

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Global. (2020). Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2020 Global Fraud Study. *Association of Certified Fraud Examiners, Inc.*, 1–88. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>
- Achmadiyah, T., Nusita, V., Jaya, P., & Oktavianawati, E. (2023). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Audit Delay Perusahaan Pertambangan Di BEI Tahun 2018 – 2021. *Indonesian Journal of Innovation Multidisipliner Research*, 1, 88–95. <https://multidisipliner.org/index.php/ijim/article/view/11>
- Arief, R., Martin, M., & Pakpahan, A. (2024). Pengaruh Independensi, Skeptisme, Pengalaman Kerja, dan Fee Audit Terhadap Pendeteksian Kecurangan: Studi Empiris di Wilayah Jakarta Pusat Pendahuluan. 2(1), 15–24.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., Elliott, R. K., & Elliott, R. K. (1987). An Empirical Analysis of Audit Delay. *Journal of Accounting Research*, 25(2), 275–292. <https://doi.org/10.2307/2491018>
- Association of Certified Fraud Examiners Indonesia. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Indonesia Chapter #111*, 53(9), 1–76. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Aulia, A. N., & Daljono. (2022). Pengaruh Audit Partner Tenure, Rotasi Kap, Dan Ukuran Kap Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–12. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/32952>
- Ayuningtyas, & Nur Sabira, F. (2023). Pengaruh Audit Fee, Audit Delay dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. 4(1), 1–23. <https://repository.upnjatim.ac.id/14631/>
- 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>
- Binekasri, R. (2023a). Soal Dugaan Laporan Keuangan WSKT Dipoles, OJK Buka Suara. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230704153444-17-451211/soal-dugaan-laporan-keuangan-wskt-dipoles-ojk-buka-suara>
- Binekasri, R. (2023b). Wamen BUMN Sebut WIKA Poles Laporan Keuangan, Benarkah? CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230606120354-17-443345/wamen-bumn-sebut-wika- poles-laporan-keuangan-benarkah>
- Cahyati, A. D., & Anita, A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Penelitian Teori & Terapan Akuntansi (PETA)*, 4(2), 106–127. <https://doi.org/10.51289/peta.v4i2.408>

- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996). Causes and consequences of earnings manipulation: An analysis of firms subject to enforcement actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1–36. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1996.tb00489.x>
- Firmansyah, D., & Dede. (2022). Teknik Pengambilan Sampel Umum dalam Metodologi Penelitian: Literature Review. *Jurnal Ilmiah Pendidikan Holistik (JIPH)*, 1(2), 85–114. <https://doi.org/10.55927/jiph.v1i2.937>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10* (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardani et al. (2022). Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. In *LP2M UST Jogja* (Issue March).
- Hendi, H., & Desiana, D. (2019). Pengaruh Biaya Audit, Audit Tenure Dan Rotasi Akuntan Publik Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal: Studi Empiris Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Benefita*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3811>
- Himawan, F. A. (2022). Pengaruh Fee Audit, Rotasi Audit, Audit Capacity Stress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Earning Manipulation dengan Moderasi Kualitas Audit. *JEMSI (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi)*, 8(2), 151–166. <https://doi.org/10.35870/jemsi.v8i2.838>
- IAPI. (2014). *SA 240.pdf* (p. 41). [http://spap.iapi.or.id/1/files/SA 200/SA 240.pdf](http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%200/SA%200.pdf)
- IAPI. (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan* (Vol. 14, Issue 3, pp. 177–194). <https://iapi.or.id/ketentuan-fee-audit/>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X.3.4.1976.305-360](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X.3.4.1976.305-360)
- Kadek, N., Tiapandewi, Y., Nyoman, N., Suryandari, A., Gede, A. A. P., & Arie, B. (2020). Dampak Fraud Triangle Dan Komite Audit Terhadap. *Kumpulan Hasil ...*, 2(2), 156–173. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/979%0Ahttps://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/979/846>
- Majdid, Z. (2023). *Diduga Manipulasi Laporan Keuangan, Akuntan Publik Waskita Bermasalah*. Katada.Com. <https://katadata.co.id/finansial/korporasi/647f1e4d8c9bf/diduga-manipulasi-laporan-keuangan-akuntan-publik-waskita-bermasalah>
- Milania, S. D., & Triyono, T. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Menggunakan Beneish M-Score Model. *Jurnal Impresi Indonesia*, 1(3), 261–274. <https://doi.org/10.58344/jii.v1i3.31>

- Mulyandani, V. C., & Rahayu, S. (2021). The Role Of Fraud Pentagon Theory In Detecting Fraudulent Financial Statements In Banking Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange In 2017-2019. *American International Journal of Business Management (AIJBM)*, 4(09), 22–27.
- Nuristya, E. R., & Ratmono, D. (2022). The Role of Audit Report Lag in Mediating the Effect of Auditor Switching and Financial Distress on Financial Statement Fraud. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 6(June), 165–184. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v6i2.165-184>
- Nurlatifah, S. (2019). Pengaruh Pengalaman Kerja, Gender Dan Pengetahuan Mendeteksi Fraud Terhadap Audit Judgment ( Pendapat Profesional Auditor ). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Krisnadwipayana*, 6(3), 51–65. <https://doi.org/10.35137/jabk.v6i3.331>
- Nurmalasari, P., & Maradesa, D. (2021). Pengaruh Agency Cost Terhadap Nilai Perusahaan Pada Subsektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 16(4), 355–365. <https://doi.org/https://doi.org/10.32400/gc.16.4.37180.2021>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan. 1–63. <https://ojk.go.id/id/regulasi/Pages/Penggunaan-Jasa-Akuntan-Publik-dan-Kantor-Akuntan-Publik-dalam-Kegiatan-Jasa-Kuangan-.aspx>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2020). Siaran Pers OJK Nomor: SP 18/DHMS/OJK/III/2020. *Www.Ojk.Co.Id*, 3–4. <https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/siaran-pers/Documents/Pages/OJK-Longgarkan-Batas-Waktu-Laporan-Kuangan-dan-RUPS/SP - OJK Longgarkan Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2021). Salinan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/SEOJK.04/2021 Tentang Kebijakan Stimulus dan Relaksasi Ketentuan Terkait Emiten atau Perusahaan Publik dalam Menjaga Kinerja dan Stabilitas Pasar Modal Akibat Penyebaran Covid-19. *Jak.* 10(2), 6. [http://www.theseus.fi/handle/10024/341553%0Ahttps://jptam.org/index.php/jptam/article/view/1958%0Ahttp://ejurnal.undana.ac.id/index.php/glory/article/view/4816%0Ahttps://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/23790/17211077 Tarita Syavira Alicia.pdf?](http://www.theseus.fi/handle/10024/341553%0Ahttps://jptam.org/index.php/jptam/article/view/1958%0Ahttp://ejurnal.undana.ac.id/index.php/glory/article/view/4816%0Ahttps://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/23790/17211077%0ATarita%20Syavira%20Alicia.pdf?)
- Otoritas Jasa Keuangan. (2022). Salinan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 4/SEOJK.04/2022 Tentang Perubahan atas Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Nomor 20 SEOJK.04/2021. [https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Perubahan-Atas-Surat-Edaran-Otoritas-Jasa-Kuangan-Nomor-20-SEOJK-04-2021/SEOJK 4 - 04 - 2022.pdf](https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/Perubahan-Atas-Surat-Edaran-Otoritas-Jasa-Kuangan-Nomor-20-SEOJK-04-2021/SEOJK%204%20-%202022.pdf)

- Otoritas Jasa Keuangan. (2023). Detail Siaran Pers No: 027/BEI.SPR/03-2023 mengenai Normalisasi Kebijakan Relaksasi Pandemi BEI. 1968, 1–4. <https://idx.co.id/id/berita/siaran-pers/1859>
- Patmawati, P., & Rahmawati, M. (2023). Deteksi Financial Statement Fraud : Model Beneish M-Score, dan Model F-Score. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 34. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i01.p03>
- Pemerintah Republik Indonesia. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2015 Tentang Praktik Akuntan Publik. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 1(1), 1–64. [http://www.nutricion.org/publicaciones/pdf/prejuicios\\_y\\_verdades\\_sobre\\_grasas.pdf%0Ahttps://www.coolesteroifamiliar.org/formacion/guia.pdf%0Ahttps://www.coolesteroifamiliar.org/wp-content/uploads/2015/05/guia.pdf](http://www.nutricion.org/publicaciones/pdf/prejuicios_y_verdades_sobre_grasas.pdf%0Ahttps://www.coolesteroifamiliar.org/formacion/guia.pdf%0Ahttps://www.coolesteroifamiliar.org/wp-content/uploads/2015/05/guia.pdf)
- Pratiwi, W., Rizal, N., Indrianasari, N. T., Wiyono, M. W., & Ifa, K. (2019). Auditor competence, auditor independence, auditor experience, audit fees and time budget pressure against fraud detection. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 11(12), 26–33. <https://doi.org/10.5373/JARDCS/V11I12/20193208>
- Putra, W. L., & Nelvirita, N. (2022). Pengaruh Fee Audit, Ukuran KAP, dan Workload terhadap Kualitas Audit: Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 4(4), 846–860. <https://doi.org/10.24036/jea.v4i4.658>
- Rahmitasari, N., Syarif, A., Akuntansi, J., & Bandung, P. N. (2021). Pengaruh Pergantian Manajemen, Finansial Distress, Opini Audit, dan Audit Delay Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur The Effect of Management Change, Financial Distress, Audit Opinion, and Audit Delay on Auditor Switching in Manufacturing. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(2), 421–429. <https://jurnal.polban.ac.id/ojs-3.1.2/ialj/article/view/2556>
- Rani, E. H., & Triani, N. N. A. (2021). Audit Delay of Listed Companies On The IDX. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 13(1), 12–25. <https://doi.org/10.17509/jaset.v13i1.32824>
- Sandi, F. (2023). *BUMN Konstruksi Banyak Berdarah-Darah, PUPR Akhirnya Bersuara*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230615163633-4-446291/bumn-konstruksi-banyak-berdarah-darah-pupr-akhirnya-bersuara>
- Sari, I. P., Chandra, R., & Azhar, I. (2021). Pengaruh Change In Auditor, Efektivitas Pengawasan audit dan Tekanan Eksternal terhadap Financial Statement Fraud (Studi pada Sektor Perindustrian yang .... *Jurnal Mahasiswa Akuntansi Samudra*, 2, 336–349. <https://doi.org/https://doi.org/10.33059/jmas.v2i5.4506>
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan pada Perusahaan

Terbuka di Indonesia. *1st Annual Conference on IHTIFAZ: Islamic Economics, Finance, and Banking (ACI-IJIEFB) 2020*, 409–430.

- Segoro, W., & Ihsan. (2020). Deteksi Financial Statment Fraud dengan Analisis Beneish M-Score pada Perusahaan BUMN Sektor Industri Mineral dan Batubara yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 1(3), 28–37. <https://doi.org/10.56127/jaman.v1i3.8>
- Sinaga, A. N., Sitorus, P. Z. E., & Haumahu, S. R. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Audit Delay Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Trade, Service and Investment Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran*, 4(1), 190–200. <https://doi.org/10.31004/jrpp.v4i1.1931>
- Tomy, C., Ikhsan, A., & Zainal, A. (2022). Effect of Audit Delay, Audit Quality and Leverage Against Financial Reporting Fraud: Auditor Switching As a Variable. *Jurnal Ilmiah Teunuleh*, 3(1), 1–11. <https://doi.org/10.51612/teunuleh.v3i1.82>
- Utomo, S. D., Machmuddah, Z., & Pamungkas, I. D. (2019). The Effect of Auditor Switching and Managerial Ownership on Fraudulent Financial Statement. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 16, 306–315.
- Vidianti, Y. (2023). Pengaruh Audit Fee, Opini Audit, Kepemilikan Publik, Audit Delay Terhadap Auditor Switching. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 345–358. <https://doi.org/10.17509/jrak.v11i2.48843>
- Widharma, F., & Susilowati, E. (2020). Auditor Switching, Financial Distress, and Financial Statement Fraud Practices with Audit Report Lag as Intervening Variable. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 3(2), 243–257. <https://doi.org/10.33005/jasf.v3i2.135>