

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2016). *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse: Global Fraud Study*.
- ACFE. (2020, January 7). Acfe.Com: <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>.
- ACFE Indonesia. (2019). *Survei Fraud Indonesia 2019*. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Agustina, R., Pertiwi, D. A., Zutiasari, I., & Ardiana, M. (2019). Student Perceptions Offraud And Whistleblowing Based On Gender. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 2, 183–192.
- Albrecht, S. W., & Albrecht. C. (2004). *Fraud Examination and Prevention*. Thomson, South-Western.
- Albrecht, S. W., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination Fourth Edition*. South-Western Cengage Learning.
- Ameilia, S. R. C., & Rahmawati, T. (2020). Pengaruh Moralitas Individu, Efektivitas Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 7(2), 44–56.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2002). *Consideration of fraud in a financial statement audit. Statement on auditing standards No. 99*. AICPA.
- 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.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Erlangga.
- Arens, A. A., Elder, J.Randal, Beasley, & S.Mark. (2009). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach An Indonesian Adaptation*. Prentice Hall.
- Arens, A. A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2003). *Auditing dan Pelayanan Verifikasi Pendekatan Terpadu*. Erlangga.

- Bertens, K. (1993). *Etika K. Bertens: Vol. Vol. 21*. Gramedia Pustaka Utama.
- Bologna, J. (1993). Handbook of Corporate Fraud. In *Butterworth-Heinemann*.
- Budiartini, K., Dewi, G. A. R. S. D., & Herawati, N. T. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA KECURANGAN AKUNTANSI DALAM PERSPEKTIF FRAUD DIAMOND (Studi Empiris pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Kabupaten Buleleng). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 10 (2).
- Chyntia, T., & Harto, P. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional XIX, Lampung*.
- Cressey, D. R. (1953). Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement. *The American Journal of Sociology*.
- Darise, R. F., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2021). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Fraudulent Financial Statement Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING "GOODWILL,"* 12(2), 416–434.
- Dewi, G. A. K. R. S. (2016). Pengaruh Moralitas Individu Dan Pengendalian Internal Pada Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1, 77–92.
- Dewi, K. Y. K., & Ratnadi, N. M. D. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Integritas Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18.2, 917–941.
- Dewi, M. H. H. (2019). ANALISA DAMPAK GLOBALISASI TERHADAP PERDAGANGAN INTERNASIONAL. *Jurnal Ekonomia*, 9(1).
- Eisenhardt, K. (1989). *Agency Theory: An Assesment and Review*. *Academy of Management Review: Vol. 13(1)*.
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1–22.
- Fernandhytia, F., & Muslichah, M. (2020). The effect of internal control, individual morality and ethical value on accounting fraud tendency. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, 35(1), 112–127.
- Fernando, D., & Sitorus, T. (2020). Internal Audit, Kualitas Pengendalian, Asimetri Informasi, Perilaku Disfungsional Staff Accounting Dan Pengaruhnya Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Journal of Business & Applied Management*, 13.2, 147–205.

- Gaviria, A. (2001). *Assessing the effects of corruption and crime on firm performance: evidence from Latin America*. 3.3, 245–268.
- Guritno, T. (2021). *ICW: Sepanjang 2020 Ada 1.298 Terdakwa Kasus Korupsi, Kerugian Negara Rp 56,7 Triliun*. Kompas.Com.
<https://nasional.kompas.com/read/2021/04/09/18483491/icw-sepanjang-2020-ada-1298-terdakwa-kasus-korupsi-kerugian-negara-rp-567>
- Halim, A. (2003). The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Report to Nation on Occupational Fraud & Abuse. *The Association of Certified Fraud Examiners, Inc.*
- Hanafi, M. M. (2008). *Manajemen Keuangan* (Edisi 1). BPFÉ.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan* (3rd ed.). Salemba Empat.
- Heriani, F. N. (2019). *Skandal Laporan Keuangan, OJK Jatuhkan Sanksi untuk Garuda Indonesia*. Hukumonline.Com.
<https://www.hukumonline.com/berita/a/skandal-laporan-keuangan--ojk-jatuhkan-sanksi-untuk-garuda-indonesia-lt5d15c0894f05e>
- Horwarth, C. (2012). *The Mind Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Element*.
- Howarth, C. (2011). Representations, Identity and Resistance in Communication. *In The Social Psychology of Communication, Palgrave Macmillan, London*, 153–168.
- Hussein, A. S. (2015). *Penelitian Bisnis dan Manajemen Menggunakan Partial Least Square (PLS) dengan SmartPLS 3.0*. Universitas Brawijaya.
- Jefri, R., & Mediaty. (2014). *Detection of Financial Report Fraud*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3 (4), 305–360.
- Jogiyanto, & Hartono. (2005). *Analisis dan Desain Sistem Informasi*. Penerbit ANDI.
- Ladjamudin, A.-B. (2005). *Analisis dan Desain Sistem Informasi*. Kompas Gramedia.
- Latan, H., & Ghozali, I. (2012). *Partial Least Square Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program Smart PLS 2.0 M3*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Lestari, N. K. L., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas Dan Asimetri Informasi Pada Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21.1, 389–417.
- Liyanarachchi, G., & Newdick, C. (2009). The impact of moral reasoning and retaliation on whistle-blowing: New Zealand evidence. *Journal of Business Ethics*, 89(1), 37–57.
- Marina, A., Wahjono, S. I., & Suarni, A. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi: Teori dan Praktikal*. UMSurabaya Publishing.
- Marks, J. (2010). *Playing Offense in a High risk Environment*.
[http://www.crowehorwath.net/uploadedF%0Ailes/crowehorwath%02global/IIA/RISK8115_PlayingOffenseW%0AP_lo\[1\].pdf](http://www.crowehorwath.net/uploadedF%0Ailes/crowehorwath%02global/IIA/RISK8115_PlayingOffenseW%0AP_lo[1].pdf)
- Melasari, R., & Sukei, S. (2021). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi Dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perbankan Di Tembilahan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 26–38.
- Muhammad, R., & Ridwan. (2017). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Studi Pada Bank Perkreditan Rakyat (Bpr) Di Kota Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2, 136–145.
- Muna, B. N., & Harris, L. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 6(1), 35–44.
- Najahningrum, A. F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (Fraud): Persepsi Pegawai Dinas Provinsi DIY. *Jurnal Akuntansi, Universitas Negeri Semarang*.
- Nazarah, P., & Saleh, M. (2021). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Internal, Asimetri Informasi Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 6, 20–30.
- Putri, V. K. M. (2021). *Contoh Globalisasi di Berbagai Bidang*. Kompas.Com.
<https://www.kompas.com/skola/read/2021/09/07/120400569/contoh-globalisasi-di-berbagai-bidang>
- Rahmah, R. N., & Haryoso, P. (2018). Pengaruh Moralitas Individu, Efektifitas Pengendalian Internal, Asimetri Informasi, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Sragen).

ADVANCE, 5(2), 33–41.

Ramadhany, I. (2017). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Asimetri Informasi, Kesesuaian Kompensasi Dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada Rumah Sakit Swasta Yang Ada Di Pekanbaru). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1).

Ramamoorti, S. (2008). The psychology and sociology of fraud: Integrating the behavioral sciences component into fraud and forensic accounting curricula. *Issues in Accounting Education*, 23(4), 521–533.

Reskino, Harnovinsah, & Hamidah, S. (2021). Analisis Fraud Tendency Melalui Pendekatan Pentagon Fraud: Unethical Behavior Sebagai Mediator. *Ekuitas (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(1), 98–117.

Rohmatin, B. L., Apriyanto, G., & Zuhroh, D. (2021). The Role of Good Corporate Governance to Fraud Prevention: An analysis based on the Fraud Pentagon. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 25(2), 280–294.

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi* (edisi 13). Salemba Empat.

Safiq, M., & Liasari. (2020). Uji Persamaan Simultan Free Cash Flow, Struktur Kepemilikan, Kebijakan Hutang, Kebijakan Dividen, dan Risiko dengan Kerangka Teori Keagenan dan Pensingalan. *Journal STEI Ekonomi - JEMI*, 29.

Sandi, F. (2020). *Erick Thohir Akhirnya Ungkap Modus BUMN Vermak Lapkeu*. Cnbcindonesia.Com.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20200111122513-17-129350/erick-thohir-akhirnya-ungkap-modus-bumn-vermak-lapkeu-duh>

Sarna, D. E. (2010). *History Of Greed: Financial Fraud from Tulip Mania to Bernie Madoff*. John Wiley & Sons.

Scoot, W. R. (2009). *Financial Accounting Theory Fifth Edition*. Pearson Prentice Hall.

Senja, M. (2011). Pengaruh Asimetri Informasi, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba di PT BEI. *Jurnal SI. FE UNP*.

Shintadevi, P. F. (2015). Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Nominal*, 4(2).

Sholehah, N. L. H., Rahim, S., & Muslim, M. (2018). Pengaruh Pengendalian

- Internal, Moralitas Individu dan Personal Culture Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada OPD Provinsi Gorontalo). *Jurnal Ilmiah Akuntansi, 1 (1)*, 40–54.
- Sholihah, S. (2019). Kecurangan Akuntansi: Persepektif Penerapan Good Corporate Governance, Ketaatan Aturan Dan Asimetri Informasi Dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ekonomi, Bisnis & Entrepreneurship, 13*, 89–97.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2013). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0 untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. Penerbit Andi.
- Simanjuntak, R. (2008). *Kecurangan: Pengertian dan Pencegahan*.
- Spencer, L., & Spencer, S. M. (1993). *Competence at Work, Models for Superior Performance*. John Wiley dan Sons, Inc.
- Sunaryo, K., Paramita, I., & Raissa, S. (2019). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Sistem Informasi Akuntansi dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *JURNAL ASET (AKUNTANSI RISET, 11.1*, 69–82.
- Susanto, A. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi (Struktur Pengendalian Resiko Pengembangan)*. Lingga Jaya.
- Triyanto, D. N. (2019). Fraudulence Financial Statements Analysis using Pentagon Fraud Approach. *Journal of Accounting Auditing and Business, 2(2)*.
- Tuanakotta, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Risiko*. Salemba Empat.
- Udayani, A. A. K. F., & Sari, M. M. R. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Moralitas Individu Pada Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, 18.3*, 1774–1799.
- Ujiyantho, Arif, M., & Pramuka. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba, dan Kinerja Keuangan. *Prosiding Simposium Nasional Akuntansi 10, Makassar*.
- Wilopo. (2006). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Studi Pada Perusahaan Publik dan Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *SNA IX : Padang*.
- Wold, H. (1985). *Partial Least Square. Encyclopedia of Statistical Sciencies. 8*, 587–599.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The fraud diamond: Considering the*

four elements of fraud.

Yadnya, M. D. K., Sinarwati, N. K., & Yuniarta, G. A. (2017). Pengaruh Moralitas Individu, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Dan Ketaatan Aturan Akuntansi Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus Pada Ksp Kecamatan Buleleng). *E-Journal SI Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 7.