

**PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP *FRAUD*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana dari Program Studi
S1 Akuntansi



Disusun Oleh:

Syifa Mahira Amalia Putri

2104789

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

2025

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP *FRAUD* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Oleh:

Syifa Mahira Amalia Putri

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

© Syifa Mahira Amalia Putri
Universitas Pendidikan Indonesia
2025

Hak Cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lain tanpa izin penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul “Pengaruh Manajemen Laba terhadap *Fraud* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi” beserta seluruh isinya benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atas sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 16 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Syifa Mahira Amalia Putri

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP *FRAUD* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Disusun Oleh:

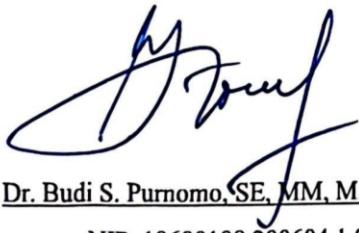
Syifa Mahira Amalia Putri

2104789

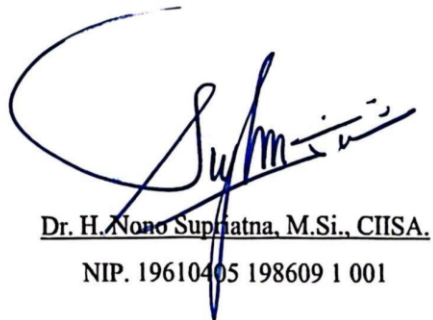
Telah disetujui dan disahkan oleh:

Dosen Pembimbing 1,

Dosen Pembimbing 2,



Dr. Budi S. Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP.,
NIP. 19690108 200604 1 001



Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.
NIP. 19610405 198609 1 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., CSRS., CSP., CGRCP

NIP. 19740911 200112 2 001

ABSTRAK

Pengaruh Manajemen Laba terhadap *Fraud* dengan *Good Corporate Governance* sebagai Variabel Moderasi

Oleh :

Syifa Mahira Amalia Putri

2104789

Dosen Pembimbing :

¹Dr. Budi Supriatono Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP., CFP.

²Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CHSA.

Penelitian ini dilakukan berdasarkan fenomena perilaku tidak etis yang dilakukan oleh manajemen, yang mengakibatkan menurunnya kepercayaan publik. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh manajemen laba terhadap *fraud*, serta mengetahui *peran good corporate governance* dalam memoderasi pengaruh manajemen laba terhadap *fraud*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode eksplanatori pada data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan, dengan total sampel sebanyak 135. Pengujian hipotesis menggunakan SPSS sebagai alat analisis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa manajemen laba berpengaruh positif secara signifikan terhadap *fraud*, sedangkan *good corporate governance* berpengaruh negative secara signifikan terhadap *fraud*. Namun, *good corporate governance* tidak terbukti memoderasi hubungan antara manajemen laba dan *fraud*. Hasil ini menunjukkan pentingnya pengendalian internal yang lebih kuat dan peran optimal komite audit untuk mencegah *fraud* dalam praktik manajemen laba.

Kata Kunci : Manajemen Laba, *Fraud*, *Good Corporate Governance*, Perilaku Tidak Etis, Kepercayaan Publik

ABSTRACT

The Influence of Earnings Management on Fraud with Good Corporate Governance as a Moderating Variable

Author :

Syifa Mahira Amalia Putri

2104789

Supervisor :

¹Dr. Budi Supriatono Purnomo, SE, MM, M.Si, CACP., CFP.

²Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

This research was conducted based on the phenomenon of unethical behavior carried out by management, which resulted in low public trust. The aim of this research is to determine the influence of earnings management on fraud, and to determine the role of good corporate governance in moderating the influence of earnings management on fraud. This research uses a quantitative approach with an explanatory method on secondary data in the form of company annual reports, with a total sample of 135. Hypothesis testing uses SPSS as the analysis tool. The results show that earnings management significantly and positively influences fraud, while good corporate governance has a significant negative influence on fraud. However, good corporate governance is not proven to moderate the relationship between earnings management and fraud. These results indicate the importance of stronger internal control and the optimal role of the audit committee to prevent fraud in earnings management practices.

Keyword : Earnings Management, Fraud, Good Corporate Governance, Unethical Behavior, Public Trust

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	7
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	7
2.1.2 Manajemen Laba.....	9
2.1.3 <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.1.4 Komite Audit	17
2.1.5 <i>Fraud</i>	20
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kajian Kerangka Teoritis dan Hipotesis	39
2.3.1 Kerangka Pemikiran	39
2.3.2 Hipotesis Penelitian	41
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	42
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Desain Penelitian	43
3.2.2 Definisi Operasional Variabel	43

3.3 Populasi dan Sampel	51
3.3.1 Populasi Penelitian.....	51
3.3.2 Sampel Penelitian	51
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.5 Teknik Analisis Data	53
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	53
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	54
3.5.3 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	58
3.5.4 Pengujian Hipotesis	59
3.5.5 Koefisien Determinasi (R^2).....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	61
4.1 Hasil Penelitian.....	61
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	61
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif Data Variabel Penelitian.....	62
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	63
4.1.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	67
4.1.5 Uji t (Parsial).....	68
4.1.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	70
4.2 Pembahasan	71
4.2.1 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Fraud</i>	71
4.2.2 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) Terhadap <i>Fraud</i>	72
4.2.3 Pengaruh Manajemen Laba Terhadap <i>Fraud</i> dengan <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) sebagai Variabel Moderasi	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Simpulan.....	75
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	76
Daftar Pustaka.....	78
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	49
Tabel 3. 2 Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Penelitian Terpilih	52
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan	61
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	64
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji t	69
Tabel 4. 9 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Hasil Perhitungan Manajemen Laba Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024.....	91
Lampiran 2 Data Hasil Perhitungan <i>Fraud</i> Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	92
Lampiran 3 Data Hasil Perhitungan <i>Good Corporate Governance</i> (GCG) Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024	93

Daftar Pustaka

- Abdullah, R. (2023). Penerapan Good Corporate Governance sebagai Upaya Mereduksi Potensi Konflik dalam Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 12.
- Aditia, S. (2025). Analisis Pengaruh Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lampung*. <http://digilib.unila.ac.id/85174/>
- Aini, I. N., Harahap, R. Y., & Fajri, Z. R. (2024). Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan Variabel Moderasi Good Corporate Governance. *Research in Accounting Journal (RAJ)*, 4(1), 1-9.
- Alijoyo, S. (2020). Peran Komite Audit dalam Good Corporate Governance: Studi Kasus pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 47.
- Almanfaluti, I. K. (2024). Pengaruh Financial Target terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal Bisnis Digital*, 1(1), 5.
- Andini, R., & Budi, S. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance melalui Mekanisme Komite Audit terhadap Pencegahan Fraud pada Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 10(2), 271–281. <https://doi.org/10.38204/jrak.v10i2.1942>
- Anisa, J., Sumiyati, S., & Julia, J. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance dan Kinerja Keuangan Terhadap Potensi Terjadinya Fraudulent Financial Statement pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 4(2), 117-130.
- Arikunto, S. (2020). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* (Edisi Revisi). Jakarta: Rineka Cipta.

- Arlita, D., Rahardjo, M., & Wibowo, A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Saham terhadap Manajemen Laba dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi. *El-Mal: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 5(9), 3975.
- Aryanti, Y., & Kusumaningrum, R. (2022). Konflik Kepentingan antara Manajemen dan Pemilik Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 1(1), 47. <https://doi.org/10.31942/akses.v1i1.451>
- Basrowi, M., & Suwandi, S. (2023). Memahami Penelitian Kualitatif. *Jurnal Pendidikan*, 12(1), 45.
- Christian, R., & Ricardo, A. (2022). Dampak Fraud Pasca Pandemi COVID-19: Bukti di Asia Pasifik dan Indonesia. *Jurnal Pendidikan dan Akuntansi*, 11(1), 54.
- Cintia, R. (2024). "Penerapan Good Corporate Governance di Indonesia Pasca Krisis 1998". *Jurnal Manajemen dan Kewirausahaan*, 16(1), 15FF.
- Da Costa, T. D. S. R., & Sofian, S. (2024). Pengaruh Manajemen Laba dan Mekanisme Good Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 12(2), 91-101.
- Daffa, M. A., & Herwiyanti, N. (2023). Analisis Manipulasi Laporan Keuangan oleh PT Kimia Farma pada Tahun 2001 Menggunakan Teori Fraud. *Jurnal Pendidikan Sejarah dan Riset Sosial Humaniora*, 4(2), 16.
- Dian Kurniawati, & Valentine Febiolla. (2022). Praktik Manajemen Laba Agresif dan Dampaknya Terhadap Kinerja Perusahaan: Studi Kasus PT Garuda Indonesia Tbk. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 12(1), 5.
- Eka Nuraini, & Rani Indah. (2023). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Struktur Modal Perusahaan. *Jurnal Ekonomika*, 45, 10(2), 278.
- El Diri, Y., Hidayat, R., & Rahman, A. (2020). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba pada Perusahaan Publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 15.

- Endiana, R., & Suryandari, N. (2023). Analisis Pengaruh Perbedaan Kepentingan Antara Principal dan Agen terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis*, 15(1), 45.
- Ernayani, D., Wijayanti, D. E., & Triani, N. N. A. (2020). Pengaruh Sales Growth dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Cross-Border: Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, 6(1), 140-150.
- Ersadarih, D., & Ratmono, D. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Profitabilitas dan Konflik Kepentingan: Perspektif Teori Agensi. *E-Journal Undip*, 13(1), 45-62.
- Fiqriansyah, R., Sari, M. M., Amandayu, I., Orchidia, W., & Tarigan, K. B. (2024). Manajemen Laba dengan Pendekatan Model Jones. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, 3(1), 43.
- Fitriyah, A., Lestari, N., & Budianto, E. (2022). Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Z-Score pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 10(2), 45.
- Ghozali, I. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 26 (Edisi 9). *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Gujarati, D. N. (2021). *Essentials of Econometrics*. McGraw-Hill Education.
- Halim, A., & Rahman, M. (2023). Praktik Manajemen Laba dan Dampaknya terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan: Studi Kasus PT Bumi Resources Tbk. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(3), 245. <https://doi.org/10.12345/jakuntansi.v15i3.1234>
- Hamdani, A., & Prasetyo, B. (2021). Peran Komite Audit dalam Meningkatkan Transparansi dan Akuntabilitas Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 16(2), 55.
- Harahap, T. (2022). Peran Good Corporate Governance dalam Meningkatkan Transparansi Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Sosial Ekonomi dan Politik*, 2(2), 355.

- Hendrastuti, M. (2023). "The Role of Agency Theory in Corporate Governance". *Journal of Business and Management*, 15(2), 101.
- Hernawan, E., & Tim Peneliti. (2021). Faktor-faktor yang Berkontribusi terhadap Kecurangan Laporan Keuangan di Sektor Pertambangan. Dalam *Prosiding Buddhi Dharma*, 11.
- Hidayati, N., & Prabowo, H. (2023). Ethical Earnings Management and Its Impact on Stakeholder Trust: Evidence from Indonesian Companies. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(2), 45.
- Hidayat, R., & Rahman, A. (2024). Pengaruh Variabel Independen terhadap Variabel Dependen dalam Penelitian Verifikatif. *Jurnal Penelitian Sosial*, 10(2), 123-135. <https://doi.org/10.1234/jps.v10i2.4567>
- Hugo, J. (2022). Efektivitas Model Beneish M-Score dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 4.
- Ifada, D. I., Fatimatuzzahra, T., & Rahmatika, D. N. (2024). Systematic Literatur Review: Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Juwarta: Jurnal Akuntansi*, 18(3), 833-852.
- Indhira, R. T. (2021). Peran Komite Audit Dalam Good Corporate Governance: Studi Kasus pada PT. Industri Telekomunikasi Indonesia (Persero). *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 119-128. <https://doi.org/10.12345/jak.v8i2.6618>
- Irman, A., Anjani, W., & Wati, R. (2023). Manajemen Laba dan Kecurangan Laporan Keuangan: Analisis Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 392. <https://doi.org/10.12345/jrak.v13i2.26500>
- Irsad, M., Yusuf, M., & Wintari, R. (2022). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Asimetri Informasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Laporan Keuangan. *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 2(1), 78.
- Istianingsih, I. (2016). Deteksi Manajemen Laba Melalui Discretionary Revenue dan Aktifitas Riil: Implikasi Penerapan Good Corporate Governance. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 1125-1142.

- Juany, R., & Suparman, A. (2022). Manajemen Laba: Tindakan Manajer dalam Memanipulasi Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 12(3), 227.
- Judijanto, A., Sari, R. S., & Rahman, A. (2024). Kompleksitas dalam Akuntansi dan Dampaknya terhadap Manipulasi Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 12(2), 1258.
- Kaihatu, T. S. (2023). Good Corporate Governance dan Penerapannya di Indonesia. *Jurnal Manajemen*, 14(2), 123. <https://doi.org/10.12345/jm.v14i2.16505>
- Kardhianti, O. K., & Srimindarti, C. (2022). Pengaruh Manajemen Laba dan Good Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4 (Spesial Issue 3), 961-981.
- Karim, M. R., & Hossain, M. (2021). Mendeteksi Faktor-faktor Pressure Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 5.
- Kumara, A. R. (2023). Penggunaan Purposive Sampling dalam Penelitian Kualitatif. *Musytari*, 3(1), 40. <https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- Kurniawan, A. A., Hutadjulu, L. Y., & Simanjuntak, A. M. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Governance terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 15(1), 1-14.
- Kurniawan, A., & Setiawan, R. (2023). Manajemen Laba dan Kecurangan Laporan Keuangan: Analisis Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 392. <https://doi.org/10.12345/jrak.v13i2.26500>
- Lubis, M. F. T., & Lubis, K. A. (2024). Kontradiksi Kewenangan Pemerintah terhadap Pengelolaan Tambang Pasca Lahirnya UU No. 3 Tahun 2020 tentang Minerba. *Grondwet: Jurnal Hukum dan Kebijakan Publik*, 3(2), 60. <https://doi.org/10.61863/gr.v3i2.41>
- Mahendra, I. G., & Jati, S. (2020). Fluktuasi Laba dan Pengaruhnya Terhadap Keputusan Investasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 4.

- Marzuki, R., Ruchiatna, R., & Kusumawardani, N. (2022). Pengaruh Keahlian Komite Audit terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.
- Mekari. (2023). Good Corporate Governance: Manfaat, Tantangan dan Contoh. Diakses dari *Mekari* Hal. 5.
- Minarti, E. S., & Suwarno, S. (2024). Pengaruh Financial Distress dan Good Corporate Governance terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi*, 2(4), 01-25.
- Muchson, M. (2023). Statistik Deskriptif. *Bogor: Guepedia*.
- Mulyadi, A. (2020). Metode Penelitian Eksplanatori: Menguji Hubungan Antar Variabel. *Jurnal Pendidikan Sains dan Komputer*, 4(2), 10. <https://doi.org/10.31004/jpsk.v4i2.1953>
- Mulyono. (2021). Analisis Uji Asumsi Klasik. *BINUS Business School Undergraduate Program*.
- Nasir, M. (2021). Metode Penelitian Pendidikan. *Jakarta: Kencana*.
- Novianti, N. P. A. D. (2023). Implementasi Prinsip Good Corporate Governance pada Kegiatan Penanaman Modal Berdasarkan Undang-Undang No. 40 Tahun 2007. *Jurnal Eksekusi*, 1(1), 45-58.
- Nurhasanah, Budiantoro, H., Lapae, K., Ningsih, H. A. T., & Faruqi, F. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Fee Audit, dan Spesialisasi Audit terhadap Kualitas Audit dengan Strategi Bisnis Klien sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Universitas YARSI*.
- Pertiwi, A. P., & Santoso, B. (2024). Peran Komite Audit dalam Mencegah Kecurangan Laporan Keuangan: Studi Empiris di Perusahaan Publik Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 20(1), 125-140.
- Poltak, L., & Sarton, S. (2022). Manajemen Kinerja: Pengelolaan, Pengukuran, dan Implikasi Kinerja. *Jakarta: Rajawali Pers*.

- Prasetyo, A., & Santoso, B. (2024). The Role of Internal Audit and Audit Committee Composition in Mitigating Financial Fraud: Evidence from Indonesian Listed Companies. *Asian Journal of Business Ethics*, 13(1), 45-62. <https://doi.org/10.1007/s13520-023-00157-9>
- Pratikasari, N. A. (2022). Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Multinasional Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020) (*Doctoral Dissertation, STIE Malangkececwara*).
- Pratiwi, A., & Supriyadi, S. (2022). Pengaruh Ukuran Komite Audit, Frekuensi Pertemuan Komite Audit terhadap Financial Distress pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 9(1), 169.
- Pratiwi, F. L., Susilawati, R. A. E., & Purwanto, N. (2016). Analisis Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan yang Terdaftar DI BEI. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1).
- Raharja, A., Sari, R. A., & Prasetyo, E. (2023). Dampak Fraud Terhadap Reputasi Perusahaan dan Kepercayaan Pemangku Kepentingan. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(2), 112.
- Rahman, A., & Santoso, B. (2024). Prinsip-prinsip Good Corporate Governance dalam Persero. *Fiat Justisia: Jurnal Ilmu Hukum*, 4(3). <https://doi.org/10.25041/fiatjustisia.v4no3.862>
- Rahman, A., & Zainal, M. (2023). Manajemen Laba Melalui Akrua Diskresioner: Strategi dan Implikasi terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 18(1), 60.
- Rahmawati, E., & Sari, D. P. (2023). Analysis of Differences in the Level of Discretionary Accruals Before and After IFRS Adoption. *Jurnal Ilmiah Esai*, 17(2), 118.

- Rahmawati, O. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Audit Internal, dan Whistleblowing System terhadap Terjadinya Fraud. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 10(1), 101.
- Ramdhanti, M., & Indrati, M. (2022). Mekanisme Good Corporate Governance (GCG) terhadap manajemen laba. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(4), 1875-1884.
- Ruchiatna, R., Marzuki, R., & Kusumawardani, N. (2020). Komite Audit dan Pencegahan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*.
- Rianto, A., & Rina, S. (2023). Analisis Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Profit*, 2(3), 103.
- Sadewa, N., & Yasa, G. W. (2023). Pengaruh Corporate Governance dan Leverage pada Biaya Keagenan. *Jurnal Ilmu Ekonomi dan Manajemen*, 12(1), 17.
- Sari, R. A., & Fadilah, A. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan: Studi pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 10.
- Sari, R. A., & Prabowo, H. (2024). Audit BPK terhadap PT Freeport Indonesia: Temuan dan Implikasi Keterlambatan Pembangunan Smelter. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*, 12(1), 23.
- Sari, R. A., & Prabowo, H. (2024). Kontribusi Sektor Pertambangan terhadap Perekonomian Indonesia: Analisis Data 2023. *Jurnal Ekonomi dan Kebijakan Publik*, 12(1), 45.
- Sari, R. A., & Prasetyo, E. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan dan Motivasi Karyawan. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Indonesia*, 11(1), 12.
- Sari, R. A., Prasetyo, E., & Hidayati, N. (2023). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Perusahaan dan Reputasi di Pasar. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Indonesia*, 11(1), 15.

- Sari, R. A., & Priyadi, A. (2020). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance terhadap Risiko Fraud di Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 45-60. <https://doi.org/10.12345/jakuntansi.v12i1.1234>
- Septian, D. (2024). Analisis Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Model Beneish M-Score pada Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 8(1), 38. <https://doi.org/10.33059/jensi.v8i1.10068>
- Septiani, S., Usman, O., & Sari, N. (2025). Pengaruh Target Keuangan, Tekanan Eksternal, Stabilitas Keuangan, dan Kapabilitas terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *HEMAT: Journal of Humanities Education Management Accounting and Transportation*, 2(1), 418-432. <https://rayyanjurnal.com/index.php/HEMAT/article/download/5077/pdf>
- Setiawan, A., & Rachmawati, I. (2023). "Fraud dalam Laporan Keuangan: Analisis Penyebab dan Dampaknya". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(2), 23.
- Setiawati, N., & Na'im, M. (2020). Teknik Manajemen Laba: Peluang dan Tantangan dalam Praktik Akuntansi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 12(1), 23.
- Setyabudi, T. G. (2024). Pengaruh Corporate Governance terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(3), 139-144.
- Sihombing, A., & Hidayat, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud di Sektor Publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(2), 10.
- Silaban, R., & Suryani, N. (2020). Hubungan Keagenan dan Konflik Kepentingan dalam Manajemen Perusahaan. *Jurnal Manajemen dan Akuntansi*, 5(1), 45-60.

- Siregar, S., & Syofiyan, M. (2021). Uji Normalitas Data Menggunakan Uji Kolmogorov-Smirnov dan Shapiro-Wilk. *Jurnal Ilmiah M-Progres*, 11(1), 49.
- Sitoresmi, D., Fitriati, A., & Setyadi, E. J. (2024). Pengaruh Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Dengan F-Score Model. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 8(4), 4345.
- Sitorus, E. C. (2023). Pengaruh Asimetri Informasi terhadap Manajemen Laba dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019. *Jurnal Rajawali*, 4(1), 1-9, 161.
- Sitorus, E. C., & Handayani, S. (2023). Praktik Manajemen Laba dan Dampaknya terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(2), 45.
- Sri Eka Yanti, A. (2021). Pengaruh Manajemen Laba dan Good Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (*Doctoral Dissertation, UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALOPO*).
- Sudaryana, B. (2022). Metode Penelitian Kuantitatif. *Yogyakarta: Budi Utama*.
- Sudjono, A. C. (2023). Do Good Corporate Governance and Whistleblowing Systems in Bank Industry Effectively Support Fraud Detection and Prevention?. *Asia Pacific Fraud Journal*, 8(1), 156.
- Sugito, S. (2024). Metode Penelitian Kuantitatif Pendekatan Ilmiah untuk Analisis Data. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 7(3), 15. <https://doi.org/10.31004/jrpp.v7i3.32467>
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. *Bandung: Alfabeta*.
- Suharno, & Pramono, A. (2022). Komposisi dan Kriteria Anggota Komite Audit dalam Meningkatkan Pengawasan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(2), 135.

- Sujarweni, W. (2022). Metode Penelitian: Pendekatan Kuantitatif dan Kualitatif. *Jurnal Ilmu Pengetahuan*, 14(2), 75. <https://doi.org/10.1234/jip.v14i2.1906>
- Sulistyowati, S., & Tahilia, A. M. S. (2022). Pengaruh Komite Audit terhadap Kepatuhan Perusahaan terhadap Standar Akuntansi dan Peraturan yang Berlaku. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 19(2), 49. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>
- Suryananingtyas, I., Sari, R. P., & Wilasittha, A. A. (2024). Moderasi Manajemen Laba Pada Pengaruh Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Kinerja Keuangan. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(4), 9095-9101.
- Suryandari, D., Manggau, S., & Lestari, N. (2021). Pengaruh Asimetri Informasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Akuntansi*, 10(1), 10.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4806.
- Sutrisno, E., & Santosa, S. (2023). Perkembangan Good Corporate Governance di Era Globalisasi. *Jurnal Manajemen dan Tata Kelola*, 18(1), 98.
- Syafitri, M., Ermaya, H. N. L., & Putra, A. M. (2021). Dampak Corporate Governance terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 49. <https://doi.org/10.12345/jakunida.v7i1.4457>
- Syakhroza. (2021). Analisis Penerapan Good Corporate Governance (GCG) dan Pengaruhnya terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 7(03), 1800. <https://doi.org/10.29040/jiei.v7i3.3611>
- Tri Wibowo, W. (2021). Pengaruh Faktor Keuangan Terhadap Manajemen Labadengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi Menggunakan Pendekatan Teori Fraud Triangle (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*).

- Tulcanaza-Prieto, C., Sari, A. M., & Prasetyo, E. (2020). The Impact of Earnings Management on Firm Value: Evidence from Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 13(3), 2.
- Umar, Husein. (2020). Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis. *Jakarta: Rajawali Pers*.
- Ummah, N. (2024). Pengaruh Insentif Manajemen dan Corporate Governance terhadap Corporate Fraud (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Gresik*).
- Utami, R. D., Lapae, M. A., & Fadilah, A. (2023). Faktor Pendapatan Pada Pengaruh Audit Internal Terhadap Resiko Kecurangan (Fraud). *Jurnal Ekonomi dan Akuntansi*, 1(3), 36.
- Ustman, I., Subekti, I., & Ghofar, A. (2020). Analisis Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan Sebelum dan Saat Implementasi IFRS. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 49.
- Wandrianto, R., Anugerah, R., & Nurmayanti, P. (2021). Karakteristik Komite Audit dan Audit Report Lag: Studi Empiris di Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9(2), 325 <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i2.29607>
- Widhiarso, W. (2020). Berkenalan dengan Variabel Moderator. *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Pendidikan*, 5(1), 5.
- Wijaya, R., & Setiawan, M. (2023). Audit Committee Characteristics and the Quality of Financial Reporting: An Empirical Study of Mining Sector Companies in Indonesia. *International Journal of Business Governance and Ethics*, 18(3), 210-229. <https://doi.org/10.1504/IJBGE.2023.122345>
- Yahaya, A., Ahmad, N., & Ismail, A. (2020). The Impact of Earnings Management on Financial Reporting Quality: Evidence from Malaysia. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 10(2), 532.

- Yanti, A. S. E., Rismawati, & Kasran, M. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Good Corporate Governance terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(22), 961.
- Yanti, A. S., Rismawati, S. E., & Kasran, M. (2021). Pengaruh Manajemen Laba terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(1), 5.
- Yasmin, R., & Komarudin. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Al-Iqtishad*, 16(2), 139.
- Yulaikha, Z., & Kusumaningrum, Y. (2022). Pengaruh Whistleblowing System, Kualitas Audit dan Keberagaman Gender Dewan Direksi Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–14.
- Yuliandini, E., & others (2020). Pengaruh Kebijakan Dividen, Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Biaya Keagenan pada Emiten Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018. *Jurnal Akuntansi*, 24(1), 15.
- Yuliyani, A., Rois, M., & Rikawati, R. (2023). Manajemen Laba Akrua Pendekatan Modified Jones Model pada Subsektor Food & Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi dan Teknologi*, 10(1), 218.
- Zakir, F., & Retna, S. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Fraud. *MANTAP: Journal of Management Accounting, Tax and Production*, 1(2), 155. <https://doi.org/10.12345/mantap.v1i2.1400>
- Zelmiyanti, & Anita. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 8(2), 135. <https://doi.org/10.12345/jiab.v8i2.46071>