

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T. (2018). Pengaruh kualitas audit dan auditor switching terhadap kecurangan pelaporan keuangan: kepemilikan institusional sebagai variabel moderating. *Jurnal Akuntansi & Bisnis*, 18(2). <http://dx.doi.org/10.20961/jab.v18i2.380>
- Achmad, T., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon Fraud: Detection of Fraudulent Financial Reporting in State-Owned Enterprises Indonesia. *Economies*, 10(1), 13. <https://doi.org/10.3390/economies10010013>
- Agusputri, H., & Sofie. (2019). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 14(2), 105–124. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jipak.v14i2.5049>
- Alves, S. (2023). CEO duality, earnings quality and board independence. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 21(2), 217-231. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2020-0191>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2018). Report to The Nations : Global Study on Occupational Fraud and Abuse. USA: *Association of Certified Fraud Examiners*. <https://www.acfe.com/fraud-resources/report-to-the-nations-archive>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2020). Report to the Nations : Global Study On Occupational Fraud and Abuse. USA: *Association of Certified Fraud Examiners*. <https://www.acfe.com/fraud-resources/report-to-the-nations-archive>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2020). Survei Fraud Indonesia. Jakarta: *ACFE Indonesia Chapter*. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). Occupational Fraud 2022 : A Report To Nations. USA: *Association of Certified Fraud Examiners*. <https://www.acfe.com/fraud-resources/report-to-the-nations-archive>
- Aviantara, R. (2019). The BIG 4 Role in Moderating the Detection of Fraud Pentagon Against Fraudulent Financial Reports (Study on Indonesian Public Sector Government Companies). *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, 48(4), 94–107. <http://gssrr.org/index.php?journal=JournalOfBasicAndApplied>
- Bawakes, H. F., Simanjuntak, A. M., & Daat, S. C. (2018). Pengujian teori fraud pentagon terhadap fraudulent financial reporting. *Jurnal akuntansi dan keuangan daerah*, 13(1), 114-134.

- Bilkis, M. S. (2022). Pengaruh Pentagon Fraud sebagai Management Fraud Propensity Factors dan Corporate Social Responsibility Terhadap Fraudulent Financial Statement dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis UIN Syarif Hidayatullah*. <https://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/66730>
- Budidjaja, T., & Lestari, R. B. (2021). Corporate Governance and Directors' Duties in Indonesia: Overview. In *Practical Law* (p. September). UK: Thomson Reuters. [https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/8-506-7779?transitionType=Default&contextData=\(sc.Default&firstPage=true](https://uk.practicallaw.thomsonreuters.com/8-506-7779?transitionType=Default&contextData=(sc.Default&firstPage=true)
- Cressey, D. R. (1953). Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement.
- Dewi, Aminar Sutra, Desfriana Sari, and Henryanto Abaharis (2018). Pengaruh karakteristik dewan komisaris terhadap kinerja perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita*, 3(3), 445-454. <http://doi.org/10.22216/jbe.v3i3.3530>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Evana, Einde, Mega Metalia, Edwin Mirfazli, Daniela Ventsislavova Georgieva, and Istianingsih Sastrodiharjo. 2019. Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3), 68–77. [https://doi.org/10.21272/bel.3\(3\).68-77.2019](https://doi.org/10.21272/bel.3(3).68-77.2019)
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud pentagon dan kecurangan laporan keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1-22. <https://doi.org/10.14421/EkBis.2018.2.1.1060>
- Fathmaningrum, E. S., & Anggarani, G. (2021). Fraud Pentagon and Fraudulent Financial Reporting: Evidence from Manufacturing Companies in Indonesia and Malaysia. *Journal of Accounting and Investment*, 22(3), 625–646. <https://doi.org/10.18196/jai.v22i3.12538>
- Firmansyah, M. A. (2019). Penyusunan dan penyajian laporan keuangan berdasarkan standar akuntansi keuangan entitas mikro, kecil, dan menengah (Studi Kasus pada Toko Meubel Zulfa Galery). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 7(2).
- Firmansyah, R., & Trisnarningsih, S. (2023). Pengaruh Sikap Auditor Forensik, Kemampuan dan Pengalaman Auditor Investigatif, Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan Fraud. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 23(1), 41-46. DOI: <http://dx.doi.org/10.33087/jiubj.v23i1.2599>

- Hamidah, S., & Reskino, R. (2021). Study of Fraud Tendency: the Role of Unethical Behaviors As Mediation. *Journal of Islamic Economics and Business*, 7(1).
- Hadiani, Y., Rizani, F., & Nailiah, R. (2022). Mekanisme Corporate Governance Sebagai Variabel Moderator Dalam Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Bumn Dengan Menggunakan Teori Fraud Pentagon). *Students Conference On Accounting and Business (SCoAB)*, 1(01).
- Ismail, M. Z. (2021). Eksistensi Prinsip Good Governance dalam Mencegah Tindak Pidana Korupsi di Indonesia. *Unizar Law Review (ULR)*, 4(1).
- Januanto, M. I. M. (2018). Analisis Fraud Diamond Terhadap Pendeteksian Financial Statement Fraud Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *ACCOUNTIA: Accounting, Trusted, Insp. Authentic Journal*, 2(2), 1–13.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*.
- Kharisma, P., & Laksmi, A. C. (2023). Analisis Financial Target, Financial Stability, dan Ineffective Monitoring yang mempengaruhi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Sosial dan Teknologi*, 3(3), 210-219. <https://doi.org/10.36418/jurnalsostech.v3i3.653>
- Khamainy, A. H., Amalia, M. M., Cakranegara, P. A., & Indrawati, A. (2022). Financial Statement Fraud: The Predictive Relevance of Fraud Hexagon Theory. *JASf*, 5(1), 110-133. <https://doi.org/10.33005/jasf.v5i1.249>
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis kecurangan laporan keuangan melalui fraud hexagon theory. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 753-767.
- Lamawitak, P. L., & Goo, E. E. K. (2021). Pengaruh Fraud Diamond Theory Terhadap Kecurangan (Fraud) Pada Koperasi Kredit Pintu Air. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 56-67. <https://doi.org/10.33059/jensi.v5i1.3620>
- Laily, Y. N. (2019). Analisis pengaruh dewan komisaris, komisaris independen, dan komite audit terhadap nilai perusahaan yang dimoderasi oleh struktur modal pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017 (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*).
- Luhri, A. S. R. N., Mashuri, A. A. S., & Ermaya, H. N. L. (2021). Pengaruh Fraud

Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(1), 15-30.

- Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis pengaruh fraud triangle dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Benefita*, 4(1), 87-103. <http://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3349>
- Maryadi, A. D., Midiastuty, P. P., Suranta, E., & Robiansyah, A. (2020). Pengaruh fraud pentagon dalam mendeteksi fraudulent financial reporting. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 2(1), 13-25. <https://doi.org/10.35912/jakman.v2i1.104>
- Muhyi, S., & Suratno, S. U. (2021). Utilitas Pentagon Fraud Pada Fraudulent Financial Reporting Dan Impaknya Terhadap Kinerja Manajerial. *Jurnal Pendidikan dan Akuntansi Keuangan (JPAK)*, 9(2), 179-200. <https://doi.org/10.17509/jpak.v9i2.37489>
- Noble, M. R. (2019). Fraud diamond analysis in detecting financial statement fraud. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 121–132. <http://dx.doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1632>
- Ningsih, Anis Setya. (2023). Pengaruh Fraud Diamond dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Good Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *undergraduate thesis, Universitas Muhammadiyah Gresik*. <http://eprints.umg.ac.id/id/eprint/9020>
- Noch, B. Z. R. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi The Influence Of Fraud Pentagon On Fraudulent Financial Reporting With The Audit Committee As The Moderating. *Doctoral dissertation, Universitas Hasanuddin*. <http://repository.unhas.ac.id:443/id/eprint/12308>
- Novianti, D. R. M. (2023). Analisa pengaruh fraud pentagon terhadap fraudulent financial reporting menggunakan beneish model. *Doctoral dissertation, Universitas Hasanuddin*. <http://repository.unhas.ac.id:443/id/eprint/24415>
- Oktaviyani, F. (2023). Financial Statement Fraud: Pengujian Fraud Hexagon Dengan Moderasi Audit Committee. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 25(1), 91-118. <https://doi.org/10.34208/jba.v25i1.1799>
- Pamungkas, I. D., Ghozali, I., Achmad, T., Khaddafi, M., & Hidayah, R. (2018). Corporate governance mechanisms in preventing accounting fraud: A study of fraud pentagon model. *Journal of Applied Economic Sciences*, 13(2), 549–560.
- Kusumawati, R., & Rosady, I. (2018). Pengaruh Struktur Modal dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Manajerial sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 9(2), 147-160. <https://doi.org/10.18196/mb.9259>

- Prakoso, D. B., & Setiyorini, W. (2021). Pengaruh Fraud Diamond terhadap Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Akuntansi Dan Perpajakan*, 7(2), 48–61. <https://doi.org/10.26905/ap.v7i1.5770>
- 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>.
- Putri, F. M. (2022). Pengaruh Efektivitas Dewan Komisaris Dan Efektivitas Komite Audit Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Doctoral dissertation, Universitas Atma Jaya Yogyakarta*. <http://e-journal.uajy.ac.id/id/eprint/27634>
- Puspitha, M. Y., & Yasa, G. W. (2018). Fraud Pentagon Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting (Study on Indonesian Capital Market). *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, 42(5), 93–109. <http://gssrr.org/index.php?journal=JournalOfBasicAndApplied>
- Puspitadewi, E., & Sormin, P. (2018). Pengaruh fraud diamond dalam mendeteksi financial statement fraud. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 146–162. <https://doi.org/10.25170/jara.v12i2.86>
- Ratna Dewi Agustina and Dudi Pratomo. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017), *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(1), 49. <http://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea>
- Rahayu & Pratama. (8 Juni 2023). Diduga Memanipulasi Laporan Keuangan, Ini Respons Waskita Karya. *Kompas*. <https://money.kompas.com/read/2023/06/08/061000126/diduga-memanipulasi-laporan-keuangan-ini-respons-waskita-karya>
- Rohmah, M., & Trisnarningsih, S. (2023). Analysis Violation of Professional Ethics in Manipulation Report Finance (Study The case of PT Garuda Indonesia). *International Journal of Management Science and Information Technology*, 3(1), 8-15.
- Sagala, S. G., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Fraudulent Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 245-259. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3956>

- Sandria, F. (26 Juli, 2021). Astaga! Ada 'Skandal' Manipulasi Lapkeu Emiten Nih. *CNBC*. <https://cnbcindonesia.com/market/20210725191827-17-263478/astaga-ada-skandal-dugaan-manipulasi-lapkeu-emiten-nih?page=all>
- Santoso, A. B. (2018). *Tutorial & Solusi Pengolahan Data Regresi*. Agung Budi Santoso.
- Sasongko, N., & Wijyantika, S. F. (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. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.7809>
- Sawaka K, I. G. N. H., & Ramantha, I. W. (2020). Fraud Pentagon Theory in Detecting Financial Perception of Financial Reporting with Good Corporate Governance as Moderator. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences*, 7(1), 84–94. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.824>
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi kecurangan laporan keuangan dengan analisis fraud pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11-23.
- 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. In *Corporate governance and firm performance* (pp. 53-81). Emerald Group Publishing Limited.
- Sugita, M. (2018). Peran Komite Audit Sebagai Varibel Moderasi Terhadap Hubungan Fraud Dimond dan Pendeteksian Financial Statement Fraud. *JOM FEB*, 1(1), 1–15.
- Suryani, I. C. (2019, October). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016–2018. In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* (pp. 2-12). <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5780>
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F., Purba, S., Astuti, et al. (2021). Good Corporate Governance (GCG). *Yayasan Kita Menulis*.
- Sugita, M. (2018). Peran Komite Audit Sebagai Varibel Moderasi Terhadap Hubungan Fraud Dimond dan Pendeteksian Financial Statement Fraud. *JOM FEB*, 1(1), 1–15.
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). Pengaruh mekanisme corporate governance, corporate social responsibility, ukuran perusahaan dan leverage terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 18(1). <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v18i1.6342>

- Tuanakotta, T. M. (2010). Akuntansi forensik dan audit investigatif. Jakarta: *Salemba Empat*, 431.
- Trisnaningsih, S., & Sari, E. M. (2021). Good corporate governance memoderasi pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Seminar Nasional Akuntansi dan Call for Paper (Vol. 1, No. 2, pp. 736-753)
- Utami, Evy Rahman, and Nandya Octanti Pusparini. (2019). The Analysis Of Fraud Pentagon Theory And Financial Distress For Detecting Fraudulent Financial Reporting In Banking Sector In Indonesia (Empirical Study Of Listed Banking Companies On Indonesia Stock Exchange In 2012-2017). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 102(102), 60–65. <https://doi.org/10.2991/icaf-19.2019.10>
- Utami, R. R., Murni, Y., & Azizah, W. (2022). Pengaruh Financial Target, Ineffective Monitoring, Pergantian Auditor, dan Perubahan Direksi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Widyakala: Journal of Pembangunan Jaya University*, 9(2), 99. : <https://doi.org/10.36262/widyakala.v9i2.572>
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the SCORE model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372-381. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2017-0128>
- Wardhana, Antonius Wedha Ari. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2016-2020. *Other thesis, Universitas Katholik Soegijapranata Semarang* 2023. <http://repository.unika.ac.id/id/eprint/31250>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal*, 38-42.
- Yasa, I. B. A., Sukayasa, I. K., & Utami, N. M. M. A. (2023). Perspektif Fraud Diamond Theory: Kecurangan Laporan Keuangan. *CV. Intelektual Manifes Media*.
- Yunansalasa, R. C., & Trisnaningsih, S. (2022). Pengaruh Retun On Equity, Return On Asset, Net Profit Margin, Dan Expense Before Interest And Taxesterhadap Harga Saham Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 13(03), 960-972.
- Yunia, D., & Nawawi, M. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Triangle terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Tirtayasa Ekonomika*, 14(1), 78–91. <https://doi.org/10.35448/jte.v14i1.5413>

Zulfa, F., & Tanusdjaja, H. (2022). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Dengan Moderasi Komite Audit Pada Industri Pertambangan. *Jurnal Ekonomi*, 27(03), 41-60. <https://doi.org/10.24912/je.v27i03.863>