406>.

Nadia, N., Nugraha, N. and Sartono, S. (2023) ‘Analisis Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Bank Umum Syariah’, *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 3(2), p. 125. Available at: <https://doi.org/10.24853/jago.3.2.125-139>.

Nurhalizah, P.A., Uzliawati, L. and Mulyadi, R. (2023) ‘Corporate Governance, Leverage, dan Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara’, *Jurnal Akuntansi*, 15(1), pp. 78–90. Available at: <https://doi.org/10.28932/jam.v15i1.6296>.

Nurliasari, K.E. and Achmad, T. (2020) ‘Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan’, *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), pp. 1–12. Available at: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.

Priswita, F. and Taqwa, S. (2019) ‘Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan’, *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), pp. 1705–1722. Available at: <https://doi.org/10.24036/jea.v1i4.171>.

Probohudono, A.N. *et al.* (2022) ‘Governance structure and the tendency to do financial statements fraud’, *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 26(1), pp. 54–64. Available at: <https://doi.org/10.20885/jaai.vol26.iss1.art6>.

Rahayu, D. (2023) ‘Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance dan Periode Terjadi Covid19 Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perbankan Indonesia’, *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi)*, 9(3), pp. 762–773. Available at: <https://doi.org/10.35870/jemsi.v9i3.1133>.

Septriani, Y. and Desi Handayani, dan (2018) ‘Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon’, 11(1), pp. 11–23. Available at: <http://jurnal.pcr.ac.id>.

Sudarni, A.N.S. and Puspitasari, E. (2023) ‘Pengaruh Tata Kelola Dan Kepatuhan Syariah Terhadap Kecurangan Pada Bank Umum Syariah’, *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 14(2), pp. 175–188. Available at: <https://doi.org/10.22225/kr.14.2.2023.175-188>.

Sugiyono (2017) *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta.

Sulaimah, A.R., Meidyustiani, R. and Anwar, S. (2022) ‘Analisis Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2020)’, *Jurnal Sinar Manajemen*, 9(3), pp. 450–462. Available at: <https://www.jurnal.unismuhpalu.ac.id/index.php/JSM/article/view/3004>.

Susandya, A.A.P.G.B.A. and Suryandari, N.N.A. (2023) ‘The Effect of Good Corporate Governance, Company Size, and Leverage on The Integrity of Financial Statements’, *Jurnal Ekonomi Teknologi & Bisnis (JETBIS)*, 2(3), pp. 310–324. Available at:

<https://doi.org/https://doi.org/10.57185/jetbis.v2i3.41>.

- Tan, Angelina, N. and Anis, C. (2022) 'Pengaruh Proporsi Dewan Komisaris Independen , Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan', *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, pp. 1–13.
- Tanjaya, A. and Kwarto, F. (2022) 'Tata Kelola Perusahaan Dalam Mengurangi Kecurangan Laporan Keuangan (Systematic Literature Review Dengan Metode Meta Sintesis)', *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(3), pp. 312–332. Available at: <https://doi.org/10.22219/jaa.v5i3.21248>.
- Triyani, O., Kamalia and Azwir (2019) 'Pengaruh Good Corporate Governance terhadap KecuranganLaporan Keuangan dengan Manajemen Laba sebagaiVariabel Moderating', *Jurnal Ekonomi*, 27(1), pp. 27–36. Available at: <https://je.ejournal.unri.ac.id/index.php/JE/article/view/7890/6797>.
- Utami, B.N. (2023) *Pengaruh Rapat Komite, Ukuran Komite Audit, dan Keahlian Komite Audit Terhadap Ketetapan Waktu Pelaporan Keuangan*, IAIN Surakarta Repository.
- Wahyudi, M.A. and Dewanto, T. (2023) 'Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Financial Statement Fraud (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019- 2021) | Wahyudi | Diponegoro Journal of Accounting', *Diponegoro Journal of Accounting*, 12, pp. 1–12. Available at: <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/40160/29421> (Accessed: 7 October 2023).
- Widodo, A. and Syafruddin, M. (2017) 'Pengaruh Pengungkapan Struktur Corporate Governance Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan', *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), pp. 1–10. Available at: <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>.