

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, Willy, Jogiyanto Hartono, and Dwi Prabantini. 2015. *Partial Least Square (PLS) Alternative Structural Equation Modeling (SEM) Dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- ACFE. 2016. "Survei Fraud Indonesia." *Auditor Essentials* 7–10.
- Agusputri, Hanifah, Fakultas Ekonomi, and Universitas Trisakti. 2019. "Faktor - Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon." 14(2):105–24.
- Agustina, Ratna Dewi, and Dudi Pratomo. 2019. "Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 3(1):44–62. doi: 10.31955/mea.vol3.iss1.pp44-62.
- AICPA. 2002. "AU Section 316 Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit." doi: 10.1002/9781119784661.ch7.
- Albrecht, W. Steve, Chad O. Albrecht, Conan C. Albrecht, and Mark F. Zimbelman. 2016. *Fraud Examination*. 5th Editio. United States of America: Cengage Learning.
- Anshori, Muslich, and Sri Iswati. 2017. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Surabaya: Airlangga University Press.
- Antawirya, R. Daniel Eka Prasetya, I. Gusti Ayu Made Dwija Putri, I. Gde Ary Wirajaya, I. Gusti Ngurah Agung Suaryana, and Herkulanus Bambang Suprasto. 2019. "Application of Fraud Pentagon in Detecting Financial Statement Fraud." *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences* 6(5):73–80.
- 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):101–32.
- Apriliana, Siska, and Linda Agustina. 2017. "The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach." *Jurnal Dinamika Akuntansi* 9(2):154–65. doi: 10.15294/jda.v7i1.4036.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Indonesia Chapter. 2019. "Survei Fraud Indonesia 2019." *Acfе Indonesia* 72.
- Bahri, Syaiful. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi.

- Basuki, and Arie Winda Yulia. 2016. "Studi Financial Statement Fraud Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 26(2):187–200.
- Bayagub, Amira, Khusnatul Zulfa, and Ardyan Firdausi Mustoffa. 2018. "Analisis Elemen-Elemen Fraud Pentagon Sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate)." *Manajemen Dan Akuntansi* 2(1):1–11.
- CNN Indonesia. 2020. "BPK Soroti Kinerja Pengawasan Dana Publik Yang Dilakukan OJK." *Www.Cnnindonesia.Com*. Retrieved December 22, 2020 (cnnindonesia.com/ekonomi/20200511184155-78-502225/bpk-soroti-kinerja-pengawasan-dana-publik-yang-dilakukan-ojk).
- Dechow, Patricia M., Weili Ge, Chad R. Larson, and Richard G. Sloan. 2011. "Predicting Material Accounting Misstatements." *Contemporary Accounting Research* 28(1):17–82. doi: 10.1111/j.1911-3846.2010.01041.x.
- Eisenhardt, Kathleen M. 1989. "Agency Theory: An Assessment and Review." *The Academy of Management Review* 14(1):57–74.
- Fahmi, Irham. 2015. *Analisis Laporan Keuangan*. edited by D. Handi. Bandung: Alfabeta.
- Faradiza, Sekar Akrom, and Suyanto. 2017. "F Raud D lamond: P Endeteksi Kecurangan Laporan Keuangan." (November):196–201.
- Golden, Thomas M., Steven L. Skalak, Mona M. Clayton, and Jessica S. Pill. 2011. *A Guide to Forensic Accounting Investigation*. second Edi. United States of America: Wiley.
- Hantono, . . 2018. "Deteksi Financial Statement Fraud Melalui Model Beneish Pada Perusahaan Bumb." *JMBI UNSRAT (Jurnal Ilmiah Manajemen Bisnis Dan Inovasi Universitas Sam Ratulangi)*. 5(3):135–50. doi: 10.35794/jmbi.v5i3.21705.
- Himawan, F. Agung, and Restu Saptu Wijanarti. 2020. "Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014 - 2018." *Jurnal Manajemen Bisnis* 23(2):137–54.
- Horwath, Crowe. 2010. "IIA Practice Guide: Fraud and Internal Audit." *Western Regional Conference* 1–49.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2019. "Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan (KKPK)." *Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia* 1–78.

- Jensen, Michael C., and William H. Meckling. 1976. "Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure." *Journal of Financial Economics* 305–60. doi: 10.1177/0018726718812602.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, and Terry D. Warfield. 2019. *Intermediate Accounting*. United States of America: Wiley.
- Kompas.com. 2020. "DPR Panggil Dirut BTN Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan DPR Panggil Dirut BTN Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan." *Www.Kompas.Com*. Retrieved December 22, 2020 (<https://money.kompas.com/read/2020/02/03/151601726/dpr-panggil-dirut-btn-terkait-dugaan-manipulasi-laporan-keuangan>).
- Kranacher, Mary-Jo, and Richard Riley. 2019. *Forensic Accounting and Fraud Examination*. United States of America: Wiley.
- Lennox, Clive, and Jeffrey Pittman. 2010. "Auditing the Auditors: Evidence on the Recent Reforms to the External Monitoring of Audit Firms." *Journal of Accounting and Economics* 49(1–2):84–103. doi: 10.1016/j.jacceco.2009.04.002.
- Lestari, Mega Indah, and Deliza Henny. 2019. "Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Statements Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 6(1):141. doi: 10.25105/jat.v6i1.5274.
- Marks, Jonathan. 2012. "The Mind Behind the Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements." *Crowe Horwath LLP* 1–62.
- Murhadi, Werner R. 2015. *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi Dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nigrini, Mark J. 2020. *Forensic Analytics: Methods and Techniques for Forensic Accounting Investigations*. Second. United States of America: Wiley.
- Nilzam, Silvis Primadani. 2020. "Analisis Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Pentagon Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi." 1–6.
- Noble, Muara Rizqulloh. 2019. "Fraud Diamond Analysis in Detecting Financial Statement Fraud." *The Indonesian Accounting Review* 9(2):121. doi: 10.14414/tiar.v9i2.1632.
- Nugraheni, Nella Kartika, and Hanung Triatmoko. 2017. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Diamond Fraud Theory (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)." *Jurnal Akuntansi Dan Auditing* 14(2):118–43. doi: 10.5151/cidi2017-060.

- Nugroho, Handy. 2017. "Analisis Financial Statement Fraud Dalam Perspektif Triangle Fraud Pada Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014." *Jurnal STIE Gentiaras IX*:1–9.
- Prayoga, M. Adam, and Eka Sudarmaji. 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.
- Priantara, Diaz. 2013. *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Puspitadewi, Esterine, and Partogian Sormin. 2018. "Pengaruh Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 – 2016)." *Jurnal Akuntansi* 12(2):146–62.
- Putra, Ananda, Nindhita Aulia, and Gideon Setyo Budiwitjaksono. 2020. "Fraud Pentagon for Detecting Financial Statement Fraud." 22(3):319–32. doi: 10.14414/jebav.v22i3.1788.ABSTRACT.
- Rachman, Fadhly Fauzi. 2018. "Bank Bukopin Permak Laporan Keuangan, Ini Kata BI Dan OJK." *Www.Detik.Com*. Retrieved December 22, 2020 (<https://finance.detik.com/moneter/d-3994551/bank-bukopin-permak-laporan-keuangan-ini-kata-bi-dan-ojk>).
- Rahmayuni, Sri. 2018. "Analisis Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2013-2016)." *Journal Akuntansi Universitas Negeri Padang* 6:1–20.
- Renata, Mauliate Pauline, and Siska Priyandani Yudowati. 2020. "Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)." *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)* 4(8):1208–23.
- Rengganis, RR. Maria Yulia Dwi, Maria Mediatix Ratna Sari, I. G. A. .. Budiasih, I. Gde Ary Wirajaya, and Herkulanus Bambang Suprasto. 2019. "The Fraud Diamond: Element in Detecting Financial Statement of Fraud." *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences* 6(3):1–10. doi: 10.21744/irjmis.v6n3.621.
- Sari, Shinta Permata, and Nanda Kurniawan Nugroho. 2020. "Financial Statements Fraud Dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia." *1st Annual Conference of Ihtifaz* 409–30.

- Sasongko, Noer, and Sangrah Fitriana Wijyantika. 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. doi: 10.23917/reaksi.v4i1.7809.
- Sayidah, Nur, Aminullah Assagaf, Sulis Janu Hartati, and Muhajir. 2019. *Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif*. Sidoarjo: Zifatama Jawa.
- Septriyani, Yossi, and Desi Handayani. 2018. "Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Pentagon." *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis* 11(1):11–23.
- Setiawati, Erma, and Ratih Mar Baningrum. 2018. "Deteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Analisis Fraud Pentagon: Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Listed Di BEI Tahun 2014-2016 Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia , 3 (2), 2018." *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia* 3(1953):91–106.
- Sholihin, Mahfud, and Dwi Ratmono. 2020. *Analisis SEM-PLS Dengan WarpPLS 7.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Dan Bisnis*. Edisi 2. Yogyakarta: Andi.
- Situngkir, Naomi Clara, and Dedik Nur Triyanto. 2020. "Detecting Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Score Model and Fraud Pentagon Theory : Empirical Study of Companies Listed in the LQ 45 Index." *The Indonesian Journal of Accounting Research* 23(03):373–410. doi: 10.33312/ijar.486.
- Skousen, Christoper J., Kevin R. Smith, and Charlotte J. Wright. 2009. "Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No. 99." *Advances in Financial Economics* 13(1):53–81. doi: 10.2139/ssrn.1295494.
- Sugiyono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. edited by Sutopo. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2017. *ANALISIS LAPORAN KEUANGAN Teori Aplikasi & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Suryadi, Ari, M. Rasuli, and Novita Indrawati. 2017. "Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode Fraud Triangle Dan SAS NO. 99." *Jurnal Ekonomi* 25(3):85–102.
- The Institute of Internal Auditor. 2017. "Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal." *Standar* 1–45.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2016. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Vousinas, Georgios. 2018. "Elaborating on the Theory of Fraud. New Theoretical Extensions." *SSRN Electronic Journal* 1–17. doi: 10.2139/ssrn.3163337.

- Vousinas, Georgios L. 2019. "Advancing Theory of Fraud: The S.C.O.R.E. Model." *Journal of Financial Crime* 26(1):372–81. doi: 10.1108/JFC-12-2017-0128.
- Wahyuni, Wahyuni, and Gideon Setyo Budiwitjaksono. 2017. "Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan." *Jurnal Akuntansi* 21(1):47. doi: 10.24912/ja.v21i1.133.
- Wolfe, David T., and Dana R. Hermanson. 2004. "The FWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. (2004) 'The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant', *The CPA Journal*, 74(12), Pp. 38–42. Doi: DOI:Raud Diamond : Considering the Four ElemWolfe, D. T. and Hermanson, D. R." *The CPA Journal* 74(12):38–42.
- Yandari, Aprilya Dwi, Isnani Yuli Andini, Universitas Wiraraja, Pentagon Fraud, and Beneish Model. 2020. "Analisis Fraud Pentagon Terhadap Tindakan Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Penggunaan Model Beneish." 3(2):441–50.
- Yesiariani, Merissa, and Isti Rahayu. 2017. "Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian Dengan Fraud Diamond." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 21(1):49–60. doi: 10.20885/jaai.vol21.iss1.art5.
- Yulistyawati, Ni Komang Astri, I. Made Sadha Suardikha, and I. Putu Sudana. 2019. "The Analysis of the Factor That Causes Fraudulent Financial Reporting with Fraud Diamond." *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia* 23(1):1–10. doi: 10.20885/jaai.vol23.iss1.art1.