

Nomor : 0398/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN *FINANCIAL STABILITY*
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Rindiani Restu Nurrisqa

1902047

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

**PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN *FINANCIAL STABILITY*
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**

Oleh

Rindiani Restu Nurrizqa

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

©Rindiani Restu Nurrizqa

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, di fotokopi atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN *FINANCIAL STABILITY*
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*
(Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2021)

SKRIPSI

Oleh:
Rindiani Restu Nurrisqa
1902047

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Indah Fitriani, S.E., Ak., M.Ak., CA., CHFI

NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Aristanti Widyarningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Kompetensi Komite Audit dan *Financial Stability* Terhadap *Financial Statement Fraud* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Cimahi, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Rindiani Restu Nurrizqa

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN *FINANCIAL STABILITY* TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD*

(Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)

Oleh:

Rindiani Restu Nurrizqa
1902047

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh keahlian keuangan dan akuntansi komite audit dan *financial stability* terhadap *financial statement fraud*. Metode penelitian yang digunakan yaitu deskriptif dan verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Sampel pada penelitian ini berjumlah 29 perusahaan yang berasal dari sektor real estate dan properti yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam rentang waktu 4 tahun, yakni tahun 2018-2021, yang diperoleh melalui metode *purposive sampling* sehingga total data keseluruhan yakni sebanyak 116 data. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan program SPSS versi 25. Hasil dari pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) Keahlian keuangan dan akuntansi komite audit berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*, dan (2) *Financial stability* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*.

Kata Kunci: Kompetensi Komite Audit, Keahlian Keuangan dan Akuntansi Komite Audit, *Financial Stability*, *Financial Statement Fraud*

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE'S COMPETENCE AND FINANCIAL STABILITY ON FINANCIAL STATEMENT FRAUD

(Study of Real Estate and Property Sector Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange in 2018-2021)

Author:

**Rindiani Restu Nurrizqa
1902047**

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

The purpose of this study was to determine the influence of financial expertise and accounting skills of the audit committee and financial stability on financial statement fraud. The research method employed was descriptive and verificative, utilizing a quantitative approach. The sample for this study consisted of 29 companies from the real estate and property sector listed on the Indonesia Stock Exchange over a 4-year period, specifically from 2018 to 2021. The sample was obtained through purposive sampling, resulting in a total of 116 data points. The data used in this study were secondary data, comprising annual reports and financial statements of the companies. The analytical method employed was multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The results of the hypothesis testing indicated that (1) Financial expertise and accounting skills of the audit committee have a negative impact on financial statement fraud, and (2) Financial stability has a negative impact on financial statement fraud.

Keywords: *Audit Committee's Competence, Financial And Accounting Expertise Of The Audit Committee, Financial Stability, Financial Statement Fraud*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan hidayah, karunia, taufik, serta kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Kompetensi Komite Audit dan *Financial Stability* Terhadap *Financial Statement Fraud* (Studi Pada Perusahaan Sektor *Real Estate* dan Properti Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**” dengan baik. Tidak lupa shalawat dan salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarga, sahabat, dan para pengikutnya hingga akhir zaman nanti.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada seluruh pihak terlibat yang telah memberikan segala bantuannya dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu. Kritik dan saran yang membangun sangat penulis butuhkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Cimahi, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Rindiani Restu Nurrizqa

Rindiani Restu Nurrizqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Sang Maha Pencipta, Allah SWT, yang berkat limpahan hidayah, karunia, serta kasih sayang-Nya, penulis mendapatkan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis merasa sangat bersyukur atas segala hal yang telah dilalui, karena pada akhirnya perjuangan selama ini dapat dilewati berkat bantuan dan kuasa Allah SWT yang telah mengabulkan doa-doa dan memberikan jalan terbaik-Nya selama ini. Penulis sampaikan pula shalawat beserta salam kepada Nabi Muhammad SAW, suri tauladan terbaik bagi umat sepanjang zaman. Rasa terima kasih penulis haturkan kepada seluruh pihak yang telah memberikan banyak bantuan dan dukungan, baik moril maupun materiil, terutama kepada kedua orang tua tercinta, Ummi Euis Komariah, Abi Mahfud Syaroni, adik tercinta Muhammad Zikri yang tak pernah henti memanjatkan doa, memberikan dukungan, kasih sayang, semangat, dan berbagai bukti cinta lainnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Semoga hasil yang penulis peroleh dalam menempuh pendidikan Sarjana ini, menjadi salah satu jalan bagi penulis untuk berbakti dan memberikan kebahagiaan bagi orang tua.

Tak lupa ucapan terima kasih yang sebaik-baiknya kepada Ibu Indah Fitriani, SE.,Ak., M.Ak., CA., ChFI., selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa menyediakan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan, memberikan perhatian, motivasi, dan semangat serta kasih sayangnya selama proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini juga penulis persembahkan kepada diri sendiri yang telah kuat berjuang dan bertahan sampai saat ini dan kepada keluarga yang tak pernah putus memberikan dukungan terbaiknya.

Penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dan berjalan dengan baik tidak terlepas dari banyaknya keterlibatan pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dari itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis;
3. Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan;
4. Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA.CRP. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan motivasi, arahan, dan perhatiannya selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia;
5. Dr. Ikin Solikin, SE., M.Si., Ak., CA., Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., dan Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA, QRMO., CIISA, CA, selaku dosen penelaah dan penguji yang telah memberikan saran dan masukan yang bersifat membangun serta bersedia meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi yang senantiasa sabar dan semangat dalam memberikan banyak ilmu dan pengetahuan selama proses perkuliahan;
7. Nasya Azzahrah Ramadhanti yang selalu memberikan dukungan dan menjadi tempat bercerita dengan nyaman;
8. Ilona Salmawinata yang selama ini telah banyak memberikan masukan, dukungan dan waktu luang untuk bersama menyelesaikan skripsi ini hingga selesai tepat waktu. Terimakasih sudah menjadi teman terbaik dan saling menguatkan sampai akhir selama ini;
9. Neng Hasnah Siti Aminah, Mila Safira dan Syifa Sa'diyyah yang telah memberikan banyak inspirasi dan senantiasa saling menyemangati dalam proses penyusunan skripsi ini;

10. Teman-teman dalam satu bimbingan bersama Ibu Indah yang saling menguatkan dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi, dan;
11. Kepada teman-teman Akuntansi angkatan 2019 yang telah menemani penulis selama menuntut ilmu di Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia.

Terima kasih sebanyak-banyaknya atas segala doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga segala kebaikan dan ketulusan tersebut menjadi amalan baik dan mendapat balasan kebaikan dari Allah SWT.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR GRAFIK.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Akademis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Komite Audit	13
2.1.2.1 Keahlian dalam Bidang Keuangan dan Akuntansi.....	17
2.1.3 <i>Financial Stability</i>	20
2.1.4 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	22
2.1.4.1 Definisi <i>Fraud</i>	22

2.1.4.2	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya <i>Fraud</i>	23
2.1.4.3	Jenis-jenis <i>Fraud</i>	24
2.1.5	<i>Financial Statement Fraud</i>	27
2.1.6	Pengaruh Keahlian Keuangan dan Akuntansi Komite Audit terhadap . <i>Financial Statement Fraud</i>	34
2.1.7	Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ..	35
2.2	Penelitian Terdahulu	37
2.3	Kerangka Pemikiran	46
2.4	Hipotesis Penelitian	50
BAB III METODE PENELITIAN.....		51
3.1	Objek dan Subjek Penelitian	51
3.2	Metode Penelitian	51
3.2.1	Desain Penelitian	51
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	52
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	57
3.3.1	Populasi Penelitian.....	57
3.3.2	Sampel Penelitian	57
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.5	Jenis dan Sumber Data	61
3.6	Teknik Analisis Data.....	61
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
3.6.2	Data <i>Outlier</i>	62
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	62

3.6.3.1 Uji Normalitas	62
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	63
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas	63
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	64
3.6.4 Analisis Regresi Linier Berganda	64
3.6.5 Pengujian Hipotesis	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Hasil Penelitian.....	67
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	67
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.1.2.1 Variabel Keahlian Keuangan dan Akuntansi Komite Audit	68
4.1.2.2 Variabel <i>Financial Stability</i>	72
4.1.2.3 Variabel <i>Financial Statement Fraud</i>	74
4.1.3 Data <i>Outlier</i>	78
4.1.4 Uji Asumsi Klasik.....	79
4.1.4.1 Uji Normalitas	79
4.1.4.2 Uji Multikolinearitas	80
4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	80
4.1.4.4 Uji Autokorelasi.....	82
4.1.5 Analisis Regresi Linier Berganda dan Pengujian Hipotesis	82
4.1.5.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	82
4.1.5.2 Uji Parsial (Uji <i>t</i>)	83
4.1.5.3 Koefisien Determinasi	85

4.2 Pembahasan.....	85
4.2.1 Pengaruh Keahlian Keuangan dan Akuntansi Komite Audit terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	86
4.2.2 Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> ..	89
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	94
5.1 Simpulan	94
5.2 Saran	95
5.2.1 Perusahaan.....	95
5.2.2 Investor.....	96
5.2.3 Penelitian Selanjutnya	96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN.....	106

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	56
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	58
Tabel 3.3 Sampel Penelitian Perusahaan Sektor <i>Real Estate</i> dan Properti	59
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.2 Rasio Keahlian Keuangan dan Akuntansi Komite Audit	69
Tabel 4.3 Jumlah Perusahaan yang Memiliki Komite Audit dengan Pendidikan Terakhir minimal S1 Jurusan Akuntansi atau Ekonomi	71
Tabel 4.4 Jumlah Perusahaan yang Memiliki Komite Audit dengan Pengalaman Bekerja di Bidang Keuangan.....	71
Tabel 4.5 Rasio <i>Financial Stability</i> Selama Tahun 2018-2021	72
Tabel 4.6 Indikator F-Score.....	75
Tabel 4.7 Rasio <i>Financial Statement Fraud</i> dengan Model F-Score Selama Tahun 2018-2021	75
Tabel 4.8 Uji Outlier	79
Tabel 4.9 Hasil Uji Normalitas	80
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas.....	80
Tabel 4.11 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas	81
Tabel 4.12 Hasil Uji Glejser	81
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi	82
Tabel 4.14 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	83
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis Parsial-t.....	84
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi	85

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jabatan Pelaku <i>Fraud</i>	3
Gambar 2.1 <i>Occupational Fraud Tree</i>	25
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	50

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1 Rata-rata Total Aset Per Tahun Selama Tahun 2018-2021	74
Grafik 4.2 Praktik <i>Financial Statement Fraud</i>	77
Grafik 4.3 Komponen F-Score	78
Grafik 4.4 Persentase Pengaruh Komponen F-Score.....	78

Rindiani Restu Nurrizqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor <i>Real Estate</i> dan Properti.....	106
Lampiran 2. Perhitungan <i>Financial Stability</i> Tahun 2018-2021	110
Lampiran 3. Perhitungan <i>Financial Statement Fraud</i> dengan F-Score Tahun 2018- 2021	114
Lampiran 4. Lembar Frekuensi Bimbingan Proposal Skripsi	118
Lampiran 5. Lembar Persetujuan Perbaikan Draft Porposal Skripsi	119
Lampiran 6. Lembar Frekuensi Bimbingan Skripsi	120
Lampiran 7. Lembar Persetujuan Pebaikan Skripsi.....	121

DAFTAR PUSTAKA

- Abubakar, R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Suka Press.
- Afiah, E. T., & Aulia, V. (2020). Financial Stability, Financial Targets, Effective Monitoring Dan Rationalization Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 90–100. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.9>
- Agrawal, A., & Chadha, S. (2005). Corporate Governance and Accounting Scandals. *The Journal of Law & Economics*, 48(2), 371–406. <https://doi.org/10.1086/430808>
- Agusputri, H., & Sofie, S. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 14(2), 105–124.
- AICPA. SAS No.99. (2002). *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*. New York: AICPA.
- ACFE. (2008). *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse*. Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- ACFE. (2016). *Report to The Nation on Occupational Fraud and Abuse*. Austin, Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- ACFE. (2019). *Survei Fraud Indonesia 2019*. ACFE Indonesia. ACFE Indonesia Chapter.
- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022: A Report to The Nations*. ACFE, 1–96.
- Alfian, N. (2020). Pengaruh Financial Stability, Change In Auditors, Dchange, Ceo's Pict Pada Fraud Dalam Perspektif Fraud Pentagon. *Aktiva: Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 5(1), 69–80.
- Anugerah, R. (2012). Good Corporate Governance": Peranan Komite Audit Dalam Mewujudkan Kredibilitas dan Objektivitas Laporan Keuangan Perusahaan. *Minda Emas Dosen Perempuan* (Sempena 50 Tahun Universitas Riau) hal 225-234.
- Anugerah, R. (2014). Peranan Good Corporate Governance Dalam Pencegahan Fraud. *Jurnal Akuntansi*, 3(1), 101–113.
- Arens, A. A. (2012). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*, 14.
- Ashari, S., & Krismiaji, K. (2020). Audit Committee Characteristics and Financial Performance: Indonesian Evidence. *Equity*, 22(2), 139–152. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.1326>

Rindiani Restu Nurrisqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Bajra, U., & Čadež, S. (2018). Audit Committees And Financial Reporting Quality: The 8th EU Company Law Directive Perspective. *Economic Systems*, 42(1), 151–163.
- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M. A., & Daat, S. C. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 13(1), 114–134.
- Broye, G., & Johannes, P. (2023). The Desire Of Prestigious Audit Committee Chairs: What Are The Benefits For Financial Reporting Quality?. *Managerial Auditing Journal*, 38(6), 733–757. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2022-3604>
- Budiyanto, W., & Puspawati, D. (2022). Analisis Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *E-Prosiding Akuntansi*, 3(1).
- Calsia, E. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Di Dinas Kesehatan Kota Pontianak Berdasarkan Teori Fraud Triangle. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 5(2), 67–83.
- Christian, N., & Veronica, J. (2022). Dampak Kecurangan Pada Bidang Keuangan Dan Non-Keuangan Terhadap Jenis Fraud Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 8(1).
- Cristianto, R. B. (2018). Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 1(1), 52–59.
- Dalnial, H., Kamaluddin, A., Sanusi, Z. M., & Khairuddin, K. S. (2014). Detecting Fraudulent Financial Reporting Through Financial Statement Analysis. *Journal of Advanced Management Science*, 2(1).
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment And Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Fitriyani, F., & Noviyanti, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas, Dan Independensi Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan BEI. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 5(1), 738–754.
- Ghafran, C., O’Sullivan, N., & Yasmin, S. (2022). When Does Audit Committee Busyness Influence Earnings Management In The UK? Evidence On The Role Of The Financial Crisis And Company Size. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 47, 100467. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2022.100467>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9. Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro. Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23 (2), 1470, 1494.
- Hamidah, M. N. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Financial Stability dan Financial Target terhadap Financial Statement Fraud*. (Skripsi). STIE STAN Indonesia Mandiri.
- Rindiani Restu Nurrisqa, 2023
PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)
 Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://epub.imandiri.id>.

- Handoko, B. L., & Ramadhani, K. A. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keahlian Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan [The Influence of Audit Committee Characteristics, Financial Expertise, and Company Size toward the Possibility of Financial Repo. *DeReMa (Development Research of Management): Jurnal Manajemen*, 12(1), 86–113.
- Hendra, B. M., & Nugroho, A. H. D. (2022). Pengaruh Financial Stability, Financial Target, Ineffective Monitoring Dan Capability Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Dalam Indeks LQ-45 Bei Periode 2013 Sampai Dengan 2015. *JRAK (Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis)*, 8(1), 89–97.
- Hermawan, I. (2019). *Metodologi Penelitian Pendidikan (Kualitatif, Kuantitatif dan Mixed Method)*. Hidayatul Quran.
- 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), 165–175.
- Ijudien, D. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri, Dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 82–97.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *PSAK 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Komite Audit Indonesia. (2023). *Tentang IKAI*. Jakarta: IKAI.
- Imanta, D., & Satwiko, R. (2011). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kepemilikan Managerial. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 13(1), 67–80.
- Ines, A. (2017). The Effect of Discretionary Accruals on Financial Statement Fraud: The Case of the French Companies. *International Research Journal of Finance and Economics*, May(161), 49–62.
<http://www.internationalresearchjournaloffinanceandconomics.com>
- Kurniati, R. A. S., & Sopian, D. (2020). Pengaruh Financial Stability, Financial Target Dan External Pressure Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Epub. Imandiri. Id.*
- Lestari, A. A. M., & Nuratama, I. P. (2020). Pengaruh Financial Stability, External Pressure, Nature Of Industry Dan Rationalization Terhadap Financial Statement Fraud Dalam Sudut Pandang Fraud Triangle Pada Perusahaan Sektor Real Estate And Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 407–435.
- Liodorova, J., & Voronova, I. (2019). Z-Score and P-Score for Bankruptcy Fraud Detection: A Case of The Construction Sector In Latvia. *International Scientific Rindiani Restu Nurrizqa*, 2023
- PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)**
- Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Conference*, 284–295.
- Manossoh, H. (2016). Faktor-Faktor Penyebab Terjadinya Fraud Pada Pemerintah Di Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 4(1).
- Mintara, M. B. M., & Hapsari, A. N. S. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 35–58.
- Muchson, M., & MM, S. E. (2017). *Statistik Deskriptif*. Spasi Media.
- Noble, M. R. (2019). Fraud Diamond Analysis In Detecting Financial Statement Fraud. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 121–132.
- 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).
- Oktaviany, F. (2023). Financial Statement Fraud : Pengujian Fraud Hexagon Dengan Moderasi Audit Committee. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 25(1), 91–118.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Jakarta: OJK.
- Pertiwi, J. C., Oktavia, R., & Amelia, Y. (2023). Analisis Perbandingan Metode Pendeteksian Kecurangan Keuangan Menggunakan Altman Z-Score, Beneish M-Score, Dan Springate. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(6), 2666–2676.
- Pratiya, M. A. M., & Susetyo, B. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Target Keuangan Tingkat Kinerja, Rasio Perputaran Aset, Keahlian Keuangan Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Fraudulent Financial Statement. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 10(2), 257–272. <https://doi.org/10.24905/permana.v10i2.86>
- Purba, E. L. D., & Putra, S. (2017). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015. *JAKPI-Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 5(01).
- Pustylnick, I. (2009). Combined Algorithm For Detection Of Manipulation In Financial Statements. *Available at SSRN 1422693*.
- Pustylnick, I. (2011). Empirical Algorithm Of Detection Of Manipulation With Financial Statements. *Journal of Accounting, Finance and Economics*, 1(2), 54–67.

Rindiani Restu Nurriszqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Rezaee, Z. (2002). *Financial Statement Fraud: Prevention And Detection*. John Wiley & Sons.
- Rezaee, Z., Lo, D., & Ha, M. (2014). International Emergence Of Forensic Accounting Education And Practice. *Open Journal of Social Sciences*, 2(12), 1–3.
- Rianghepat, M. A. D., & Hendrawati, E. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan dan Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Telekomunikasi. *ECO-Buss*, 4(2), 287–301.
- Riskiani, H., & Yanto. (2020). Pengaruh Financial Stability, Ukuran Perusahaan, Kondisi Industri Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan yang Bergerak dibidang Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2019. *Jurnal Rekognisi Akuntansi*, 4(2), 101–116.
- Riyanti, E. C., Putri, H. C. W., Artadi, W., & Umar, H. (2019). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Fraudulent Financial Reporting dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI tahun 2016–2018). *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2–7.
- Roflin, E., & Liberty, I. A. (2021). *Populasi, Sampel, Variabel Dalam Penelitian Kedokteran*. Penerbit NEM.
- Roy, J., & Kuntadi, C. (2023). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Kecurangan: Karakteristik Komite Audit, Pengalaman Kerja, dan Tipe Kepribadian Auditor. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 2(1), 197–203.
- Ruchiatna, G., Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(4), 255–264.
- Rumapea, M., Elisabeth, D. M., & Monica, D. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Karakteristik Komite Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia. *METHOSIKA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 5(2), 136–144.
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2021). Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Annual Conference of Ihtifaz: Islamic Economics, Finance, and Banking*, 409–430.
- Schinasi, G. J. (2004). Defining Financial Stability. IMF Working Paper No.04/187, Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=879012>
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory (Seventh)*. Canada: Pearson.
- Sekaran, U. (2011). *Research Methods for Business: Metodologi Penelitian Untuk Bisnis, Buku 1*.

Rindiani Restu Nurrisqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Septriiani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23.
- Setiawan, J. (2021). Analisis Metode Pendeteksian Fraud Financial Statement: Literatur Review. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 16(2), 153–174.
- Setiawati, E., & Baningrum, R. M. (2018). Deteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Analisis Fraud Pentagon: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listed di BEI Tahun 2014-2016. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(2), 91–106.
- Silaban, B. Y., & Zainal, E. S. (2021). Pengaruh Characteristic Of Audit Committee, Ceo Tenure Dan Arrogance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 5(3), 994–1007.
- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2009). Detecting And Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness Of The Fraud Triangle and SAS No. 99. In *Corporate Governance And Firm Performance* (Vol. 13, pp. 53–81). Emerald Group Publishing Limited.
- Sudarmanto, E., Yenni, Y., Rahmawati, I., Hana, K. F., Prasetio, A., Umara, A. F., Susiati, A., Hardono, J., Harizahayu, H., & Harianja, J. K. (2022). *Metode Riset Kuantitatif dan Kualitatif*. yayasan kita menulis.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabet.
- Sumampow, J. E. O., Manaroinsong, J., & Sumual, F. (2021). Pengaruh Financial Stability & Financial Tergets Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Property, Real Estate, & Konstruksi Bangunan Yang terdaftar di BEI Periode 2016-2019. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 129–141.
- Suripto, & Jayadih. (2022). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Stability, Dan Karakteristik Komite Audit Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks Lq 45. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 23(01), 1–10.
- Syafitri, M., Ermaya, H. N. L., & Putra, A. M. (2021). Dampak Corporate Governance, Financial Stability, Dan Financial Target Dalam Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 44-59.
- Syafitri, T., Nuzula, N. F., & Nurlaily, F. (2018). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Industri Sub Sektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar di BEI Periode 2012-2016). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 56(1), 110–117.
- Tiapandewi, N. K. Y., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. A. (2020). Dampak Fraud Triangle Dan Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan

Rindiani Restu Nurrisqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Keuangan. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(2).
- Ul'fah Hernaeny, M. P. (2021). Populasi Dan Sampel. *Pengantar Statistika*, 1, 33.
- Ulfa, R. (2021). Variabel Penelitian Dalam Penelitian Pendidikan. *AL-Fathonah*, 1(1), 342–351.
- Unaradjan, D. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Penerbit Unika Atma Jaya Jakarta.
- Vivi Silvia, S. E. (2020). *Statistika Deskriptif*. Penerbit Andi.
- Vivianita, A., & Indudewi, D. (2019). Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Pertambangan Yang Dipengaruhi Oleh Fraud Pentagon Theory (Studi Kasus Di Perusahaan Tambang Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016). *Jurnal Dinamika Sosial Budaya*, 20(1), 1–15.
- Wahyuni, W., & Budiwitjaksono, G. S. (2017). Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 47–61.
- Wahyuninngtias, F. (2017). *Analisis Elemen-Elemen Fraud Diamond Sebagai Determinan Finansial Statement Fraud pada Perusahaan Perbankan di Indonesia*. Universitas Airlangga.
- Waruwu, R., Sugeng, A., Pamulang, U., & Pamulang, U. (2023). Pengaruh Stabilitas Keuangan Dan Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Industri Keuangan dan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2021). *Jurnal Ilmu Manajemen, Ekonomi dan Kewirausahaan*, 3(1), 50-66.
- Wicaksana, E. A. (2019). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 4(1), 44–59.
- Wimardana, A. B., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Financial Stability, Financial Leverage, Rasio Capital Turnover, Dan Ineffective Monitoring, Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *EProceedings of Management*, 5(3).
- www.cncbindonesia.com. (2021). Market. Retrived from CNBC Indonesia: <https://www.cncbindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson>
- www.detiknews.com. (2023). Berita. Retrived from detikcom: <https://news.detik.com/berita/d-6668072/mantan-dirut-pt-adhi-persada-realti-didakwa-kasus-korupsi-pembelian-tanah>
- www.detikfinance. (2022). Properti. Retrived from detikcom: <https://finance.detik.com/properti/d-6048263/industri-properti-mulai-bergairah->

Rindiani Restu Nurrisqa, 2023

PENGARUH KOMPETENSI KOMITE AUDIT DAN FINANCIAL STABILITY TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (STUDI PADA PERUSAHAAN SEKTOR REAL ESTATE DAN PROPERTI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2021)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

tapi-masih-punya-masalah-ini/amp

www.djkn.kemenkeu.go.id. (2021). Artikel. Retrived from Kementerian Keuangan Republik Indonesia: <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpkn1-tarakan/baca-artikel/14441/Pasar-Properti-Residensial-DiTengah-Pandemi-Covid-19.html>

Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2016). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2014). *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung*, 1–22.