

ABSTRACT

Financial statement fraud is a form of opportunistic behavior of agents that misleads the principal due to information asymmetry. Principals take advantage of corporate governance to overcome this. Corporate governance is a collection of supervisory mechanisms carried out by principals against agents that aim to reduce information asymmetry that can encourage fraudulent financial statements. This study aims to identify the corporate governance structure and understand the role of corporate governance in reducing the potential for fraudulent financial statements. This research is a systematic literature review with a meta-synthesis method using a meta-aggregation approach. We identify six components of the corporate governance structure (the government, investors, the board of directors, management, whistleblowing systems, and auditors). Our research has not found the role of any of the components that can effectively reduce the potential for fraudulent financial statements. These components need to collaborate and synergize regarding reducing fraudulent financial statements. Our research also identifies several factors that can influence corporate governance. We expect an advanced examination of the influence these factors have on the effectiveness of corporate governance in reducing the potential for fraudulent financial statements. And we desire this paper would be a reference for practitioners and regulators in assessing and developing corporate governance practices.

Keywords: Financial Statement Fraud, Corporate Governance, Systematic Literature Review, Meta Synthesis, Meta Aggregation.

MERCU BUANA

ABSTRAK

Kecurangan laporan keuangan merupakan bentuk perilaku oportunistik agen yang menyesatkan prinsipal akibat adanya asimetri informasi. Prinsipal memanfaatkan tata kelola perusahaan untuk mengatasi hal tersebut. Tata kelola perusahaan merupakan suatu kumpulan mekanisme pengawasan yang dilakukan oleh prinsipal terhadap agen yang bertujuan untuk mengurangi asimetri informasi yang dapat mendorong terjadinya kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi struktur tata kelola perusahaan dan memahami peran tata kelola perusahaan dalam mengurangi potensi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini merupakan *systematic literature review* dengan metode meta sintesis menggunakan pendekatan meta agregasi. Penelitian kami mengidentifikasi enam komponen struktur tata kelola perusahaan yang terdiri atas pemerintah, investor, dewan komisaris, manajemen, *whistleblowing systems*, dan auditor. Hasil penelitian kami belum menemukan peran dari salah satu komponen yang secara efektif dapat mengurangi kecurangan laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa diperlukan kolaborasi dari setiap komponen untuk bersinergi dalam mengurangi potensi kecurangan laporan keuangan. Penelitian kami juga mengidentifikasi sejumlah faktor yang dapat mempengaruhi tata kelola perusahaan. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti lebih lanjut seberapa besar pengaruh faktor tersebut terhadap efektivitas tata kelola perusahaan dalam mengurangi potensi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini juga diharapkan dapat menjadi referensi bagi praktisi dan regulator dalam menilai dan mengembangkan praktik tata kelola perusahaan.

Kata Kunci: Kecurangan Laporan Keuangan, Tata Kelola Perusahaan, *Systematic Literature Review*, Meta Sintesis, Meta Agregasi.