



**PERAN TATA KELOLA PERUSAHAAN DALAM
MENGURANGI POTENSI KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN**

*(Systematic Literature Review dengan
Metode Meta Sintesis)*

SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

ANDREAS TANJAYA

43218120078

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022



**PERAN TATA KELOLA PERUSAHAAN DALAM
MENGURANGI POTENSI KECURANGAN LAPORAN
KEUANGAN**

*(Systematic Literature Review dengan
Metode Meta Sintesis)*

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi

OLEH

ANDREAS TANJAYA

43218120078

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Andreas Tanjaya
NIM : 43218120078
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Peran Tata Kelola Perusahaan Dalam Mengurangi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Systematic Literature Review dengan Metode Meta Sintesis)
Tanggal Sidang : 18 November 2022

Disahkan oleh :

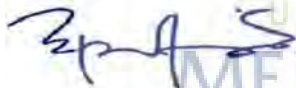
Pembimbing



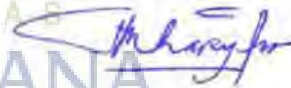
Febrian Kwarto, SE., M.Ak., Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 11221880



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul Skripsi : Peran Tata Kelola Perusahaan dalam Mengurangi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (*Systematic literature review* dengan metode meta sintesis)

Nama : Andreas Tanjaya

NIM : 43218120078

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 18 November 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 November 2022



Andreas Tanjaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaan-Nya, Peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peran Tata Kelola Perusahaan dalam Mengurangi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (*Systematic literature review* dengan metode meta sintesis)”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Peneliti menyadari bahwa pencapaian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini, khususnya Dr. Febrian Kwarto, SE, MS.Akt, Ak, CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, dan nasehat selama proses penyusunan skripsi. Moto beliau: “Bisa karena biasa, biasa karena dipaksa” akan selalu terkenang karena berhasil memotivasi Peneliti untuk “memaksakan” diri untuk berpikir “*out of the box*”. Selain itu, Peneliti juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terutama:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, S.T, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Segenap jajaran, dosen dan civitas Universitas Mercu Buana yang tidak dapat dicantumkan satu persatu atas ilmu yang telah diberikan.
5. Ibu (Sumiyati) dan kedua adik (Olivia Tanjaya dan Laurentia Tanjaya) tercinta yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan doa agar Peneliti dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
6. Kakak tingkat Peneliti: Tanti Nur Anggreini dan Pratiwi Rosantry yang telah membagikan ilmu mereka mengenai penelitian kualitatif dengan *systematic literature review*.
7. Teman seperjuangan Peneliti: R. Dika Anggrianto, Nurul Aryani, Rino Mauladiputro, Afril Indadzilarsy, Cyndi, Desi Ramadani Br Tarigan, dan seluruh teman-teman Reguler 2 Akuntansi Meruya angkatan 34 atas kebersamaan yang telah kita lalui.
8. Kolega dan rekan kerja yang memberikan dukungan untuk merampungkan pendidikan.
9. Serta, semua pihak yang tidak bisa dicantumkan satu persatu atas bantuan, motivasi, dan doanya.

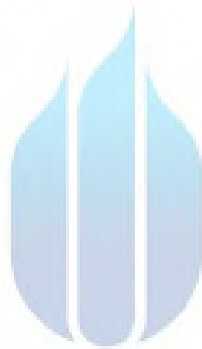
Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari segi isi, maupun segi penyajian karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan Peneliti. Oleh karena itu, Peneliti mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak agar Peneliti dapat menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, 26 November 2022



Andreas Tanjaya

NIM. 43218120078



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9

2. Kecurangan Laporan Keuangan (<i>Financial Statement Fraud</i>)	13
3. Tata Kelola Perusahaan (<i>Corporate Governance</i>).....	15
4. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran.....	30
BAB III_ <u>DESAIN DAN METODE PENELITIAN</u>	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
1. Populasi	37
2. Sampel	38
C. Teknik Pengumpulan Data.....	39
D. Metode Analisis Data	50
1. Melakukan Sintesis.....	50
2. Menulis Hasil Sintesis	50
BAB IV_ <u>HASIL DAN PEMBAHASAN</u>	51
A. Deskripsi Objek Penelitian	51
B. Pembahasan.....	62
1. Peran pemerintah dalam struktur tata kelola perusahaan	63
2. Peran dewan komisaris dalam struktur tata kelola perusahaan	65
3. Peran manajemen dalam struktur tata kelola perusahaan	68

4. Peran <i>whistleblowing system</i> (WBS) dalam struktur tata kelola perusahaan	71
5. Peran investor dalam struktur tata kelola perusahaan	73
6. Peran auditor dalam struktur tata kelola perusahaan	75
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	79
A. Simpulan	79
B. Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	81



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena Kecurangan Laporan Keuangan	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Kriteria Inklusi	38
Tabel 3.2 Kriteria Eksklusi	39
Tabel 3.3 Hasil Penilaian Kualitas	43
Tabel 3.4 Sampel Penelitian.....	44
Tabel 3.5 Formulir Ekstraksi Data	49
Tabel 4.1 Penelitian Lintas Negara	57
Tabel 4.2 Teori Utama	60



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Skema Fraud Global 2020.....	2
Gambar 1.2 Skema Fraud Asia Pasifik 2020	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31
Gambar 3.1 Protokol Penelitian	34
Gambar 3.2 Proses Pengumpulan Artikel	40
Gambar 4.1 Hasil Pencarian.....	51
Gambar 4.2 Publikasi Artikel per Tahun	52
Gambar 4.3 Publikasi Artikel per Lima Tahun	53
Gambar 4.4 Hasil Penilaian Kualitas Artikel.....	54
Gambar 4.5 Proses Seleksi Artikel.....	54
Gambar 4.6 Negara Asal Peneliti.....	56
Gambar 4.7 Negara Objek Penelitian.....	59
Gambar 4.8 Pendekatan Penelitian	61
Gambar 4.9 Mekanisme Tata Kelola Perusahaan	62
Gambar 4.10 Komponen Tata Kelola Perusahaan	63