

DAFTAR PUSTAKA

- Albrecht, W. Steve. 2012. *Fraud Examination*. South Western: Cengage Learning.
- Ananta, Y. (2019). BPK Temukan Banyak Rekeyasa dalam Lapkeu Garuda 2018. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190626090139-17-80654/bpk-temukan-banyak-rekeyasa-dalam-lapkeu-garuda-2018> Diakses pada tanggal 3 Januari 2022
- Anggraeni, N. N. (2019). Pengaruh *Fee Audit*, Rotasi Audit, Ukuran Perusahaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018) (Doctoral dissertation, Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang).
- Annisa, M., & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurang Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1).
- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). *The analysis of fraudulent financial reporting determinant through fraud pentagon approach*. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154-165.
- Arles, L. (2014). Faktor–Faktor Pendorong Terjadinya Fraud: *Predator vs. Accidental Fraudster Diamond theory Refleksi Teori Fraud Triangle* (Klasik). *Kajian Teoritis*. Universitas Riau.
- Aryanti, N. W. D. (2014). Prinsip-prinsip Kepemilikan Saham Pemerintah dalam Perusahaan Milik Negara (Studi Perbandingan antara Indonesia dengan Singapura). *Jurnal Magister Hukum Udayana*, 3(1), 44106.
- Association of Certified Fraud Examiner (ACFE). (2020). Survei Fraud Indonesia 2019. ACFE Indonesia, 72. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Assosiation of Certified Fraud Examiners. (2006). Volume 1. *Fraud Examiners Manual*. Texas. : Assosiation of Certified Fraud Examiners, Inc.
- Atmoko, Citro. (2020, 2 Desember). Survei: Kasus fraud dan penyelewengan aset melonjak di tengah pandemic [Halaman Web]. Diakses dari <https://penerbitdeepublish.com/cara-menulis-kutipan-dari-berita-online/>
- Aviantara, R. (2019). *The BIG 4 Role in Moderating the Detection of Fraud Pentagon Against Fraudulent Financial Reports*. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research*, Vol. 48, No. 4: 93-109.
- Aviantara, R. (2021). *The Association Between Fraud Hexagon and Government's Fraudulent Financial Report*. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(1), 26-42.
- Bamber, M.R. 2001. *Overcoming Your Workplace Stress: A CBT-Based Self*. Routledge: 232.

- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M. A., & Daat, S. C. (2018). Testing the Pentagon's Fraud Theory of Fraudulent Financial Reporting (Empirical Study of Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2011-2015). *Journal of Regional Accounting & Finance*, 13(1), 114-134.
- Beasley, M. S. (1996). *An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud*. *Accounting review*, 443-465.
- Calderon, T. G., Wang, L., & Klenotic, T. (2012). *Past control risk and current audit fees*. *Managerial Auditing Journal*.
- Chantia, D., Guritno, Y., & Sari, R. (2021, August). *Detection of Kecurangan laporan keuangan: Fraud Hexagon SCCORE Model Approach*. In *Prosiding BIEMA (Business Management, Economic, and Accounting National Seminar) (Vol. 2, pp. 594-613)*.
- Chen, J., Dong, W., Li, S., & Zhang, Y. (2018). *Perceived audit quality, state ownership, and stock price delay: evidence from China*. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 25(1-2), 253-275.
- Coderre, David G. (2004). *Fraud Detection a Revealing Look At Fraud*. Vancouver: Ekaros Analytical.
- Cressey, D. R. (1953). *Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement*.
- Darise, R. F. (2019). *Detection Of Kecurangan laporan keuangans Using The Beneish Ratio Index For Manufacturing Companies Listed On The Indonesian Stock Exchange In 2016 And 2017 Period*. *ACCOUNTABILITY*, 8(2), 66-74.
- Dechow, P.M., Weili, G., Larson, C.R., and Sloan, R.G. 2011. *Predicting Material Accounting Misstatements*. *Contemporary Accounting Research*, 28: 17–82.
- Devi, P. N. C., Widanaputra, A. A. G. P., Budiasih, I. G. A. N., & RASMINI, N. K. (2021). *The Effect of Fraud Pentagon Theory on Financial Statements: Empirical Evidence from Indonesia*. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 1163-1169.
- Dewi, N. P. G. P. (2020). *Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Dengan Menggunakan Pentagon Fraud Pada BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Pendidikan Ganesha)*.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency theory: An assessment and review*. *Academy of management review*, 14(1), 57-74.
- Gaio, C., & Pinto, I. (2018). *The role of state ownership on earnings quality: evidence across public and private European firms*. *Journal of Applied Accounting Research*.

- Ghozali, I. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20*. Cetakan Kelima. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hall, James A. 2011. *Principles of Accounting Information Systems*, 7th ed. South-Western, Cengage Learning, Ohio.
- Herawati, N. (2015). *Application of Beneish M-Score models and data mining to detect financial fraud*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 924-930.
- Hikmawati, P. 2017. Dugaan Suap Dalam Mendapatkan Opini WTP. *Majalah Info Singkat*, Vol. IX, No.11/I/ Puslit/Juni.
- Hope, O. . (2013). *Large Shareholders and Accounting Research*. *China Journal of Accounting Research*, 6(1), 3–20.
- Hugo, J. (2019). Efektivitas Model Beneish M-Score Dan Model F-Score Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 165-175.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (2012), *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikhwansyah, I., Chandrawulan, A. A., & Amalia, P. (2018). Optimalisasi Peran Badan Usaha Milik Negara (BUMN) pada Era Masyarakat Ekonomi Asean (MEA). *Jurnal Media Hukum*, 25(2), 150-161.
- Imtikhani, L., & Sukirman, S. (2021). Determinan Kecurangan laporan keuangan Melalui Perspektif *Fraud Hexagon Theory* Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 96-113.
- Indarto, S. L., & Ghozali, I. (2016). *Fraud diamond: Detection analysis on the fraudulent financial reporting*. *Risk Governance & Control: Financial Markets & Institutions*, 6(4), 116-123.
- 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.
- Karina, L. A. D., & Yuyetta, E. N. A. (2013). Analisis Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan CSR (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Krissindiausti, M., & Rasmini, N. K. (2016). Faktor-faktor yang mempengaruhi opini audit going concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 14(1), 451-481.
- Kurnia, A. A., & Anis, I. S. A. M. C. (2017). Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Menggunakan Fraud Score Model

- Kurniawan, A., & Trisnawati, R. (2022). Hexagon Fraud Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statetment: Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019. *Prosiding HUBISINTEK*, 2(1), 331-331.
- Kusuma, H. (2019). Sri Mulyani Bekukan Akuntan Publik Kasner Sirumapea Mulai 27 Juli. Diakses dari <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4603707/sri-mulyani-bekukan-akuntan-publik-kasner-sirumapea-mulai-27-juli> Diakses pada 3 Januari 2022
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui *Fraud Hexagon Theory*. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(3), 753-767.
- Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis pengaruh fraud triangle dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Benefita*, 4(1), 87-103.
- Marks, Jonathan. 2012. *The Mind Behind the Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements*. Crowe Horwarth LLP.
- Martantya, D. (2013). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Faktor Risiko Tekanan dan Peluang. *Diponegoro journal of accounting*, 2(2), 1-12.
- Mukaromah, I., & Budiwitjaksono, G. S. (2021). Fraud Hexagon Theory dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Kompak: Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 61-72.
- Noorjamil, K. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Kecurangan laporan keuangan)(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Prosiding Manajemen*, 442-448.
- Octani, J., Dwiaryadi, A., & Djefris, D. (2021). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020. *Jurnal Akuntansi, Bisnis dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 1(1), 36-49.
- Prayoga, F. N., & Dewi, I. P. (2017). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Kompensasi Terhadap Kecurangan (Fraud). *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi Volume IX No.*
- Puspaningsih, A. (2020). Analisis Pentagon Fraud dan Ukuran Perusahaan dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019).
- Raharjo, E. (2007). Teori agensi dan teori stewardship dalam perspektif akuntansi. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 2(1).

- Rahmawati, M., Dewi, V. S., & Hikmah, S. N. (2017). Pengaruh kualitas auditor dan corporate governance terhadap manajemen laba (Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2016). *URECOL*, 459-474.
- Rawantika, D. M. (2022). Analisis Kecurangan laporan keuangan Dalam Perspektif Vousinas Hexagon Fraud Theory Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015–2019 (Doctoral dissertation, STIE Indonesia Banking School).
- Rezaee, Z. (2005). *Causes, consequences, and deterrence of financial statement fraud. Critical Perspectives on Accounting*, 16, 277–298.
- Robbins, S.P dan Timothy A. Judge. (2015). *Perilaku Organisasi*. Edisi 16. Jakarta: Salemba Empat.
- Rusmana, O., & Tanjung, H. (2020). Identifikasi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Pentagon Studi Empiris BUMN Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 21(4).
- 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.
- Sandi, Ferry (2020). Erick Thohir Akhirnya Ungkap Modus BUMN Vermak Lapkeu, Diakses Dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200111122513-17-129350/erick-thohir-akhirnya-ungkap-modus-bumn-vermak-lapkeu-duh> Diakses pada tanggal 10 Desember 2020
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2021, March). *Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan pada Perusahaan Terbuka di Indonesia*. In Annual Conference of Ihtifaz: Islamic Economics, Finance, and Banking (pp. 409-430).
- Sari, S. T., DP, E. N., & Rusli, R. (2016). Pengaruh *Financial Stability, External Pressure, Financial Targets, Ineffective Monitoring, Rationalization* pada *Financial Statement Fraud* dengan *Perspektif Fraud Triangle* (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan Periode 2012-2014 yang Terdaftar di Bursa (Doctoral dissertation, Riau University).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian*, Edisi 6 Buku 1.
- Septriyani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23. <http://jurnal.pcr.ac.id>

- Shawtari, F. A., Har Sani Mohamad, M., Abdul Rashid, H. M., & Ayedh, A. M. (2017). *Board characteristics and real performance in Malaysian state-owned enterprises (SOEs)*. *International Journal of Productivity and Performance Management*, 66(8), 1064–1086. <https://doi.org/10.1108/IJPPM-12-2015-0188>.
- Sihombing, K. S., & Rahardjo, S. N. (2014). Analisis fraud diamond dalam mendeteksi *financial statement fraud*: studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012 (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Sinaga, E. A., & Rachmawati, S. (2018). Besaran *fee audit* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 18(1), 19-34.
- Situngkir, N. C., & Triyanto, D. N. (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(3).
- Siddiq, F. R. dan S. Hadinata. 2016. Fraud Diamond dalam Financial Statement Fraud. *Jurnal bisnis dan manajemen islam*, 4(2):98-114.
- Sidik, Syahrizal (2020). 50 Lebih Emiten Cuma Kuat Sampai Juni, ini sektor Tersengsara. CNBC Indonesia. Diakses dari <https://www.cnbcindonesia.com>. Diakses pada tanggal 13 Desember 2020
- Siregar, M. (2020, April). Pengaruh Crowe's Fraud Pentagon Model terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan dengan Auditor Switching sebagai Variabel Moderasi. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-71).
- 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*. Emerald Group Publishing Limited.
- Sulkiyah. (2016). Pengaruh Ineffective Monitoring Terhadap Financial Statement Fraud (Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI). *Journal Ilmiah Rinjani_ Universitas Gunung Rinjani*, Vol. 3, 130-140.
- Suprajadi, L. (2009). Teori Kecurangan, Fraud Awareness dan Metodologi untuk Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Bina Ekonomi*, 13(2).
- Tessa dan Harto. (2016). "Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan di Indonesia". *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Universitas Lampung, Lampung, 26-27 Agustus*.
- Thomas G. Calderon, Li Wang, Thomas Klenotic. (2012). *Past control risk and current fee audit*. *Managerial Auditing Journal*, 27 (7): 693-700.

- Tumanggor, D. V., Tjandrakirana DP, R., & Nurullah, A. (2021). Pengaruh Hexagon Fraud Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020) (Doctoral dissertation, Sriwijaya University).
- Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017, October). Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia Yang Terdaftar di Bei. In FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi (Vol. 5, No. 1).
- Vinity, V. (2021). Analisis Pentagon Fraud Dan Ukuran Perusahaan Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019).
- Vona, Leonard w. (2008). *Fraud Risk Assessment: Building A Fraud Audit Program*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc'
- Vousinas, G. L. (2019). *Advancing theory of fraud: the SCORE model*. Journal of Financial Crime.
- Widiyarti, A. (2018). Determinan Kemungkinan Terjadinya Fraud Pada Perusahaan Daerah Air Minum di Indonesia. Seminar Nasional dan The 5th Call For Syariah Paper (SANCALL) 2018.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The fraud diamond: Considering the four elements of fraud.
- Yanti, D. D., & Munari, M. (2021). Analisis Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perusahaan Manufaktur. Akuisisi: Jurnal Akuntansi, 17(1), 31-46.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2017). Deteksi *financial statement fraud*: Pengujian dengan fraud diamond. Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia, 21(1), 49.

