

## DAFTAR PUSTAKA

- AICPA. (2002). *Statement on Auditing Standards No. 99: Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*. New York, NY: AICPA
- Aghghaleh, S. F., Zakiah Muhammadiyah Mohamed, & Mohd Mohid Rahmat. (2016). Detecting financial statement frauds in Malaysia : Comparing the abilities of Beneish and Dechow Models. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 7, 57–65.
- Agustina, M., Jogi, Y., & Si, M. (2014). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Kinerja Perusahaan pada Sektor Keuangan.
- Akbar, T. (2017). The Determination of Fraudulent Financial Reporting Causes by Using Pentagon Theory On Manufacturing Companies In Indonesia. *International Journal of Business, Economics and Law*, 14(December), 106–113.
- Albizri, A., Appelbaum, D., & Rizzotto, N. (2019). *Evaluation of financial statements fraud detection research: a multi-disciplinary analysis*. *International Journal of Disclosure and Governance*. Palgrave Macmillan UK.  
<https://doi.org/10.1057/s41310-019-00067-9>
- Albrecht, C., Holland, D., Malagueño, R., Dolan, S., & Tzafrir, S. (2015). The Role of Power in Financial Statement Fraud Schemes. *Journal of Business Ethics*, 131(4), 803–813. <https://doi.org/10.1007/s10551-013-2019-1>
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(1), 72–89.
- 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. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5259>
- Aprilia, R. (2017). PENGARUH FINANCIAL STABILITY, PERSONAL FINANCIAL NEED, INEFFECTIVE MONITORING, CHANGE IN AUDITOR DAN CHANGE IN DIRECTOR TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD DALAM PERSPEKTIF FRAUD DIAMOND (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1472–1486.

- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154–165. <https://doi.org/10.15294/jda.v7i1.4036>
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Ardiyani, S., & Utaminingsih, N. S. (2015). Analisis Determinan Financial Statement Melalui Pendekatan Fraud Triangle. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 1–10. <https://doi.org/10.15294/aaaj.v4i1.7761>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance* (Fiftheenth). Jakarta: PENERBIT ERLANGGA.
- Bawakes, H. F., Simanjuntak, A. M. ., & Daat, S. C. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1), 114–134.
- Chandra, K. (2017). Pengaruh Ceo Duality. *Business Accounting Review*, 5(1), 301–312.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakrta: Salemba.
- Chi, C. W., Hung, K., Cheng, H. W., & Tien Lieu, P. (2015). Family firms and earnings management in Taiwan: Influence of corporate governance. *International Review of Economics and Finance*, 36, 88–98. <https://doi.org/10.1016/j.iref.2014.11.009>
- Damayani, F., Wahyudi, T., & Yuniartie, E. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Infrastruktur Yangterdaftar Di Bursa Efek Indonesiatahun 2014 – 2016. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 11(2), 151–170. <https://doi.org/10.29259/ja.v11i2.8936>
- Dechow, P. M., Hutton, A. P., Kim, J. H., & Sloan, R. G. (2012). Detecting Earnings Management: A New Approach. *Journal of Accounting Research*, 50(2), 275–334. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2012.00449.x>
- Diansari, R. E., & Wijaya, A. T. (2018). Diamond fraud analysis in detecting financial statement fraud. *Journal of Business and Information System*, 1(2), 63–76. <https://doi.org/10.36067/jbis.v1i2.23>
- Evana, E., Metalia, M., Mirfazli, E., Georgieva, D. V., & Sastrodiharjo, I. (2019). Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3), 68–77. [https://doi.org/10.21272/be13\(3\).68-77.2019](https://doi.org/10.21272/be13(3).68-77.2019)

- Examiners, A. of C. F. (2018). *Report To The Nation 2018 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. Retrieved from <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2018/default.aspx>
- Fathia, Erlina, & Abu Bakar, E. (2017). STATEMENT IN TRIANGLE FRAUD PERSPECTIVE : EMPIRICAL, (Idx).
- Gao, Y., Kim, J. B., Tsang, D., & Wu, H. (2017). *Go before the whistle blows: an empirical analysis of director turnover and financial fraud*. *Review of Accounting Studies* (Vol. 22). *Review of Accounting Studies*. <https://doi.org/10.1007/s11142-016-9381-z>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2018). *Strategi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: ANDI.
- Hermawan, A., & Yusran, H. L. (2017). *Penelitian Bisnis Pendekatan Kualitatif*. Depok: KENCANA.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia WidiaSarana Indonesia.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans. Kompas Gramedia (Integrated)*. Jakarta: Grasindo.
- Hikmawati, F. (2017). *Metodologi Penelitian*. Depok: Kharisma Putra Utama Offset.
- 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. <https://doi.org/10.24912/jmieb.v3i1.2296>
- Inayanti, S. N., & History, A. (2016). The Effect of Factors in Fraud Diamond Perspective on Fraudulent Financial Reporting. *Accounting Analysis Journal*, 5(3), 155–162. <https://doi.org/10.15294/aa.j.v5i3.10516>
- Indarto, S. L., & Ghozali, I. (2016). Fraud diamond: Detection analysis on the fraudulent financial reporting. *Risk Governance and Control: Financial Markets and Institutions*, 6(4Continued1), 116–123. <https://doi.org/10.22495/rcgv6i4c1art1>
- Latan, H. (2014). *Aplikasi Analisis Data Statistik untuk Ilmu Sosial Sains dengan STATA*. Bandung: CV Alfabeta.
- Mahadewi, A. A. I. S., & Krisnadewi, K. A. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Institusional dan Proporsi Dewan Komisaris Independen pada

- Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1), 443–470.
- Manurung, D. T. H., & Hardika, A. L. (2015). Analysis of factors that influence financial statement fraud in the perspective fraud diamond: Empirical study on banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange year 2012 to 2014. *International Conference on Accounting Studies (ICAS)*, (August). Retrieved from [www.icas.my](http://www.icas.my)
- Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis Pengaruh Fraud Triangle Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita*, 1(1), 87. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3349>
- Muhandisah, Z., & AnisykurLillah, I. (2016). Predictive Analysis of Financial Statement Fraud with Fraud Triangle Perspective. *AAJ: Accounting Analysis Journal*, 5(4), 381–388. <https://doi.org/ISSN 2252-6765>
- Murtanto & Iqbal Muhammad. (2016). Analisa Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Property Dan Real Estate yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*, (2002), 1–20.
- Nurjannah, A., & Cahyati, A. D. (2014). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Potensi Risiko Fraudulent Financial Statemetn Melalui Fraud Score Model. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 5(01), 56–69. <https://doi.org/10.33558/jrak.v5i1.1332>
- Prasetyo, A. B. (2014). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 11(1), 1–24. <https://doi.org/10.14710/jaa.v11i1.9696>
- Prasmaulida, S. (2016). Financial Statement Fraud Detection Using Perspective of Fraud Triangle Adopted By Sas No. 99. *Asia Pacific Fraud Journal*, 1(2), 317. <https://doi.org/10.21532/apfj.001.16.01.02.24>
- 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 2010-2012. *Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2010-2012*, 3(2), 657–668.
- Puspasari, N. (2015). Fraud Theory Evolution and Its Relevance To Fraud Prevention in the Village Government in Indonesia\*. *Asia Pacific Fraud Journal*, 1(2), 177. <https://doi.org/10.21532/apfj.001.16.01.02.15>

- Puspitaningrum, M. T., Taufiq, E., & Wijaya, S. Y. (2019). PENGARUH FRAUD TRIANGLE SEBAGAI PREDIKTOR KECURANGAN. *Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 77–88.
- Ratmono, D., Diany, Y. A., & Puwanto, A. (2017). 19773-54641-1-Pb. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing, Volume 14/*.
- Saputra, M. A. R., & Kesumaningrum, N. D. (2015). ANALISIS FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN PERSPEKTIF FRAUD PENTAGON PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, Vol. 22 No.*
- Sasongko, N., & Wijyantika, S. F. (2019). Faktor Resiko Fraud Terhadap Pelaksanaan Fraudulent Financial Reporting (Berdasarkan Pendekatan Crown's Fraud Pentagon Theory). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 67–76. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.7809>
- Saud, I. M. (2017). Factors affecting companies in substitution the accountant public firms. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 10(1), 1–10.
- Septriari, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23. Retrieved from <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Setiawan, I. (2019). DETERMINAN FINANCIAL STATEMENT FRAUD DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN FRAUD TRIANGLE, 13(1), 1–18.
- Siddiq, F. R., Achyani, F., & Zulfikar. (2017). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement. *Seminar Nasional Dan The 4th Call for Syariah Paper*, 1–14. Retrieved from <http://hdl.handle.net/11617/9210>
- Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.
- Tessa, C. G., & Harto, P. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia (Fraudulent Financial Reporting: The Testing of Pentagon Fraud Theory in Financial and Banking Companies Sector in Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–21.
- Tiffani, L. dan M. (2015). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangel pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

*Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 19, 112–125.

- Triyanto, D. N. (2019). Fraudulence Financial Statements Analysis using Pentagon Fraud Approach. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 2(2), 26.  
<https://doi.org/10.24198/jaab.v2i2.22641>
- Tuannakota, T. M. (2015). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Umarsono. (2016). Efektivitas Fraud Triangle dalam Mendeteksi Manajemen Laba Akrual Berbasis SAS NO . 99 pada Perusahaan Penanaman Modal Asing. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 3(2).
- Untoro, D. A., & Zulaikha. (2014). PENGARUH KARAKTERISTIK GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG) TERHADAP LUAS PENGUNGKAPAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (CSR) DI INDONESIA (Studi Empiris Pada Perusahaan perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2011), 2(25), 360–371.
- Wahyuni, W., & Budiwitjaksono, G. S. (2017). Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 47.  
<https://doi.org/10.24912/ja.v21i1.133>
- Wicaksana, E. A., & Suryandari, D. (2019). Pendeteksian kecurangan laporan keuangan pada perusahaan pertambangan di bursa efek indonesia. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 4(1), 44–59.
- Wicaksono, G. S., & Chariri, A. (2015). Mekanisme Corporate Governance Dan Kemungkinan Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan. *Mekanisme Corporate Governance Dan Kemungkinan Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan*, 4(4), 552–563.
- Yendrawati, R., Aulia, H., & Prabowo, H. Y. (2019). Detecting the Likelihood of Fraudulent Financial Reporting: an Analysis of Fraud Diamond. *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 14(1), 43–69.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2017). Deteksi financial statement fraud: Pengujian dengan fraud diamond. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1), 49–60.  
<https://doi.org/10.20885/jaai.vol21.iss1.art5>
- Yusof, M. K., Khair, A., & Simon, J. (2015). The Macrotheme Review A multidisciplinary journal of global macro trends Fraudulent Financial Reporting: An Application of Fraud Models to Malaysian Public Listed Companies. *The Macrotheme Review*, 4(3), 126–145.

[www.cnnindonesia.com](http://www.cnnindonesia.com), diakses pada tanggal 25 September 2019.

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), diakses pada tanggal 25 September 2019.

[www.kompas.com](http://www.kompas.com), diakses pada tanggal 10 Februari 2019.

[www.republika.com](http://www.republika.com), diakses pada tanggal 10 Februari 2019.