

**PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER DAN KEAHLIAN FINANSIAL
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN AROGANSI
CEO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA SEKTOR
KONSTRUKSI DI INDONESIA DAN SINGAPURA)**



TESIS

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu
Akuntansi pada Program Studi Ilmu Akuntansi

Oleh

Ivana Rosa Purbaningrum

NIM. 2415579

**PROGRAM STUDI ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2025**

**PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER DAN KEAHLIAN FINANSIAL
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN AROGANSI
CEO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA SEKTOR
KONSTRUKSI DI INDONESIA DAN SINGAPURA)**

Oleh

Ivana Rosa Purbaningrum

S.Pd Universitas Pendidikan Indonesia. 2024

Sebuah Tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Magister Ilmu Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Ivana Rosa Purbaningrum

Univeristas Pendidikan Indonesia

Juli 2025

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

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

IVANA ROSA PURBANINGRUM

**PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER DAN KEAHLIAN FINANSIAL
TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN AROGANSI
CEO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA SEKTOR
KONSTRUKSI DI INDONESIA DAN SINGAPURA)**

Telah disetujui oleh:

Pembimbing I



Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA.
NIP. 197708272008011011

Pembimbing II



Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA
NIP. 196104031986091001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Ilmu Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP.
NIP. 197707272001122001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis dengan judul “**Pengaruh Keberagaman Gender Dan Keahlian Finansial Terhadap *Financial Statement Fraud* Dengan Arogansi CEO Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Sektor Konstruksi di Indonesia dan Singapura)**” 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 yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Ivana Rosa Purbaningrum

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Keberagaman Gender Dan Keahlian Finansial Terhadap *Financial Statement Fraud* Dengan Arogansi CEO Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Sektor Konstruksi di Indonesia dan Singapura)”** sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi pada Program Studi Ilmu Akuntansi, Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pendidikan Indonesia. terselesaikannya tesis ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak yang telah membimbing penulis baik melalui ide-ide, tenaga, maupun pemikiran. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah diberikan oleh pihak-pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tesis ini masih banyak kekurangan dan kelemahan yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Maka, dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna penyempurnaan penulisan ini. Akhir kata, penulis berharap tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya di bidang kinerja keuangan perusahaan.

Bandung, Juli 2024

Penulis



Ivana Rosa Purbaningrum

UCAPAN TERIMAKASIH

Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT. atas berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “**Pengaruh Keberagaman Gender Dan Keahlian Finansial Terhadap *Financial Statement Fraud* Dengan Arogansi CEO Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Sektor Konstruksi di Indonesia dan Singapura)**”. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Ilmu Akuntansi pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada Ibunda tercinta Nurliani dan Ayahanda Hadi Susilo yang tak pernah lelah dan selalu mendoakan dan mendorong penulis agar meraih ilmu baik moril dan materiil, serta selalu ada saat penulis membutuhkan bantuan dan dukungannya. Selanjutnya penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibrahim Wirahadi yang telah menjadi adik yang baik dan telah membantu dan mendukung penulis.

Tentunya terdapat banyak rintangan yang dihadapi penulis dalam proses penyusunan tesis. Namun untuk bisa sampai di titik ini, penulis tidak lepas dari bimbingan, dukungan, dan juga doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didi Sukyadi, M.A., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Ibu Dr. Ratih Hurriyati, M.P., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Bapak Denny Andriana, S.E., PgDip., MBA., PhD. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia;
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA. dan Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan kritik yang membangun, serta dorongan untuk menyelesaikan tesis dengan baik;

6. Bapak Prof. Dr. Ikin Solikin, M.Si, Ak., CA. dan Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si. selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan memberikan saran dan masukan kepada penulis;
7. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Ilmu Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis berkuliah;
8. Kepada Riris Nurjanah dan Hindasyah Novita Putri yang senantiasa selalu menghibur dan menemani penulis mengenal Kota Bandung dan Cimahi. Semoga persahabatan ini akan terus terjalin meskipun penulis sudah tidak di Bandung lagi;
9. Kepada Nadira Luthfia, Teh Yuni, Kang Naufal, Kang Andi, Helia, Ardita, Rika, Daffa, Suci, Dearin, Wisnu, Ryaaz, Sanny, dan Bunga yang menjadi penyemangat, dan kebahagiaan penulis yang selalu ikut serta dalam merayakan berbagai pencapaian penulis selama berada di KAP AW;
10. Teman – teman seperjuangan di MIA yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, terimakasih atas waktu dan momen kebersamaan yang sudah diberikan selama penulis menimba ilmu di kampus;
11. Kepada AdhicaHYo Wicaksono yang senantiasa menemani, menyemangati dan mengayomi penulis setiap harinya. Terima kasih sudah menemani disegala suka dan duka penulis, serta tetap sabar dalam menghadapi segala hal. Semoga akan tetap demikian sampai akhir hayat;
12. Seluruh pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan tesis ini dan tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas bimbingan, arahan serta motivasi dan dukungan bagi penulis baik saat di kampus maupun di luar kampus.

ABSTRAK

PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER DAN KEAHLIAN FINANSIAL TERHADAP *FINANCIAL STATEMENT FRAUD* DENGAN AROGANSI CEO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA SEKTOR KONSTRUKSI DI INDONESIA DAN SINGAPURA)

Oleh:

Ivana Rosa Purbaningrum

2415579

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA.

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi hubungan antara keberagaman gender di direksi dan komisaris, keahlian finansial, dan financial statement fraud dengan arogansi CEO sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif dan verifikatif. Sampel penelitian terdiri dari 55 perusahaan yang beroperasi di sektor konstruksi, dengan periode pengamatan selama tiga tahun, menghasilkan total 165 sampel. Metode pengujian yang digunakan adalah *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM), yang memungkinkan untuk mengungkap dan mengukur hubungan kompleks antar variabel yang diteliti. Hasil penelitian menunjukkan bahwa keberagaman gender memiliki pengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*. Selanjutnya, keahlian finansial terbukti memiliki pengaruh positif terhadap *financial statement fraud* pada perusahaan sektor konstruksi di Indonesia dan Singapura pada tahun 2022-2024. Namun, arogansi CEO tidak dapat memoderasi pengaruh keberagaman gender dan keahlian finansial terhadap financial statement fraud pada periode yang sama. Temuan ini memberikan wawasan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi manipulasi laporan keuangan di sektor konstruksi, serta menunjukkan bahwa pengaruh keberagaman gender dan keahlian finansial lebih dominan dibandingkan dengan peran arogansi CEO.

Kata Kunci: Keberagaman gender, keahlian finansial, *financial statement fraud*, arogansi ceo.

ABSTRACT

THE IMPACT OF GENDER DIVERSITY AND FINANCIAL EXPERTISE ON FINANCIAL STATEMENT FRAUD WITH CEO ARROGANCE AS A MODERATING VARIABLE (A STUDY ON THE CONSTRUCTION SECTOR IN INDONESIA AND SINGAPORE)

By:

Ivana Rosa Purbaningrum

2415579

Supervisor:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., CPA., CIISA.

Dr. H. Nono Supriatna, M.Si., CIISA.

This study aims to explore the relationship between gender diversity on the board of directors and commissioners, financial expertise, and financial statement fraud, with CEO arrogance as a moderating variable. The study adopts a quantitative approach with descriptive and verification methods. The research sample consists of 55 companies operating in the construction sector, with an observation period of three years, resulting in a total of 165 samples. The testing method employed is Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM), which enables the identification and quantification of complex relationships between the variables under study. The results indicate that gender diversity has a negative effect on financial statement fraud. In contrast, financial expertise has a positive effect on financial statement fraud in construction sector companies in Indonesia and Singapore during the period from 2022 to 2024. However, CEO arrogance does not moderate the relationship between gender diversity, financial expertise, and financial statement fraud in the same period. These findings offer insights into the factors influencing financial statement manipulation in the construction sector, suggesting that the impact of gender diversity and financial expertise is more significant than the role of CEO arrogance.

Keywords: Gender diversity, financial expertise, financial statement fraud, CEO arrogance.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	13
2.1.2. <i>Gender Socialization Theory</i>	15
2.1.3. <i>Fraud Pentagon Theory</i>	16
2.1.4. Manipulasi Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>).....	17
2.1.5. Keberagaman Gender (<i>Gender Diversity</i>)	19
2.1.6. Keahlian Finansial (<i>Financial Expertise</i>).....	21
2.1.7. Arogansi CEO.....	22
2.2. Penelitian Terdahulu	24
2.3. Kerangka Pemikiran	32
2.4. Hipotesis Penelitian.....	38
BAB III.....	39
3.1. Pendekatan Penelitian	39
3.2. Populasi dan Sampel	40

3.3. Instrumen Penelitian.....	41
3.4. Teknik Analisis Data.....	46
BAB IV	50
4.1. Hasil Penelitian	50
4.2. Uji <i>Partial Least Square</i> (PLS).....	68
4.3. Pengujian Hipotesis.....	73
BAB V	78
5.1. Pembahasan.....	78
5.1.1. Pengaruh Keberagaman Gender Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> .	79
5.1.2. Pengaruh Keahlian Finansial Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i>	82
5.1.3. Pengaruh Keberagaman Gender Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> yang di Moderasi Arogansi CEO	85
5.1.4. Pengaruh Keahlian Finansial Terhadap <i>Financial Statement Fraud</i> yang di Moderasi Arogansi CEO	87
BAB VI	90
6.1. Kesimpulan.....	90
6.2. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN	103

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3. 1 Populasi dan Sample	40
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel	44
Tabel 4. 1 Nilai Beneish M-Score	51
Tabel 4. 2 Nilai DSRI	52
Tabel 4. 3 Nilai GMI	53
Tabel 4. 4 Nilai AQI	54
Tabel 4. 5 Nilai SGI	55
Tabel 4. 6 Nilai DEPI	56
Tabel 4. 7 Nilai SGAI	57
Tabel 4. 8 Nilai TATA	59
Tabel 4. 9 Nilai LEVI	60
Tabel 4. 10 Keberagaman Gender Tingkat Direksi	61
Tabel 4. 11 Keberagaman Gender Tingkat Komisaris	62
Tabel 4. 12 Keahlian Finansial dilihat dari Tingkat Pendidikan	63
Tabel 4. 13 Keahlian Finansial dilihat dari Latar Pendidikan	64
Tabel 4. 14 Keahlian Finansial dilihat dari Pengalaman	65
Tabel 4. 15 Arogansi CEO Dilihat Dari Ukuran Foto	66
Tabel 4. 16 Arogansi CEO Dilihat Dari Rangkap Jabatan	67
Tabel 4. 17 Outer Loading	69
Tabel 4. 18 Nilai Average variance extracted (AVE)	70
Tabel 4. 19 Fornell-Lacker Criterion	70
Tabel 4. 20 Nilai Cross Loading	71
Tabel 4. 21 Nilai Cronbach's Alpha dan Composite Reability	72
Tabel 4. 22 Koefisien Determinasi	73
Tabel 4. 23 Hasil Path Coefficients	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian	38
Gambar 4. 1 Outer Model dan Loading Factor	69
Gambar 4. 2 Path Coefficient	74

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2020). Report To the Nations 2020 Global Study on Occupational Fraud and Abuse. Association Certified Fraud Examination.
- ACFE. (2024). ACFE Occupational Fraud 2024: A Report to the Nations. ACFE. Retrieved February 22, 2025, from <https://www.acfe.com/-/media/files/acfe/pdfs/rtn/2024/2024-report-to-the-nations.pdf>
- Adams, R.B., Ferreira, D., (2009). Women in the boardroom and their impact on governance and performance. *J. Financ. Econ.* 94, 291–309.
- Adams, R.B., Funk, P., Barber, B., Ho, T., Odean, T., (2012). Beyond the Glass Ceiling: Does Gender Matter? *Manage. Sci.* 58, 219–235. <https://doi.org/10.1287/mnsc.1110.1452>
- Agnihotri, A., & Bhattacharya, S. (2019). CEO narcissism and internationalization by Indian firms. *Management International Review*, 59, 889-918.
- Alfian, N., & Tarjo. (2021). The Influence Of Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change In Auditors, Change In Directors, Frequent Number Of CEO's Picture Toward Fraudulent Financial Statement In Fraud Pentagon Perspective (Empirical Study on Manufacture Companies period 2015-2017 listed on BEI). *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)* ISSN, 10, 5–12. <https://doi.org/10.35629/8028-1001030512>
- Al-Shaer, H., & Zaman, M. (2016). Board gender diversity and sustainability reporting quality. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 12(3), 210–222. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2016.09.001>
- Aprilia, A. (2017). Analisis pengaruh fraud pentagon terhadap kecurangan laporan keuangan menggunakan beneish model pada perusahaan yang menerapkan asean corporate governance scorecard. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 101-132.

- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). The analysis of fraudulent financial reporting determinant through fraud pentagon approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154-165.
- Arifin, C. (2023, May 4). Proyek Fiktif Proposal SCF Dirut Waskita Karya Dipakai untuk Entertain Relasi Bisnis dan Bagi-bagi. *Tribunnews.com*. Retrieved February 23, 2025, from <https://www.tribunnews.com/nasional/2023/05/04>
- Arikunto, S. (2014). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik* (15th Ed.). Jakarta: Rineka Cipta.
- Baxter, Janeen, & Erik O. Wright. (2000). The glass ceiling hypothesis: A comparative study of the United States, Sweden, and Australia. *Gender & Society*, 14 (2): 275–94.
- Beneish, M.D. (1999) “The detection of earnings manipulation”. *Financial Analysts Journal* 24 – 36.
- Carter, D. A., D’Souza, F., Simkins, B. J., & Simpson, W. G. (2010). The gender and ethnic diversity of US boards and board committees and firm financial performance. *Corporate Governance: An International Review*. <https://doi.org/10.1111/j.1467-8683.2010.00809.x>
- Carter, M. (2014). Gender Socialization and Identity Theory. *Social Sciences*, 3(2), 242–263. <https://doi.org/10.3390/socsci3020242>
- Cressey, D. R. (1953). *Other People’s Money a Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe: Free Press.
- Crowe Horwath. (2012). *The Mind Behind the Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements*. https://www.fraudconference.com/uploadedFiles/Fraud_Conference/Content/Course-Materials/presentations/23rd/ppt/10C-Jonathan Marks.pdf.
- Crowe, H. (2011). The Fraud Pentagon: Considering the Five Elements of Fraud. *The CPA Journal*.
- 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>

- Detik News. (2023, April 30). Utang Proyek Fiktif di Balik Korupsi Dirut Waskita Karya. detikNews. Retrieved February 23, 2025, from <https://news.detik.com/berita/d-6696621/utang-proyek-fiktif-di-balik-korupsi-dirut-waskita-karya>
- Devi, P. N. C., Widanaputra, A. A. G. P., Budiasih, I. G. A. N., & Rasmini, N. K. (2021). The Effect of Fraud Pentagon Theory on Financial Statements: Empirical Evidence from Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 1163–1169. <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2021.VOL8.NO3.1163>
- Djailani, M. F. (2024, November 5). Negara Rugi Rp1,3 Triliun, Kasus Korupsi Proyek LRT Palembang Tambah 'Luka' Waskita Karya. Suara.com. <https://www.suara.com/bisnis/2024/11/05/185731/negara-rugi-rp13-triliun-kasus-korupsi-proyek-lrt-palembang-tambah-luka-waskita-karya>
- Dutta, P., & Bose, S. (2007). *Gender Diversity in the Boardroom and Financial Performance of Commercial Banks: Evidence from Bangladesh. The Cost & Management*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency theory: An assessment and review. *Academy of management review*, 14(1), 57-74.
- Elviani, S., Simbolon, R., Lubis, F. K., Rangkuti, L. E., & Nasution, I. (2024). Indonesian Governors' Gender, Age, Education Level, Educational Background, Tenure and Their Tendency of Conducting Fraud. *Qubahan Academic Journal*, 4(2), 367-381.
- Fionita, I., Kufepaksi, M., & Hasnawati, S. (2022). CEO Overconfidence, Investment Decisions And Firm Value in Indonesia. *Economic Annals-XXI*, 194(11), 49–58.
- Ghozali, I. & Latan, H. (2020). *Partial Least Square: Konsep, Teknik dan Aplikasi SmartPLS 2.0 M3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gilligan, Carol. 1982. In *A Different Voice: Psychological Theory and Woman's Development*. Cambridge : Harvard University Press.

- Greenwald, A. G. (1980). The totalitarian ego: Fabrication and revision of personal history, *American Psychologist*, 35: 603–618.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2019). Multivariate data analysis. Harakeh, M., El-Gammal, W., & Matar, G. (2019). Female directors, earnings management, and CEO incentive compensation: UK evidence. *Research in International Business and Finance*, 50, 153–170. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2019.05.001>
- Harakeh, M., El-Gammal, W., & Matar, G. (2019). Female directors, earnings management, and CEO incentive compensation: UK evidence. *Research in International Business and Finance*, 50, 153–170. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2019.05.001>
- Haron, N. H., Abdul Halim, N. A., & Alias, N. (2021). The Relationship between Board Diversity, Board Independence and Corporate Fraud. *Advances in Business Research International Journal*, 7(1), 33. <https://doi.org/10.24191/abrij.v7i1.10108>
- Hanousek, J., Shamshur, A., & Tresl, J. (2019). Firm efficiency, foreign ownership, and CEO gender in corrupt environments. *Journal of Corporate Finance*, 59, 344–360. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2017.06.008>
- Hermanto, R. (2015). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja Auditor Internal Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada BUMN yang Berada di Kota Bandung) (*Doctoral dissertation, Universitas Widyatama*).
- Hidayatun, F. (2019). Fraud triangle and Fraud Diamond Model in Predicting Fraud in Financial Statements. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1-5.
- Ho, S. S. M., Li, A. Y., Tam, K., & Zhang, F. (2015). CEO Gender, Ethical Leadership, and Accounting Conservatism. *Journal of Business Ethics*, 127(2), 351–370. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-2044-0>
- Hou, Z., Fairchild, R., & Perotti, P. (2024). CEO Narcissism and Credit Ratings. *Journal of Business Ethics*, 1–34.

- Ibrahim, N., Angelidis, J., Tomic, I.M., (2009). Managers' attitudes toward codes of ethics: Are there gender differences? J. Bus. Ethics. <https://doi.org/10.1007/s10551-010-0428-y>
- Inayah, J. Z., & Chariri, A. (2024). The Determinants of Financial Statement Fraud: Fraud Pentagon Perspective. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 11(1), 19-34.
- Indiraswari, S. D. 2021. Pengaruh Kompensasi Eksekutif dan Keberagaman Gender Direksi terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Proaksi*, 8(1), 79–90. <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i1.1653>
- International Labour Organization. (2019, February 13). *World Employment and Social Outlook: Trends 2019*. International Labour Organization. Retrieved May 5, 2025, from <https://www.ilo.org/publications/world-employment-and-social-outlook-trends-2019>
- Ismato, C. M., & Sambuaga, E. A. (2023). THE EFFECT OF GENDER ON BOARD, FINANCIAL EXPERTISE OF CEO, AND POLITICAL CONNECTION TOWARD FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING IN INDONESIA. In *Proceeding National Conference Business, Management, and Accounting (NCBMA)* (Vol. 6, pp. 853-866).
- Jayanti, F. S. D. (2011). *Peran Dan Konsep Posisi Public Relations Dalam Perspektif Gender (Studi Kasus Praktisi Public Relations Pada PT. Astra International Tbk)* (Doctoral dissertation, UAJY).
- 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.
- Joecks, J., Pull, K., Vetter, K., (2013). *Gender Diversity* in the boardroom and firm performance: what exactly constitutes a “critical mass?”. *J. Bus. Ethics* 118, 61–72.
- Johnstone, K. M., Audrey, A. G., Larry, E. R. 2014. *Auditing: A Risk-Based Approach to Conducting A Quality Audit*. Ninth Edition. USA. South Western Cengage Learning
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta. Andi Offset

- Khamainy, A. H., Ali, M., & Setiawan, M. A. (2022). Detecting financial statement fraud through new fraud diamond model : the case of Indonesia. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 925-941. <https://doi.org/10.1108/JFC-06-2021-0118>
- Khairani, N., & Yunita Harahap, D. (2017). Corporate Governance and Firms Value: From the Board Diversity and Board Compensation Perspective. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 470–478.
- Kim, B. H. 2018. Is Narcissism Sustainable in CEO Leadership Of State-Owned Enterprises? *Sustainability*, 10(7), 2425.
- Kim, D., & Starks, L. T. (2016). *Gender Diversity* on corporate boards: Do women contribute unique skills?. *American Economic Review*, 106(5), 267-271.
- Kirsch, A., 2018. The gender composition of corporate boards: a review and research agenda. *Leadersh. Q.* 29, 346–364.
- Klein, A. (2002). Audit committee, board of director characteristics, and earnings management. *Journal of accounting and economics*, 33(3), 375-400.
- Konrad, A.M., Kramer, V., Erkut, S., 2008. The impact of three or more women on corporate boards. *Organ. Dyn.* 37, 145–164.
- Kumalasari, R. (2022). Perempuan dan Moderasi Beragama: Potensi dan Tantangan Perempuan dalam Mewujudkan Moderasi Beragama. *Jurnal Hawa : Studi Pengaruh Utama Gender dan Anak*.
- Lane, M. S., Schaupp, D., Parsons, B., Journal, S., Mar, N., & Lane, S. (2013). Pygmalion An Issue for Business Effect : Education and Ethics Schaupp. *Journal of Business Ethics*, 7(3), 223–229.
- Lin, F., Lin, S.-W., & Fang, W.-C. 2020. How CEO Narcissism Affects Earnings Management Behaviors. *The North American Journal of Economics and Finance*, 51, 101080.
- Liu, C., 2018. Are women greener? Corporate *Gender Diversity* and environmental violations. *J. Corp. Financ.* 929–1199. <https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2018.08.004>
- Madison, K., Kellermanns, F. W., & Munyon, T. P. (2017). Coexisting agency and stewardship governance in family firms: An empirical investigation of

- individual-level and firm-level effects. *Family Business Review*, 30(4), 347-368.
- Mandasari, N., & Septiani, E. (2024). Peran dan Tantangan Perempuan dalam Kepemimpinan Desa: Analisis di Kecamatan Gunung Raya, Kabupaten Kerinci. *Parlementer : Jurnal Studi Hukum dan Administrasi Publik*.
- Masdiantini, P. R., Devi, S., & Dewi, G. A. K. R. S. (2022). Persepsi Mahasiswa Akuntansi Mengenai Karakteristik Individu Pada Kecurangan Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(03), 1003–1012. <https://doi.org/10.23887/jimat.v13i03.52525>
- Maulidi, A. (2023). Gender board diversity and corporate fraud: empirical evidence from US companies. *Journal of Financial Crime*, 30(2), 309–331. <https://doi.org/10.1108/JFC-02-2022-0038>
- Mohd Uzir, A. A., & Saat, N. A. M. (2023). Critical Insights into The Attributes of An Effective Board of Directors as A Deterrent to Corporate Fraud. *International Journal of Research and Scientific Innovation*, 10(01), 01–05. <https://doi.org/10.51244/ijrsi.2023.10101>
- Muttiarni, M., Mira, M., Putri, L. N., Nurmagfirah, N., Indrayani, S., & Arman, A. 2022. Pengaruh CEO Narsisme dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen*, 5(1), 15–22.
- Nhat, D., Ngo, P., & Nguyen, C. Van. (2022). Financial And Accounting Expertise Affect The Financial Reporting Quality? Evidence From An Emerging Economy. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, ahead-of-p(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/JFRA-09 2021-0301>
- Nurdiana, I., & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Financial Distress, Female CEO, Profitabilitas, Oppoutunity dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan : Studi kasus pada perusahaan yang dikeluarkan dari indeks Pefindo25 Bursa Efek Indonesia priode 2015-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 44-54. <https://doi.org/10.32639/jiak.v12i1.300>

- Prasetyo, J., & Harto, P. (2023). Gender diversity dan keahlian keuangan komite audit dalam memprediksi financial statement fraud. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2150-2159.
- Rohmawati, Y. (2024, September 20). 3 Pimpinan Waskita jadi Tersangka Kasus Korupsi Rp 1,3 Triliun Pembangunan LRT Sumsel. *Tempo.co*. <https://www.tempo.co/hukum/3-pimpinan-waskita-jadi-tersangka-kasus-korupsi-rp-1-3-triliun-pembangunan-lrt-sumsel-7683>
- Rukmana, H. S. (2021). Determinants of pentagon fraud in detecting financial statement fraud and company value. *Majalah Ilmiah Bijak*, 18(1), 109-117.
- Sahir, S. H. (2021). Metodologi Penelitian. In *Gastronomía ecuatoriana y turismo local*. (Vol. 1, Issue 69). KBM INDONESIA.
- Schumaker, R. E., & Lomax, R. G. (2004). *A Beginner's Guide to Structural Equation Modeling* (2nd ed.). Lawrence Erlbaum Associates.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*. Wiley.
- Septiana, A.N., & Haryanti, R.H. (2023). Glass Ceiling pada Pekerja Perempuan: Studi Literatur. *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*.
- Shen, Y., Guo, C., Li, H., Chen, J., Guo, Y., & Qiu, X. (2021). Financial Feature Embedding with Knowledge Representation Learning for Financial Statement Fraud Detection. *Procedia Computer Science*, 187, 420–425. <https://doi.org/10.1016/j.procs.2021.04.110>
- Silaban, F. P., & Suryani, E. 2020. Pengaruh Audit Capacity Stress, Spesialisasi Industri Auditor dan Komite audit terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *E-Proceeding of Management*, 7(2), 2687–2695
- Smith, N., Smith, V., & Verner, M. (2006). Do women in top management affect firm performance? A panel study of 2,500 Danish firms. *International Journal of Productivity and Performance Management* (Vol. 55, Issue 7, pp. 569–593). <https://doi.org/10.1108/17410400610702160>

Ivana Rosa Purbaningrum, 2025

PENGARUH KEBERAGAMAN GENDER DAN KEAHLIAN FINANSIAL TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN AROGANSI CEO SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA SEKTOR KONSTRUKSI DI INDONESIA DAN SINGAPURA)

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

- Solimene, S., Coluccia, D., & Fontana, S. (2017). *Gender Diversity on corporate boards: An empirical investigation of Italian listed companies*. Palgrave Communications, 3, 1–7. <https://doi.org/10.1057/palcomms.2016.109>
- Sugiyono. (2017). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D (1st Ed.)*. Bandung: Alfabeta.
- Suhartini, D., Riadi, E., & Sari, R.P. (2017). *MODEL BUDGETARY SLACK DAN KINERJA MANAJERIAL: BERPERSPEKTIF GENDER*.
- Sun, J., Kent, P., Qi, B., & Wang, J. (2017). Chief financial officer demographic characteristics and fraudulent financial reporting in China. *Accounting and Finance*. <https://doi.org/10.1111/acfi.12286>
- Syifani, P. A. (2021). *Preventive Detection System Pada Kecurangan Laporan Keuangan Berbasis Hexagon Fraud Analysis (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)*. In Skripsi. Universitas Islam Indonesia.
- Tarjo dan Herawati, N. (2015) “Application of Beneish M-Score Models and Data Mining to detect financial fraud”. *Social and Behavioral Sciences* 211: 924 – 930.
- Triadi, I.N., & Maryanto, M. (2024). *Pengaruh Politik Hukum Terhadap Kesetaraan Gender di Dunia Kerja*. Begawan Abioso.
- Tuanakotta, T.M. (2013) *Mendeteksi manipulasi laporan keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ulhaq, D., & Trisnawati, R. . (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Financial Statements Fraud. *Economics and Digital Business Review*, 4(2), 313–329. <https://doi.org/10.37531/ecotal.v4i2.854>
- Velte, P. (2023). The link between corporate governance and corporate financial misconduct. A review of archival studies and implications for future research. In *Management Review Quarterly* (Vol. 73, Issue 1). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/s11301-021-00244-7>