

DAFTAR PUSTAKA

- 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.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2002). *Consideration of fraud in a Financial Statement Audit* (Hasbullah, H., Penerjemah) Statement on Auditing Standards No. 99.
- Annisya, M., Lindrianasari., & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan *Fraud Diamond*. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1), 72-89.
- Ansori, M., & Fajri, S. (2018). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Rasio Keuangan Dengan Umur Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Kontrol. *Journal Of Applied Managerial Accounting*, 2(2), 141–159.
- Aprillia; Cicilia, O. (2015). The Effectiveness of Fraud Triangle on Detecting Fraudulent Financial Statement: Using Beneish Model and The Case Of Special Companies. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 3(3), 786–800.
- Arens, A. A., Elder R. J., & Beasley M. S. (2018). *Auditing and Assurance Service an Integrated Approach, 16th Edition*. England: Pearson Education Limited.
- Arifin, B., Nofianti, N., & Kautsar, H. N. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Nilai Pasar, dan Pemanfaatan Aset terhadap Financial Statement Fraud. *Tirtayasa Ekonomika*, 11(2), 255–279.
- Arifin, N. F., & Agustami, S. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Rasio Pasar, dan Ukuran Perusahaan terhadap Harga Saham (Studi Pada Perusahaan Subsektor Perkebunan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 1189–1210. <https://doi.org/10.17509/jrak.v4i3.4673>
- Association of Certified Fraud Examiners (2020), *Report To The Nation 2020 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>, diakses pada 28 April 2020.
- Association of Certified Fraud Examiners (2016), *Survei Fraud Indonesia*. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>, diakses pada 28 April 2020.

- Association of Certified Fraud *Examiners* (2014), *Report To The Nation on Occupational Fraud and Abuse*. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2014/>, diakses pada 28 April 2020.
- Dalnial, H., Kamaluddin, A., Sanusi, Z. M., & Khairuddin, S. K. (2014). Accountability In Financial Reporting: Detecting Fraudulent Firms. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 61–69. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.011>
- Dewi, L., & Rahayu, Y. (2016). Pengaruh Perputaran Modal Kerja terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Volume 5, Nomor 1, Januari 2016.
- Diany, Y. A., & Ratmono, D. (2014). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Pengujian Teori *Fraud Triangle*. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-9. ISSN (Online): 2337-3806.
- Dwijayani, S., Sebrina, N., & H. (2019). Analisis Fraud Triangle untuk Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 445–458.
- Fahmi, I. (2017). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 2 No. 1. Halaman 1-22.
- Ferdina, N. W. A., & Wirama, D. G. (2017). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Pada Ketepatanwaktuan Laporan Keuangan. *E-journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol 19.3. Juni (2017): 2293-2318.
- Ferdinand, R. (2018). Factors that Influence Fraudulent Financial Statements in Retail Companies – Indonesia. *JAAF (Journal of Applied Accounting and Finance)*, Volume 2, Number 2, 2018, 99-109.
- Fimanaya, F., & Syafruddin, M. (2014). Analisis Faktor-faktor Yang Memengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(99), 1–11.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hapsari, S. A., & Marsudi, A. S. (2018). Determinan *Fraudulent Financial Reporting* Dalam Perspektif *Triangle Fraud*. *Prosiding Working Papers Series in Management*, Vol 10, No 2 (2018). EISSN: 2620-6544.
- Harahap, S., S. (2018). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Depok: PT Raja Garfindo Persada.

- Hugo, J. (2019). Efektivitas Model *Beneish M-Score* dan *Model F-Score* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 3, No. 1, April 2019: 165-175.
- Ijudien, D. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri dan tekanan Eksternal terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 82–97.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2018), *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2018*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Janrosl, V. S. E. (2019). Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 12(1), 1–8.
- Jaunanda, M., & Agoes, S. (2019). Prediksi *Fraud* Pada Laporan Keuangan Dengan *Fraud Diamond* Menggunakan *Beneish M-Model*. *Jurnal Muara Ekonomi dan Bisnis*, Vol. 3, No. 2, Oktober 2019: hlm. 323-330.
- Jefri, R., & Mediaty. (2014). Pendeteksian Kecurangan (*Fraud*) Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 01 No. 02, Halaman 56-64. ISSN: 2339-1502.
- Jensen, Michael C, & Meckling, William H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*: V. 3, No. 4, pp. 305-360.
- Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis: Konsep dan Aplikasi*. Medan: UMSU Press.
- Kartikasari, R.M., & Irianto, G. (2010). Penerapan Model *Beneish* (1999) dan Model *Altman* (2000) dalam Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 1, No. 2 Agustus 2010.
- Kasmir (2014), *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Keuangan.kontan.co.id. (2020). BPK akan Audit Kinerja Asabri Hingga Tahun Anggaran 2019. 21 Januari 2020, <https://keuangan.kontan.co.id/news/bpk-akan-audit-kinerja-asabri-hingga-tahun-anggaran-2019>
- Lesambo., F. I. (2019). *Financial Statements Analysis and Reporting*. Switzerland: Springer Nature.
- Louwers, T. J., Blay, A. D., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2018). *Auditing & Assurance Services*. New York: McGraw-Hill Education.
- Listyawati, I. (2016). Analisis Faktor yang Memengaruhi *Financial Statement Fraud*. *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call for Papers UNISBANK*. ISBN: 978-979-3649-96-2.

- Masdupi, E. (2005). Analisis Dampak Struktur Kepemilikan Pada Kebijakan Hutang dalam Mengontrol Konflik Keagenan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia 2005*, XX (1) Vol. 20.
- Milasari, W., & Ratmono, S. (2019). Pendeteksian *Fraudulent Financial Reporting* (FFR) Menggunakan Rasio-Rasio Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, Volume 8, Nomor 1, Tahun 2019, Halaman 1-10. ISSN (Online): 2337-3806.
- Mulyani, S. (2014). Faktor-faktor yang Memengaruhi Kualitas Laporan Keuangan pada UMKM di Kabupaten Kudus. *Jurnal Dinamika Ekonomi & Bisnis*, 11(2), 137–150.
- Nia, S. H. (2015). Financial Ratios Between Fraudulent And Non-Fraudulent Firms : Evidence From Tehran Stock Exchange. *Journal of Accounting and Taxation*, 7(March), 38–44. <https://doi.org/10.5897/JAT2014.0166>
- Noble, M. R. (2019). Fraud Diamond Analysis in Detecting Financial Statement Fraud. *The Indonesian Accounting Review*, 9(2), 121–132. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i2.1632>
- Nugraha, E. (2017). Fraudulent Financial Reporting Berdasarkan Faktor Risiko Tekanan dan Faktor Risiko Kesempatan. *Jurnal Sains Manajemen & Akuntansi Volume IX No. 2 / November / 2017*, IX(2), 76–89.
- Nugraha, N. D. A., & Henny, D. (2015). Pendeteksian Laporan Keuangan Melalui Faktor Resiko, Tekanan dan Peluang (Berdasarkan Press Release OJK 2008-2012). *E-Journal Akuntansi Trisakti*, 2, 29–48.
- Nugraheni, N., K., & Triatmoko, H. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Diamond Fraud Theory. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 14(2), 118–143.
- Pambudi, K. R., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Financial Stability, Financial Leverage, Rasio Capital Turnover, dan Ineffective Monitoring terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *E-Proceeding of Management*, 5(3), 3382–3391.
- Pasaribu, R. B. F., & Kharisma, A. (2018). Fraud Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Triangle. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*, 14(1), 53–65.
- Perdana, E. (2016). *Olah Data Skripsi Dengan SPSS 22*. Bangka Belitung: LabKom Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
- Persons, O. S. (1995). Using Financial Statement Data to Identify Factors Associated with Fraudulent Financing Report. *Journal of Applied Business Research*, Volume 11, Number 3.

- Pratiya, M. A. M., Susetyo, B., & Mubarok, A. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Target Keuangan Tingkat Kinerja, Rasio Perputaran Aset, Keahlian Keuangan Komite Audit, dan Profitabilitas terhadap Fraudulent Financial Statement. *Jurnal Permana*, Vol. X No 1 Agustus 2018.
- Prihadi, T. (2019), *Analisis Laporan Keuangan Konsep & Aplikasi*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Rahman, R., A. (2019). Pendeteksian Potensi Kecurangan Pelaporan Keuangan Dengan Beneish Model (Studi Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Bisnis: Teori Dan Implementasi*, 10, 80–86.
- Ramadhan, I., & Laksito, H. (2019). Peran Rasio Keuangan Sebagai Alat Analisis Untuk Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–14.
- Rasiman, & Rachbini, W. (2018). Fraud Diamond dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Food and Beverage di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan JRAP*, 5(2), 188–200.
- Ratnasari, M, & Rofi, M. A. (2020). Faktor-faktor Yang Memotivasi Kecurangan Laporan Keuangan. *Journal of Management and Business Review*, Vol 17, No. 1, 2020: 79-107.
- Riadi, E. (2016). *Statistika Penelitian (Analisis Manual dan IBM SPSS)*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Rusmana, O., & Tanjung, H. (2019). Identifikasi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Pentagon Studi Empiris BUMN Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 21(04).
- Samsulubis, S., Amboningtyas, D., & Fatoni, A. (2017). The Effect of Profitability and Liquidity on Frances of Financial Reports (Fraud), and Education of Financial Distress (Empirical Study on Hotels, Restaurants and Tourism Sub Sector Companies Registered at IDX 2013-2017 Period). *Journal of Management*, 5(5).
- Siddiq, F. R., & Suseno, A. E. (2019). Fraud Pentagon Theory Dalam Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2014-2017 (Perspektif F-Score Model). *Jurnal Nusamba Vol.4 No.2 Oktober 2019*, 4(2), 128–138. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v4i2.13800>
- 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. *Diponegoro Journal of Accounting*, 03(02), 1–12.
- Silfi (2016). Pengaruh Pertumbuhan Laba, Struktur Modal, Likuiditas dan Komite Audit terhadap Kualitas Laba. *Jurnal Valuta Vol 2 No 1*, April 2016, 17-26, ISSN: 2502-1419.

- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2008). Detecting And Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness Of The Fraud Triangle and SAS No. 99. *Journal of Corporate Governance and Firm Performances*, 13(99).
- Sukirman & Sari, M., P. (2013). Model Deteksi Kecurangan Berbasis Fraud Triangle. *Jurnal Akuntansi Dan A*, 9(2), 199–225.
- Susanti. (2017). Pengaruh Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 1(1), 85–95.
- Syamsuddin, L. (2009). *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Tiffani, L., & Marfuah. (2009). Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Triangle Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JAAI (Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia)*, 19(2), 112–125.
- Utomo, L. P. (2018). Kecurangan Dalam Laporan Keuangan “Menguji Teori Fraud Triangle.” *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 19(01), 77–88.
- Widyanti, T., & Nuryatno, M. (2018). Analisis Rasio Keuangan Sebagai Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Pendidikan*, 7(1), 72–80.
- Wijayanto, R. (2015). Analysis of Audit Quality Difference, Managerial Ownership, Financial Stability and Capital Turnover on Fraud and Non-Fraud Company. *Jurnal Informasi Perpajakan Akuntansi Dan Akuntan Publik*, 10(1), 57–74.
- Wiratna, S. V. (2017). *Analisis Laporan Keuangan. In Teori, Aplikasi, & Hasil Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- www.cnbcindonesia.com. (2019). Kronologi Kisruh Laporan Keuangan Garuda Indonesia. 9 November 2019, <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190430174733-92-390927/kronologi-kisruh-laporan-keuangan-garuda-indonesia>
- www.cnbcindonesia.com. (2020). Erick Thohir Akhirnya Ungkap Modus BUMN Vermak Laporan Keuangan. 11 Januari 2020, <https://www.cnbcindonesia.com/market/20200111122513-17-129350/erick-thohir-akhirnya-ungkap-modus-bumn-vermak-lapkeu-duh>
- Yanti, N., K., A., G., & Budiasih, I., G., A., N. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17, 1752–1779.

Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud : Pengujian Dengan Fraud Diamond. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 21(1).