

DAFTAR PUSTAKA

- Accounting Binus. (2020, June 18). *Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan menggunakan Model Beneish*. <https://accounting.binus.ac.id/2020/06/18/mendeteksi-kecurangan-laporan-keuangan-menggunakan-model-beneish/>
- ACFE. (2024). *The Nations ® Occupational Fraud 2024: 2 Foreword Occupational Fraud 2024: A Report to the Nations*.
- Adejumo, A. P., & Ogburie, C. P. (2025). Financial statement manipulation: Ethical and regulatory perspectives. *GSC Advanced Research and Reviews*, 22(3), 252–264. <https://doi.org/10.30574/gscarr.2025.22.3.0087>
- Aghghaleh, S. F., Mohamed, Z. M., & Rahmat, M. M. (2016). Detecting Financial Statement Frauds in Malaysia: Comparing the Abilities of Beneish and Dechow Models. *Asian Journal of Accounting and Governance*, 7, 57–65. <https://doi.org/10.17576/AJAG-2016-07-05>
- Angelita, P., & Mungniyati. (2023). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba pada Perusahaan Non Keuangan di BEI*. <https://doi.org/10.34208/ejatsm.v3i1.1892>
- Annisa, R. A., & Ghozali, I. (2020). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Analisis Beneish M-Score pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2018. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 9(3), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Bagaskara, T. C., & Chariri, A. (2024). Peran Gender Komite Audit Dalam Memoderasi Hubungan Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi, dan Kecurangan Laporan Keuangan. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 13(1), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Bakare, T. O., Olanrewaju, A. N., Almustapha, A. A., & Wale, O. K. (2022). *Big Bath Accounting: Motives, Techniques And Possibilities Of Prevention*.
- Bara, A. A. (2005). *Reaksi Pasar terhadap Earning Management* [Universitas Katolik Soegijapranata]. <https://repository.unika.ac.id/id/eprint/14061>
- Bareksa. (2018, March 29). *Ulasan BI tentang Ekonomi Indonesia di 2017, Ada Tiga Momentum Penting Ini*. <https://www.bareksa.com/berita/berita-ekonomi-terkini/2018-03-29/ulasan-bi-tentang-ekonomi-indonesia-di-2017-ada-tiga-momentum-penting-ini>

- BEI. (2021). *IDX Industrial Classification Perusahaan Tercatat di Bursa Efek Indonesia*. <http://www.idx.co.id>
- Benarivo, H., & Masripah. (2023). *Analisis Kinerja Perusahaan Sebelum dan Saat Pandemi serta Pengaruhnya terhadap Nilai Perusahaan*.
- 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>
- Accounting Binus. (2023, May 6). *Window Dressing Dalam Akuntansi, Pengertian dan Dampaknya Bagi Investor*. <https://accounting.binus.ac.id/2023/05/06/window-dressing-dalam-akuntansi-pengertian-dan-dampaknya-bagi-investor/>
- BPS. (2025, February 5). *Pertumbuhan Ekonomi Indonesia Triwulan IV-2024*. <https://www.bps.go.id/id/pressrelease/2025/02/05/2408/ekonomi-indonesia-tahun-2024-tumbuh-5-03-persen--c-to-c---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-5-02-persen--y-on-y---ekonomi-indonesia-triwulan-iv-2024-tumbuh-0-53-persen--q-to-q--.html>
- Brigham, E. F. ., & Houston, J. F. . (2019). *Fundamentals of Financial Management*. Cengage.
- CFI. (2025, May 29). *Financial Statement Manipulation*. <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/financial-statement-manipulation/>
- Christy, Y. E., & Stephanus, D. S. (2018). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dengan Beneish M-Score pada Perusahaan Perbankan Terbuka. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 148. <https://doi.org/10.24167/jab.v16i2.1560>
- Darise, R. F. (2019). Detection of Fraudulent Financial Statements using The Beneish Ratio Index for Manufacturing Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange in 2016 and 2017 Period. *ACCOUNTABILITY*, 8(2), 66–74. <https://doi.org/10.32400/ja.24757.8.2.2019.66-74>
- Databoks. (2016, August 8). *Comparison of Commodity Price Decline 2014-2015*. <https://databoks.katadata.co.id/pasar/statistik/62b726dc4045fc2/comparison-of-commodity-price-decline-2014-2015>
- Dechow, P. M., Hutton, A. P., Kim, J. H., & Sloan, R. G. (2011). *Detecting Earnings Management: A New Approach*.

- Deputi Bidang Ekonomi. (2013). *Kementerian Perencanaan Pembangunan Nasional/ Badan Perencanaan Pembangunan Nasional (BAPPENAS) Perkembangan Ekonomi Indonesia Triwulan III Tahun 2013*.
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1–22. <https://doi.org/https://doi.org/10.14421/EkBis.2018.2.1.1060>
- Febriana, H., Rismanty, V. A., Bertuah, E., Permata, S. U., Anismadiyah, V., Sembiring, L. D., Dewi, N. S., Jamaludin, Jatmiko, N. S., Inrawan, A., Astuti, W., & Dewi, I. K. (2021). *Dasar-Dasar Analisis Laporan Keuangan* (J. Irnawati, Ed.). Media Sains Indonesia.
- Febrianti, G. R., & Kodirin. (2022). *Analisis Beneish M-Score untuk Mendeteksi Rekayasa Laporan Keuangan PT Envy Technologies Indonesia Tbk*. 2(4).
- Fiqriansyah, R., Sari, M. M., Amandayu, I., Orchidia, W., & Tarigan, K. B. (2024). Manajemen Laba dengan Pendekatan Model Jones. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan West Science*, 3(01), 39–46.
- Firdausya, S., & Parasetya, M. T. (2021). Analisis Rasio Keuangan dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4), 1–11.
- Foundation, I. (2022). *Presentation of Financial Statements*.
- Goh, T. S. (2023). *Monograf: Financial Distress* (1st ed.). Indomedia Pustaka. www.indomediapustaka.com
- Gulo, W., & Setyawati, D. M. (2023). Analysis of Earnings Manipulation Shenanigans in the Financial Statements of PT Garuda Indonesia TBK for the 2017-2021. *Formosa Journal of Multidisciplinary Research*, 2(5), 859–874. <https://doi.org/10.55927/fjmr.v2i5.4110>
- Halilbegovic, S., Čelebić, N., Cero, E., & Buljubasic, E. (2020). Application of Beneish M-score Model on Small and Medium Enterprises in Federation of Bosnia and Herzegovina Application of Beneish M-score Model on Small and Medium Enterprises. *EASTERN JOURNAL OF EUROPEAN STUDIES*, 11(1). <https://www.researchgate.net/publication/343267427>
- Hariyono, C. K. (2016). *Hubungan Antara Profitabilitas Terhadap Earnings Management pada Sektor Utama Indonesia di BEI Tahun 2008-2011*.

- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. BPFE - Yogyakarta. https://www.scribd.com/embeds/96919912/content?start_page=1&view_mode=scroll&access_key=key-fFexxf7r1bzEfWu3HKwf
- Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2003). *The Fall of Enron*.
- Herawati, N. (2009). *Manajemen Laba pada Perusahaan yang Melanggar Perjanjian Utang*.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan* (F. Fabri, Ed.). Uwais Inspirasi Indonesia.
- Higson, A. (2003). *Corporate Financial Reporting: Theory & Practice*. SAGE Publications Ltd. <https://doi.org/10.4135/9781446220863>
- Hopwood, W. S., Leiner, J. J., & Young, G. R. (2012). *Forensic Accounting and Fraud Examination* (2nd ed.). McGraw-Hill.
- 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>
- Husein, H., Saleh, P. A., Kriaswantini, D., & Bonara, R. S. F. (2023). Deteksi Manipulasi Laporan Keuangan Menggunakan Model Beneish M-Score pada BUMN yang Terdaftar di Pasar Modal. *JURNAL AKUNTANSI*, 18(1), 1–10. <https://doi.org/10.37058/jak.v18i1.5609>
- Husnurrosyidah, H., & Fatihah, I. (2022). Fraud Detecting Using Beneish M-Score and F-Score: Which is More Effective? *Equilibrium: Jurnal Ekonomi Syariah*, 10(1), 137. <https://doi.org/10.21043/equilibrium.v10i1.15351>
- IAI. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (n.d.). *Fraud and Ethics*. Retrieved April 30, 2025, from <https://www.iaijawatimur.or.id/course/interest/detail/59>
- Indarto, S. L., & Ghozali, I. (2016). *Fraud Diamond Detection Analysis on the Fraudulent Financial Reporting*. 6(4), 116–123. <https://doi.org/10.22495/rcgv6i4c1art1>
- Indonesia, P. (2024). *Signifikansi Internal Controls over Financial Reporting (ICOFR) dalam lingkungan regulasi di Indonesia*.
- Isnawati, Inapty, B. A., & Effendy, L. (2022). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan di Masa Pandemi COVID-19 dengan Model Beneish M-Score dan Model F-Score. *Jurnal Riset Akuntansi Aksioma*, 21(2), 155–169. <https://doi.org/10.29303/aksioma.v21i2.165>

- Kamal, A. M. (2024). *Jenis Data dan Sumber Data dalam Penelitian*.
<https://www.gramedia.com/literasi/pengertian-data/>
- Kemenkeu. (2025, January 11). *Ekonomi Indonesia 2024: Pertumbuhan Stabil Berkat Kebijakan Tepat*.
<https://fiskal.kemenkeu.go.id/baca/2025/02/11/4527-ekonomi-indonesia-2024-pertumbuhan-stabil-berkat-kebijakan-tepat>
- Kemnaker. (2020, November 24). *Survei Kemnaker : 88 Persen Perusahaan Terdampak Pandemi Covid-19*.
<https://kemnaker.go.id/news/detail/survei-kemnaker-88-persen-perusahaan-terdampak-pandemi-covid-19>
- Kustono, A. S., Agustini, A. T., & Dermawan, S. A. R. (2021). Beware of the existence of a big bath with asset impairment after pandemic covid-19! *The Indonesian Accounting Review*, 11(1), 21–31.
<https://doi.org/10.14414/tiar.v11i1.2243>
- Laras, A. (2024, June 20). *Kasus Fraud Anak Usaha Indofarma, Wamen BUMN: Pengurus Bermasalah Ditindak Tegas*. *Bisnis.Com*.
<https://market.bisnis.com/read/20240620/192/1775665/kasus-fraud-anak-usaha-indofarma-wamen-bumn-pengurus-bermasalah-ditindak-tegas>
- Malek, M. A. A., & Jalil, K. A. (2025). Enhancing Data Cleaning Process on Accounting Data for Fraud Detection. *Indonesian Journal of Electrical Engineering and Computer Science*, 37(2), 1014–1022.
<https://doi.org/10.11591/ijeecs.v37.i2.pp1014-1022>
- Benedicta, F., & Mulyana, R. A. (2022). *Manajemen Laba dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya Pada Perusahaan Manufaktur di BEI*. 2(4), 687–696.
- Manuela, A., Wulan, A. B. N., Septiani, L., & Meiden, C. (2022). Manajemen Laba: Sebuah Studi Literatur. *WACANA EKONOMI (Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi)*, 21(1), 1–14.
<https://doi.org/10.22225/we.21.1.2022.1-14>
- Manurung, A. H., & Wirogioto, A. J. (2023). *Fraud Keuangan di Indonesia* (L. H. Sangapan, Ed.). PT Adler Manurung Press.
- Martias, L. D. (2021). Statistika Deskriptif sebagai Kumpulan Informasi. *Fihris: Jurnal Ilmu Perpustakaan Dan Informasi*, 16(1), 40.
<https://doi.org/10.14421/fhrs.2021.161.40-59>

- Ngerebo-A, T. A., & Osita, N. R. (2023). Detecting Earnings Manipulation Using The Beneish M-Score Model: Evidence From Public Listed Companies In Nigeria. *Iosr Journal Of Economics And Finance (Iosr-Jef)*, 14(6), 57–65. <https://doi.org/10.9790/5933-1406035765>
- Nugroho, B. (2020). Potensi Manipulasi Pendapatan Menggunakan Model Beneish M-Score, Studi Kasus pada Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia Tbk. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 73–82.
- Ofori, E. (2016). Detecting Corporate Financial Fraud Using Modified Altman Z-Score and Beneish M-Score. The Case of Enron Corp. In *Research Journal of Finance and Accounting* www.iiste.org ISSN (Vol. 7, Issue 4). Online. www.iiste.org
- OJK. (2025). *Perkuat Pengawasan Sektor Jasa Keuangan, OJK Terbitkan Peraturan Tentang Konglomerasi Keuangan dan Perintah Tertulis*.
- Özcan, A. (2018). The Use of Beneish Model in Forensic Accounting: Evidence from Turkey 1. In *Journal of Applied Economics and Business Research JAEBR* (Vol. 8, Issue 1).
- Permatasari, C., & Puspita, L. (2025). *Pengaruh Komoditi dan Kurs terhadap Nilai Perusahaan : Studi Literatur*.
- Pope, K. R. (2025, March 6). *Understanding Financial Statement Fraud*. www.becker.com. <https://www.becker.com/blog/cpe/understanding-financial-statement-fraud>
- Pudjiastuti, W., Tjahjani, F., Alivia Pratikasari, N., Malangkucecwara, S., & Timur, J. (2022). Earning Management Effect on Financial Statement Fraud, with Corporate Governance as A Moderating Variable. *Business and Accounting Research (IJEBAR) Peer Reviewed-International Journal*, 6, 1495–1506. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR>
- Putra, H. R. (2024, June 7). *Audit BPK Temukan Indofarma Terjerat Pinjol, Berapa Potensi Kerugian yang Timbul?* Tempo. <https://www.tempo.co/ekonomi/audit-bpk-temukan-indofarma-terjerat-pinjol-berapa-potensi-kerugian-yang-timbul--51507>
- Rustendi, T. (2018). *Fraud: Pencegahan dan Pengungkapannya dalam Perspektif Audit Internal*. Mujahid Press.
- Sandi, F. (2024, May 25). *Audit KAP Lapkeu Indofarma Temukan Fraud & Kerugian Rp 371 M*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17-541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m>

- Sari, A. R., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh Fraudulent Financial Statement Dengan Perspektif Fraud Hexagon Theory Terhadap Real Earnings Management Dengan Situasi Pandemi COVID-19 Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1023–1034. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14497>
- Satila, H. T., & Triadmaja, M. F. (2023). ANALISIS DETEKSI FRAUD LAPORAN KEUANGAN DENGAN METODE BENEISH M-SCORE (STUDI KASUS PT BANK TABUNGAN NEGARA PERSERO TBK). *Neraca*, 19(1), 29–41. <https://doi.org/10.48144/neraca.v19i1.1445>
- Savitri, N. K. Y., & Sinarwati, N. K. (2025). Penerapan Model Beneish M-Score untuk Mengidentifikasi Indikasi Manipulasi Laporan Keuangan (Studi Kasus pada PT Indofarma Tbk. Periode 2021-2023). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 15(3), 590–603.
- Singleton, T. W., Singleton, A. J., Bologna, G. J., & Lindquist, R. J. (2006). *Fraud Auditing and Forensic Accounting* (Third Edition). John Wiley & Sons, Inc.
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, 87(3), 355. <https://doi.org/10.2307/1882010>
- Subramanyam, K. R. . (2014). *Financial Statement Analysis*. McGraw Hill Education.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. ALFABETA BANDUNG.
- Sulistiawan, D., Januarsi, Y., & Alvia, L. (2011). *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi* (A. Sugiarto, Ed.). Salemba Empat.
- Sulistyanto, H. S. (2008). *Manajemen Laba: Teori dan Model Empiris* (M. A. Listyandari, Ed.). PT Grasindo.
- Syahfitri, N., Sari, M. M., Sumantri, A. A., Naibaho, A. J., Siddik, A. P., & Sianipar, D. N. (2023). Manajemen Laba Perspektif Teoritis dan Empiris. *National Conference on Applied Business, Education, & Technology (NCABET)*, 3(1).
- The Institute of Internal Auditors Indonesia dan Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter. (2023). *Hasil Survei Nasional The Institute of Internal Auditors Indonesia dan Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter Fraud Risk Management Persepsi dan Implementasi*.

- Tonce, D. D. (2024, May 21). *Kronologi Kasus Indofarma (INAF), Cucu BUMN jadi Akar Masalah*. *Bisnis.Com*.
<https://market.bisnis.com/read/20240521/192/1767316/kronologi-kasus-indofarma-inaf-cucu-bumn-jadi-akar-masalah>
- Universitas Esa Unggul. (2023, May 19). *Mengenal Istilah Fraud Dalam Keuangan*. <https://ekonomi.esaunggul.ac.id/mengenal-istilah-fraud-dalam-keuangan/>
- Van Den Broeck, J., Cunningham, S. A., Eeckels, R., & Herbst, K. (2005). Data cleaning: Detecting, diagnosing, and editing data abnormalities. In *PLoS Medicine* (Vol. 2, Issue 10, pp. 0966–0970).
<https://doi.org/10.1371/journal.pmed.0020267>
- Wahyunintya, F. R., & Harto, P. (2023). Real Earnings Management dan Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan Selama Pandemi COVID-19. *Jurnal Proaksi*, 10(4), 495–508.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32534/jpk.v10i4.4914>
- Wijayanti, R. I. (2023, September 19). *Deretan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2023*. *IDX Channel*.
<https://www.idxchannel.com/market-news/deretan-perusahaan-manufaktur-yang-terdaftar-di-bei-2023/3>
- Wolniak, R. (2023). The Concept of Descriptive Analytics. *Scientific Papers of Silesian University of Technology Organization and Management Series*, 2023(172). <https://doi.org/10.29119/1641-3466.2023.172.42>
- Yuliyani, A., Rois, M., & Rikawati. (2024). Manajemen Laba Aktual Pendekatan Modified Jones Model pada Subsektor Food & Beverage Tahun 2018-2022. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(2), 217–232.
- Zack, G. M. (2013). *Fraud in Financial Statements*. www.cpestore.com
- Zulzilawati, & Wahyuni, N. (2021). *Beneish Ratio Index sebagai Alat Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur*. 12(2). www.idx.co.id.