

Daftar Pustaka

- Abbas dkk., (2020). Pengaruh Indikasi Kecurangan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dalam Perspektif Fraud Pentagon. *Intelektiva : Jurnal Ekonomi, Sosial, dan Humaniora* 01(10), 55-64.
- Abbas, A. (2017). Earnings fraud and financial stability. *Asia Pacific Fraud Journal*, 117-134.
- Abdillah, S. Y. (2016). Pengaruh Good Corporate Governance Pada Manajemen Laba. *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi* 4(1), 1-14.
- Abdullahi, R dan Mansor, N. (2018). Fraud Prevention Initiatives in the Nigerian Public Sector: Understanding the Relationship Of Fraud Incidences and the Elements of Fraud Triangle Theory. *Journal of Financial Crime*, 1-18.
- ACFE. (2016). *Report To The Nation on Occupational Fraud and Abuse*. Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- ACFE. (2018). *REPORT THE NATIONS 2018 Global Study On Occupational Fraud and Abuse*. Austin, USA: Association of Certified Fraud Examiners.
- ACFE. (2020). *REPORT TO THE NATIONS 2020 GLOBAL STUDY ON OCCUPATIONAL FRAUD AND ABUSE*. Austin, Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- Agustina, Dewi, R dan Pratomo, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Economia* 3(1), 44-62.
- Ahmad, Alfridian Wirahadi dan Yosi Septriani. (2018). Konflik Keagenan: Tujuan Teoritis dan Cara mengurangnya. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 3(2), 47-55.
- AICPA. (2002). *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit, Statement on Auditing Standard No. 99*. New York: AICPA.
- AICPA. (2002). *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit, Statement on Auditing Standard No. 99*. New York: AICPA.
- Akbar, T. (2017). The Determination of Fraudulent Financial Reporting Causes by Using Pentagon Theory On Manufacturing Companies in Indonesia. *International Journal Business, Economics and Law*, 14(12), 106-113.
- 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), 101-132.
- Aprilia, A. dan Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi* 9 (2), 154-165.
- Arif dkk. (2010). *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.

- Auditing Standar Committee. (2020, oktober 14). *SAS NO. 29 Consideration of Laws and Regulation in Audit of Financial Statement*. Retrieved from ARDF: <https://www.ardfg.org.tw/english/as/as29.html>
- Baningrum, E. S. (2018). Deteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Analissi Fraud Pentagon: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listed di BEI tahun 2014-2016. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 91-106.
- Bawekes, F. H. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang terdaftar Di BEI Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah* 13 (1), 114-134.
- BPKP, B. H. (2020, Oktober 7). *Peraturan Pemerintah Indonesia Nomor 24 Tahun 2005*. Retrieved from <http://www.bpkp.go.id/uu/filedownload/4/60/873.bpkp>
- Cressey, D.R. (1950). The Criminal Violation of Financial Trust. *American Sociological Review, Indiana University*.
- Dao, T. d. (2020). Impact of Corporate Governance on Firm Performance and Earnings Management A Study On Vietnamese Non-Financial Companies. *Asian Economic and Financial Review* 10 (5), 480-501.
- Dechow dkk.,. (1995). Detecting Earnings Management . *The Accounting Review* 70, 193-225.
- Dwijayani dkk.,. (2019). Analisis Fraud Triangle Untuk Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1 (1), 445-458.
- Eisenhardt,K.M . (1989). Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review* 14(1), 57-74.
- Examiners, A. o. (2020). *REPORT TO THE NATIONS 2020 GLOBAL STUDY ON OCCUPATIONAL FRAUD AND ABUSE*. United State of America: ACFE.
- Fadillah. N. F. (2019). Analisis Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Financial Stetement Fraud. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi* 8 (4), 1-25.
- Febyani,E dan Devie. (2017). Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Nilai Perusahaan Melalui Manajemen Laba sebagai Variabel Intervening di Indonesia pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa efek Indonesia. *Business and Accounting Review* 5(2), 745-756.
- Financial Accounting Standars Board (FASB). (1978). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 1 : Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises*. Stanford: Connecticut.
- Fisher,M., dan Rosenzweig. (1995). Attitude os Students and Accounting Particioners Concering The Ethical Acceptability of Earnings Management. *Journal of Business Ethics* 14, 443-444.

- Ghozali, Imam dan Latan. (2015). *METODE ALTERNATIF DENGAN PARTIAL LEAST SQUARE*. Edisi 3. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Handayani, Y. S. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 11-23.
- Hapsari, Saraswati.A dan Marsudi, Almatius.S. (2018). Determinan Fraudulent Financial Reporting Dalam Perspektif Triangle Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi* 10(2), 128-146.
- Haqq,A,N,P,A dan Budiwitjaksono,S,G. (2020). Fraud Pentagon for Detecting Financial Statement Fraud. *journal of Economic, and Accountancy Ventura*, 319-332.
- Harman,Angsari.S dan Bernawati,Y. (2020). Determinants Of Financial Statement Fraud : Fraud Pentagon Perspektive in Manufacturing Companies. *International Journal of Innovation, Creativity and Change* 13 (4), 1453-1472.
- Healy P.M, dan J.M. Wahlen. (1999). A Review of The Earnings Management Literature and Its Implication for Standard Setters. *Accounting Horizons*.
- Howard F. Settler. (2010). *IIA Practice Guide: Fraud And Internal Audit*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hung dkk. (2017). Factors Affecting Earnings Management: The Case of Listed Firms in Vietnam. *Internatonal Journal of Economic Research*, 117-134.
- IFAC. (2009). *International Standart on Auditing 240, The Auditor's Responsibilities realting to Fraud in An Audit Of Financial Statements*. The International Federation of Accountant.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2019). *PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan - Edisi Revisi 2019*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan : PT Raja Grafindo.
- Irene. (2020). *Fakta Terkini Kasus Jiwasraya*. Retrieved from okezone.com: <https://www.google.co.id/amp/s/economy.okezone.com/amp/2020/01/17/320/2154310/fakta-terkini-kasus-jiwasraya-manipulasi-laporan-keuangan-hingga-rencana-penyelesaian>
- Jansen, M., C., dan W. Meckling. (1976). Theory of The Firm : Managerial behaviour, Agency cost and ownership structure. *Journal of Finance Economic* 3(4), 205-360.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Khong dkk.,. (2020). Earning Management and Cash Holdings: Evidence from Energy firms in Vietnam. *Journal of International Studies*, 247-261.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield. (2018). *Intermediate Accounting. IFRS Edition. Second Edition*. United State: WILEY.
- Kurniawan dkk. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah* 15(1), 01-14.

- Kurniawansyah, D. (2018). Apakah Manajemen Laba Termasuk Kecurangan ?: Analisis Literatur. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga* 3(1), 341-356.
- Matangkin dkk.,. (2018). Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Koneksi Politik Terhadap Reaksi Investor Dengan Kecurangan Laporan Keuangan Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Sistem Informasi, Manajemen, dan Akuntansi* 16(2), 181-208.
- Novianti dan Annisa. (2018). Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Metode F-Score Model (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016. *E-Proceeding of Management*, 5(3), 3299-3307.
- Omar dkk.,. (2017). Predicting Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Financial Crime* 24(2), 362-287.
- Ozcelik, H. (2020). AN ANALYSIS OF FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING USING THE FRAUD DIAMOND THEORY PERSPECTIVE: AN EMPIRICAL STUDY ON THE MANUFACTURING SECTOR COMPANIES LISTED ON THE BORSA ISTANBUL . *contemporary issues in audit management and forensic accounting*, 131-153.
- Perols, J., dan Lougee, Barbara A. (2011). The Relation Between Earnings Management and Financial Statement fraud. *Advances in Accounting* 27 (1), 39-53.
- Prasetyo, B. (2018). Effect Of Corporate Governance and Disclosure of Corporate Social Responsibility on The Quality of Financial Statements. *Jurnal InFestasi* 14 (2), 146-153.
- Prayoga,S.M dan Sudarmadji ,E. (2019). Kecurangan Laporan Keuangandalam Perspektif Fraud Diamond Thoery: Study Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 21(1), 89-102.
- Presiden Republik Indonesia. (2020, Oktober 18). *UURI Nomor 28 Tahun 1999, Penyelenggaraan Negara Yang Bersih dan Bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme*. Retrieved from [kpk.go.id: https://www.kpk.go.id/gratifikasi/BP/uu_28_1999.pdf](https://www.kpk.go.id/gratifikasi/BP/uu_28_1999.pdf)
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing dan Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Putri, A, C. (2020, Oktober 3). *Kacau ! BPK Sebut Jiwasraya Manipulasi Laba*. Retrieved from [CNBC Indonesia: http://www.cnbcindonesia.com/market/20200108162637-17-128611/kacau-bpk-sebut-jiwasraya-manipulasi-laba](http://www.cnbcindonesia.com/market/20200108162637-17-128611/kacau-bpk-sebut-jiwasraya-manipulasi-laba)
- Rachmania,A. (2017). Analisis Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi* 2 (2), 1-19.

- Rahayu, M. Y. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian dengan fraud diamond. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 49-60.
- Rahmasari dan Darsono. (2016). Analisis Pengaruh Faktor Risiko Kecurangan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Diponegoro Journal of Accounting* 4 (1), 1-12.
- Rasiman dan Rachibim.W. (2018). Fraud Diamond dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan* 5(2), 188-200.
- Romney, Marshall.B dan Steinbart, John.P. (2017). *Accounting Information System Thirteen Edition*. New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- Ruankaew, T. (2016). Beyond The Fraud Diamond. *International Journal of Business Management and Economic Research*, 7(1), 474-476.
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Adaptasi IFRS*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Rustriani,Wayan. dkk. (2019). Fraud Triangle in Public Procurement: evidence from Indonesia. *Journal of Financial Crime* 26(4), 951-968.
- Sabrina dkk.,. (2020). Pengaruh Konektivitas organ Corporate Governance, ineffective monitoring dan manajemen laba terhadap fraudulent financial reporting. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen* 1(2), 109-122.
- Saputra, R,A,M dan Kesumaningrum,D.N. (2017). 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* 22(2), 121-134.
- Sasongko, N. d. (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.
- Scott, R. W. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Scott,R. William. (2015). *Financial Accounting Theory. Seventh Edition*. Toronto: Pearson Prentice Hall.
- Siddiq dkk.,. (2017). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. Peran Profesi Akuntansi Dalam Penanggulangan Korupsi. . *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper. ISSN 2460-0784*, 1-14.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: AIFABETA.
- Sulistiyanto,H.Sri. (2014). *Manajemen Laba. Teori dan Metode Empiris*. Jakarta: Grasindo.

- Survei Fraud Indonesia. (2019). *Survei Fraud Indonesia 2019*. Jakarta: ACFE Indonesia Chapter.
- Suwardjono. (2016). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan Edisi ke-3*. Yogyakarta: BPFE- Yogyakarta.
- TESSA, G. C. (2016). FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING : PENGUJIAN TEORI FRAUD PENTAGON PADA SEKTOR KEUANGAN DAN PERBANKAN DI INDONESIA. *Jurnal Economia*, 21-44.
- Tuanakotta,Theodorus M. (2017). *Audit Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba empat.
- Utami, D. N. (2019). Pengaruh besaran Perusahaan, Leverage, Free Cash Flow, Profitabilitas dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba Riil. *Diponegoro Journal of Accounting* 8(2), 1-15.
- Utomo, L. P. (2018). Kecurangan Dalam Laporan Keuangan "Menguji Teori Fraud Triangle". *Jurnal Akuntansi dan Pajak* 19 (01), 1-12.
- Vousinas,G.L. (2019). Advancing Theory of Fraud: The S.C.O.R.E. Model. . *Journal of Financial Crime* 26(1), 372-381.
- Wahlen, P. M. (n.d.). A Review of The Earnings Management Literature and Its Implication for Standard Setters. *Accounting Horizons*.
- Wahyuni, W., dan Budiwitjaksono. (2017). Fraud Triangle sebagai pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan . *Jurnal Akuntansi* 21 (01), 47-61.
- Warren, Carl S., dkk.,. (2016). *Accounting 26 th Edition*. United State: Cengage Learning.
- Wiyadi, dkk.,. (2017). Perspektif Positif Praktik Manajemen Laba: Kajian Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Go Publik di Bursa Efek Indonesia. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 49-60.
- Wolfe,David T. Dana R. Hermanson. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal, The New York State Society of CPAs* 74(12), 38-42.
- Zaki, N. M. . (2017). The Appropriateness of Fraud Triangle and Diamonds Models in Assesing The Likelihood of Fraudulent Financial Statement : An Empirical Study on Firms Listed in the Egyptian Stock Exchange. *International Journal of Social Science and Economic Research* 2(2), 2403-2433.