

## REFERENCE

- ACFE. (2020). Report To The Nations 2020 Global Study on Occupational Fraud and Abuse. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9).
- Adherian Kurnia, A., & Anis, I. (2017). Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Fraud Score Model. *Simposium Nasional Akuntansi XX*.
- Adliana Oshi, Anggit Adhiya Hendratmoko, & Achmad Fadjar. (2022). The Role of Internal Audit and the Implementation of Good Corporate Governance in Fraud Prevention. *Central Asia And The Caucasus*, 23(1), 1–8.
- Agustina, R. D., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1).
- Agustini, M., & Iskak, J. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Statement: Studi Pendekatan Fraud Pentagon Theory. In *Jurnal Kontemporer Akuntansi* (Vol. 1, Issue 2).
- AICPA. (2002). Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. Statement on Auditing Standard No. 99. *October, 99, 113*.
- Alfia, F. S. D., & Anwar, S. (2021). Pengaruh Earnings Management Sebagai Perantara Fraud Pentagon Terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi*, 1(1).
- Anggraeni Larasati, S., Sri Purwati, A., & Sugiarto. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting Dengan Perspektif Crowe's Fraud Pentagon Theory. *Bisnis Dan Akuntansi (JEBA)*, 22.
- Angreni, N. M. A., Suryandari, N. N. A., & Putra, B. B. G. (2022). Kecurangan Laporan Keuangan dari Fraud Pentagon. *JurnalKharisma* , 4.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*. Upper Saddle River, NJ : Pearson, c2012.
- Audri Widiastika, & Junaidi. (2021). Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan(Pentagon Fraud in Detecting Fraudulent Financial Statements). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (Jakman)*, 3(1), 83–98.
- Aulia, V., & Afiah, E. T. (2020). Financial stability,financial targets,effective monitoring dan rationalization dan kecurangan laporan keuangan. *Jurnal Revenue*, 01(01).

- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M., & Christina Daat, S. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1).
- Buanaputra, V. G. (2021). Is there any interaction between real earnings management and accrual-based earnings management? *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 25(1).
- Carla, & Pangestu, S. (2021). Deteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Fraud Pentagon. *ULTIMA Accounting*, 13.
- Chandra N, S. S. (2020). Analisis Pengaruh Fraud Diamond dan Good Corporate Governance Dalam Mendeteksi Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Statement. *Jurnal Bina Akuntansi*, 7(2).
- Clinard, M. B., & Cressey, D. R. (1953). Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement. *American Sociological Review*, 19(3).
- CNBC Indonesia. (2019). *Kronologi Penggelembungan Dana AISA Si Produsen Taro*. Cnbcindonesia.Com.
- Cristi, & Edi. (2022). Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3).
- 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. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3).
- Dewi, W. R., & Damayanti, T. W. (2020). Pengaruh Karakteristik Eksekutif Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 11(2).
- Elviani, D., Ali, S., & Kurniawan, R. (2020). Pengaruh Kecurangan Laporan Keuangan terhadap Nilai Perusahaan: Ditinjau dari Perspektif Fraud Pentagon (Kasus di Indonesia). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1).
- Eriandani, R., & Amelia. (2021). CEO characteristics and earnings management: evidence from Indonesia. *Journal of Management and Business*, 20(2), 1412.
- Erlie Nurliasari, K., & Achmad, T. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1-12.
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1).

- Ghandur, D. I., Sari, R. N., & Anggraini, L. (2019). Analisis Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 8(1), 26–40.
- Ghozali, I. (2013). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi. In *Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harman, S. A., & Bernawati, Y. (2021). Determinant of Financial Statement Fraud: Fraud Pentagon Perspective in Manufacturing Companies. *Review of International Geographical Education Online*, 11(4).
- Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan, Integrated and Comprehensive Edition. In *Analisis Laporan Keuangan*. Grasindo.
- Junaidi, J. (2014). Deskripsi Data Melalui Box-Plot. *Statistika Deskriptif Dengan Microsoft Excel*, 6, 1–4.
- Khotimah, B. H., & Asrihapsari, A. (2020). Pengaruh Faktor-faktor dalam Teori Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN Periode 2014-2018. In *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Mutiara Madani* (Vol. 8, Issue Desember).
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2014). *Intermediate Accounting*. [www.accountingobserver.com/blog/](http://www.accountingobserver.com/blog/)
- Menik Indrati, Hermanto, Purwaningsih Eny, Agustinah Wulandari, & Sarikha Aulia. (2021). Corporate Governance Mechanisms and Possible Financial Statements Containing Fraud. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 4(4), 8609–8621.
- Michael C. Jensen. (1976). Agency costs of free cash flow, corporate finance, and takeovers. *American Economic Review*, 76(2), 323–329.
- Mintara, M. B. M., & Hapsari, A. N. S. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1).
- Nor Aini Aprilia, S. R., & Furqani, A. (2021). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode Fraud Diamond Pada Perusahaan Jasa. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*, 2(2).
- Novriansyah, ShintaOktarina, & Fujiansyah, D. (2020). Analisis Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Metode Camel Untuk Menilai Kesehatan Bank Konvensional Bumn (Bri, Mandiri Dan Bni46) Pada Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2015 Novriansyah. *Jurnal Ekonomia*, 10(1).

- Nugraheni, N. K., & Triatmoko, H. (2017). Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Diamond Fraud Theory (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 14(2).
- Nurmala, P., & Rahmawati, A. S. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Tangible Journal*, 4(2).
- Prasetyo, A. B. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 11(1).
- 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).
- Puspitha, M. Y., & Gerianta Wirawan Yasa. (2018). Fraud Pentagon Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting (Study on Indonesian Capital Market). *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, 42(5), 93–109.
- Putri, V. Y. E., & Saud, I. M. (2021). Pengaruh Komite Audit Independen, Pengendalian Internal, dan Sikap terhadap Fraudulent Financial Reporting dengan Budaya Etis Organisasi sebagai Variabel Pemoderasi. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 5(1), 13–25.
- Saputri, madha s. (2021). Pengaruh Jenis Kelamin , Usia dan Tenure CEO ( Chief Executive Officers ) terhadap Praktik Manajemen Laba. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1).
- Saputri, M. S. (2021). Pengaruh Jenis Kelamin , Usia dan Tenure CEO ( Chief Executive Officers ) terhadap Praktik Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 10(1).
- 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).
- Setyorini, A. I. (2011). Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Variabel Moderating Pemahaman Terhadap Sistem Informasi (Studi Empiris pada Auditor KAP di Semarang). *Undergraduate Thesis, Universitas Diponegoro*, 1–60.
- Siddiq, F. R., & Susen, 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 Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis*, 4(2).

- Siddiq, R. F., Achyani, F., & Zulfikar. (2017). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Seminar Nasional Dan the 4Th Call Syariah Paper, ISSN 2460-0784*.
- Silaban, B., & Suryani Zainal, E. (2021). Pengaruh Characteristic Of Audit Committee, Ceo Tenure Dan Arrogance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3).
- Skousen, C. J., & Twedt, B. J. (2009). Fraud score analysis in emerging markets. *Cross Cultural Management: An International Journal*, 16(3).
- Sulaiman, W. (2007). *Analisis regresi menggunakan SPSS*. Tambun: ANDI.
- Suliyanto, Prof. Dr. (2018). *Metode Penelitian Bisnis untuk Skripsi, Thesis dan Disertasi*. Suliyanto.
- Sumayyah, & Ladepi, N. (2020). Pengaruh Komite Audit dan CEO Tenure terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Manajemen Dan Akuntansi*, 23(2).
- Suripto, & Karmilah. (2021). The Influence Of The Audit Committee And Fraud Diamond On Fraudulent Financial Statement In Manufacturing Companies Of Various Industries Sector Listed On The Indonesia. *Business and Accounting Research (IJEBA) Peer Reviewed-International Journal*, 5. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBA>
- Surya, I., & Yustiavanda, I. (2006). Mengawal Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance Dengan Penegakan Hukum. In *Penerapan Good Corporate Governance (Mengesampingkan HakHak Istimewa Demi Kelangsungan Usaha): Vol. VII (Issue 1)*. Kencana.
- Syaifudin, M. B., & Sumunar, K. I. (2022). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Dan Akuntansi (JISMA)*, 1(4).
- Wibowo, R. P. (2019). Pengaruh Komite Audit, Komisaris, Independen, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Pada Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Transaksi Berelasi Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 7. *Jurnal Profita : Kajian Ilmu Akuntansi*.
- Wicaksana, E. A., & Suryandari, D. (2019). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Di Bursa Efek Indonesia. *Riset Akuntansi Keuangan*, 4(1).
- Widyatama, W., & Setiawati, L. W. (2020). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Theory Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2019. *BALANCE: Jurnal*

*Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17(1).  
<https://doi.org/10.25170/balance.v17i1.2010>

Widyati, M. F. (2013). Pengaruh Dewan Direksi, Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kinerja Keuangan. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 1(1).

Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud. *CPA Journal* .

