

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, M. T., & Laksito, H. (2022). Keuangan Menggunakan Perspektif Fraud Diamond Theory (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–15.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/36338>
- Abdurrachman, A., & Suhartono, S. (2020). Pengaruh Pentagon Fraud Terhadap Fraudulent Financial Statement Dengan Kualitas Laba Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 20(3), 269–280. <https://doi.org/10.31599/jki.v20i3.284>
- ACFE. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Acfe Indonesia Chapter*, 76. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2020/07/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Agustina, R. D., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1), 44–62. <https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss1.pp44-62>
- AICPA. (2002). Fraud detection in a GAAS audit: SAS No. 99 implementation guide. *American Institute of Certified Public Accountants, Inc.*, 168, 1–225.
<https://core.ac.uk/download/pdf/288061006.pdf>
- 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(5), 106–133. https://ijbel.com/wp-content/uploads/2018/02/K14_235.pdf
- Albrecht, W. S., Albrecht, C., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination, 4th Edition* (4 ed.). Cengage Learning : Mason.
https://www.dirzon.com/file/telegram/Ebook Gallery/Fraud_Examination_W_Steve_Albrecht.pdf
- Andriani, K. F., Budiarta, K., Sari, M. M. R., & Widanaputra, A. A. G. P. (2022). Fraud pentagon elements in detecting fraudulent financial statement. *Linguistics and Culture Review*, 6, 686–710. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6ns1.2145>
- Angreni, N. M. A., Suryandari, N. N. A., & Putra, G. B. B. (2022). Kecurangan Laporan Keuangan Ditinjau Dari Fraud Pentagon. *Kumpulan Hasil Riset ...*, 4(2), 147–156.

- <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/4853%0Ahttps://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/4853/3769>
- Aprilia. (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, S. R. N. A., & Furqani, A. (2021). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode Fraud Diamond Pada Perusahaan Jasa. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*, 2(2), 1–11. <https://doi.org/10.24929/jafis.v2i2.1661>
- Arlita, R., Bone, H., & Kesuma, A. I. (2019). Pengaruh good corporate governance dan leverage terhadap praktik manajemen laba. *Akuntabel*, 16(2), 238–248. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL>
- Bayagub, A., Zulfa, K., & Firdausi Mustoffa, A. (2018). Analisis Elemen-Elemen Fraud Pentagon Sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate. Manajemen Dan Akuntansi). *ISOQUANT Jurnal: Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.24269/iso.v2i2.184>
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24–36. <https://doi.org/10.2469/faj.v55.n5.2296>
- Cadbury Committee. (1992). *Report of the Committee on the Financial Aspects of Corporate Governance*. London : GEE. <https://www.ecgi.global/code/cadbury-report-financial-aspects-corporate-governance>
- Diaz, R., & Jufrizen. (2008). Return on Assets [ROA]. *Encyclopedia of Finance*, 14(02), 233–233. https://doi.org/10.1007/0-387-26336-5_1736
- Dwiputri, I. I., & Soepriyanto, G. (2013). Etika Dan Unsur Good Corporate Governance Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA). *Binus University e-Thesis Repository*. <https://123dok.com/document/q5m29mmw-intan-izzati-dwiputri-gatot-soepriyanto-binus-university-jakarta.html>
- Eko Adit, W. (2019). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 4(1), 44–59. <https://doi.org/10.31002/rak.v4i1.1381>
- FCGI. (2002). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*. II, 1–36. <https://dokumen.tips/documents/fcgi->

booklet-ii.html

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, P. (2010). Influence of Independention, Corporate Governance, Audit Quality toward Financial Statements Integrity. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76.
<https://www.neliti.com/publications/247048/pengaruh-independensi-corporate-governance-dan-kualitas-audit-terhadap-integrita>
- Hardiningsih, P., & Oktaviani, R. M. (2012). Determinan kebijakan hutang (dalam agency theory dan pecking order theory). *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan Universitas Stikubank*, 1(1), 11–24.
- Harto, P., & Tessa, C. (2016). Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–21.
[http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA XIX \(19\) Lampung 2016/makalah/063.pdf](http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA XIX (19) Lampung 2016/makalah/063.pdf)
- Horwath, C. (2011). Why The Fraud Triangle is No Longer Enough. *Crowe Horwath LLP*, 55. <https://docplayer.net/149679094-Welcome-why-the-fraud-triangle-is-no-longer-enough.html>
- IAPI. (2014). *Standar Audit (SA) No. 240 Tentang Tanggung Jawab Auditor Terkait Dengan Kecurangan Dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan* (hal. 41).
<http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 200/SA 240.pdf>
- Ismiyanti, F., & Prastichia, C. (2015). Mekanisme Corporate Governance dan Kecurangan Laporan Keuangan. In *DeReMa (Development Research of Management) Jurnal Manajemen* (Vol. 10, Nomor 2, hal. 200–226).
<https://doi.org/10.19166/derema.v10i2.171>
- Jao, R., Mardiana, A., Holly, A., & Chandra, E. (2020). Pengaruh Financial Target dan Financial Stability terhadap Financial Statement Fraud. *Journal of Management*, 4(1), 27–42. <https://doi.org/10.37531/yum.v11.76>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, sgency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
[https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Khoirunnisa, A., Rahmawaty, A., & Yasin, Y. (2020). Fraud Pentagon Theory dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index 70 (JII 70) Tahun 2018. *BISNIS : Jurnal Bisnis dan Manajemen Islam*, 8(1), 97–110. <https://doi.org/10.21043/bisnis.v8i1.7381>
- KNKG. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*.

https://www.academia.edu/24831706/KNKG_2006

Krisnawati, D. A. K. O., & Masdiantini, P. R. (2022). Pengaruh Ineffective Monitoring, Personal Financial Need, Ketaatan Peraturan Akuntansi, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Terjadinya Fraud (Studi Kasus Koperasi di Kecamatan Jembrana). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 12(1), 63–72.

<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jiah.v12i1.36850>

Magdalena, R., & Dananjaya, Y. (2021). CEO Capability and CEO Arrogance. *International Journal of Scientific Research and Management*, 9(07), 2319–2328.

<https://doi.org/10.18535/ijstrm/v9i07.em06>

Mardiana, A. (2018). Peranan Corporate Governance dalam Diamond Fraud Model. In *Disertasi Program Doktor Ilmu Ekonomi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hasanuddin Makassar*.

Menteri Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik*.

<https://jdih.kemenkeu.go.id/fulltext/2008/17~pmk.01~2008per.htm>

Nisa, I. D. K. (2020). Board Interlocking, Kepemilikan Asing Dan Kinerja Perusahaan. *Skripsi*. [https://repository.unair.ac.id/97838/6/4.BAB 1.pdf](https://repository.unair.ac.id/97838/6/4.BAB%201.pdf)

Otoritas Jasa Keuangan. (2014). *PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 33 /POJK.04/2014 TENTANG DIREKSI DAN DEWAN KOMISARIS EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK*. [https://www.ojk.go.id/id/regulasi/otoritas-jasa-keuangan/peraturan-](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/otoritas-jasa-keuangan/peraturan-ojk/Documents/POJK33DireksidanDewanKomisarisEmitenAtauPerusahaanPublik_1419319443.pdf)

[ojk/Documents/POJK33DireksidanDewanKomisarisEmitenAtauPerusahaanPublik_1419319443.pdf](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/otoritas-jasa-keuangan/peraturan-ojk/Documents/POJK33DireksidanDewanKomisarisEmitenAtauPerusahaanPublik_1419319443.pdf)

Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *PERATURAN OTORITAS JASA KEUANGAN NOMOR 57 /POJK.04/2017 TENTANG PENERAPAN TATA KELOLA PERUSAHAAN EFEK YANG MELAKUKAN KEGIATAN USAHA SEBAGAI PENJAMIN EMISI EFEK DAN PERANTARA PEDAGANG EFEK*. [https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL%20POJK%2057%20-%20Tata%20Kelola%20PE.pdf)
[modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL POJK 57 - Tata Kelola PE.pdf](https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-57-POJK.04-2017/SAL POJK 57 - Tata Kelola PE.pdf)

Owens Jackson, L. A., Robinson, D., & Shelton, S. W. (2009). The Association Between Audit Committee Characteristics, the Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting. *American Journal of Business*, 24(1), 57–66.

<https://doi.org/10.1108/19355181200900005>

Prayoga, M. A., & Sudarmaji, E. (2019). Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Perspektif

- Fraud Diamond Theory: Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 21(1), 89–102.
<https://doi.org/10.34208/jba.v21i1.503>
- Priswita, F., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1705–1722.
<https://doi.org/10.24036/jea.v1i4.171>
- Purwaningtyas, N. A., & Ayem, S. (2021). Analisis Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 29(1), 69–91. <https://doi.org/10.32477/jkb.v29i1.239>
- Rachmawati, & Marsono. (2014). Perspektif Fraud Triangle terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Kasus pada Perusahaan Berdasarkan Sanksi dari Bapepam Periode 2008-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–14.
<https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6139>
- Rahiim, D., & Wulandari, S. (2014). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE DAN KUALITAS KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, 4(3), 87–102.
<https://www.neliti.com/publications/194759/pengaruh-mekanisme-corporate-governance-dan-kualitas-kantor-akuntan-publik-terha#cite>
- Retnowati, D., & Triyanto, D. N. (2020). PENGARUH FRAUD DIAMOND TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (Studi Kasus Pada Perusahaan Properti , Real Estate , dan Konstruksi Bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019. *eProceedings of Management*, 7(2), 5780–5789.
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/13894>
- Riandani, M. A., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon, Kepemilikan Institusional dan Asimetris Informasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 179–189.
<https://doi.org/10.18196/rab.030244>
- Roberts, G., & Yuan, L. E. (2010). Does institutional ownership affect the cost of bank borrowing? *Journal of Economics and Business*, 62(6), 604–626.
<https://doi.org/10.1016/j.jeconbus.2009.05.002>
- Rouf, M. A. (2011). The Relationship Between Corporate Governance and Value of the Firm in Devloping Countries: Evidence from Bangladesh. *The International Journal of*

- Applied Economics and Finance*, 5(3), 237–244.
<https://doi.org/10.3923/ijaef.2011.237.244>
- Saputra, K. W. S., & Ramantha, I. W. (2017). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Dengan Opini Audit Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1592–1620.
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. 11(1), 11–23.
<https://www.neliti.com/publications/443037/mendeteksi-kecurangan-laporan-keuangan-dengan-analisis-fraud-pentagon#cite>
- Setyawan, A. M., & Devie. (2017). Pengaruh CEO Duality Terhadap Firm Value Dengan Financial Performance Sebagai Variabel Intervening. *Business Accounting Review*, 4(1), 325–335. <https://publication.petra.ac.id/index.php/akuntansi-bisnis/article/view/6436/0>
- Shaqila, B. L. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Tindakan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB Universitas Brawijaya*, 9(2).
<https://jimfeb.ub.ac.id/index.php/jimfeb/article/view/7178/6181>
- Sihombing, K. S., & Rahardjo, S. N. (2014). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Empiris pada Perusahaan manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 – 2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). THE EFFECT OF INDEPENDENCE, OBJECTIVITY, KNOWLEDGE, WORK EXPERINECE, INTEGRITY , ON AUDIT QUALITY (Study On West Java Provincial Inspectorate In 2018). *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141–160. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.141-160>
- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2009). Detecting and predicting financial statement fraud: The effectiveness of the fraud triangle and SAS No. 99. *Advances in Financial Economics*, 13(99), 53–81. [https://doi.org/10.1108/S1569-3732\(2009\)0000013005](https://doi.org/10.1108/S1569-3732(2009)0000013005)
- Steven, & Meiden, C. (2022). Fraud Triangle terhadap Financial Statement Fraud. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi*, 17(2), 61–80.
<https://doi.org/10.54783/portofolio.v17i2.202>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sulistyowati, & Fidiana. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(1),

- 121–137. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/670>
- Tiffani, L., & Marfuah. (2009). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangel pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(2), 112–125.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art3>
- Utama, M. (2004). Komite Audit, Good Corporate Governance Dan Pengungkapan Informasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(1), 61–79.
<https://doi.org/10.21002/jaki.2004.06>
- Utomo, L. P. (2018). Kecurangan Dalam Laporan Keuangan “Menguji Teori Froud Triangle.” *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(1), 77.
<https://doi.org/10.29040/jap.v19i1.241>
- Waendhi, K. F. W., & Sukarmanto, E. (2020). Pengaruh Financial Distress, Opini Audit, Audit Delay dan Biaya Audit Terhadap Auditor Switching. *Skripsi*, 8(1), 217–220.
<http://repositori.usu.ac.id/handle/123456789/1794>
- 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>
- Widyastuti, T. (2009). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Kinerja Keuangan terhadap Manajemen Laba. In *Jurnal Maksi* (Vol. 1, hal. 30–41). <http://eprints.undip.ac.id/35153/>
- Widyatama, W., & Setiawati, L. W. (2020). ANALISIS PENGARUH FRAUD PENTAGON THEORY TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014 – 2019. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 17(1), 22–47. <https://doi.org/10.25170/balance.v17i1.2010>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.
<https://digitalcommons.kennesaw.edu/facpubs/1537/>
- Wulandari, E. R. (2005). *Good Corporate Governance : Konsep, Prinsip, Dan Praktik*. Jakarta: Lembaga Komisaris dan Direktur Indonesia (LKDI).
<https://123dok.com/document/qm00eo5y-good-corporate-governance-disusun-oleh-etty-retno-wulandari.html>
- Yasmin, S. N., Rieka, R., & Komaruudin. (2020). PENGARUH MANAJEMEN LABA DAN CORPORATE GOVERNANCE PADA PERUSAHAAN TRANSPORTASI YANG LISTING DI BEI. *Jurnal Al-Iqtishad*, 2, 138–151. <https://ejournal.uin->