

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, A.TD. (2012). Ekspatriat Tetap Boleh Jadi Dirut Perusahaan. <https://www.hukumonline.com/berita/baca/lt4f5f15ea55b6c/ekspatriat-tetap-boleh-jadi-dirut-perusahaan>. diakses pada tanggal 01 April 2019.
- Aghghaleh, S. F., Mohamed, Z. M., & Rahmat, M.M. (2016). *Detecting Financial Statement Frauds in Malaysia : Comparing the Abilities of Beneish and Dechow Models*. *Asian Journal of Accounting and Governance* 7, 57–65.
- Agustina, R, D., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1), 44-62.
- Akbar, T. (2017). *The Determination of Fraudulent Financial Reporting Causes by Using Pentagon Theory On Manufacturing Companies In Indonesia*. *International Journal of Business, Economic and Law*, 14(5), 106–113.
- Albrecht, W. Steve et al. (2012). *Fraud Examination*. South Western: Cengage Learning. https://books.google.co.id/books?id=SBzJYBs-FPIC&pg=PA92&lpg=PA92dq=Albrecht+Fraud+Examination.+Journal+Academic+Ethic&source=bl&ots=32mXPvc7r6&sig=ACfU3U2JrTeO9cywgOYj70KYG3jqc5mW2w&hl=ban&sa=X&ved=2ahUKEwj_9djS4OrhAhXB6nMBHbZUAGAQ6AEwCHoEAcQAQ#v=onepage&q=embezzlement%20employee%20&f=false pada 01 Mei 2019.
- Ali, S. (2009). One-Tier dan Two-Tier Governance System. Apa Bedanya ?. <https://www.google.com/amp/s/syaifulali.wordpress.com/2009/12/24/one-tier-dan-two-tier-governance-system-apa-bedanya/amp/>. diakses pada tanggal 26 Mei 2019.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*. (2002). *Consideration of fraud in a Financial Statement Audit. Statement on Auditing Standards No. 99*. New York, NY: AICPA.
- Annisya, M., Lindrianasari., & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan *Fraud Diamond*. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1), 72-89.
- Aprilia. (2017). Analisis Pengaruh *Fraud Pentagon* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan *Beneish Model* Pada Perusahaan Yang Menerapkan *Asean Corporate Governance Scorecard*. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 101-132.
- Arisandi, D., & Verawaty. (2017). *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Seminar Nasional Global Competitive Advantage*, 312-323.

- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2016). Report to Nation.* Diakses dari <http://www.acfe.com/rtnn/docs/2016-report-to-nations.pdf> pada tanggal 09 Oktober 2018.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE).* <https://www.acfe.com/article.aspx?id=4294967876>. (diakses pada tanggal 05 April 2019).
- Banjarnahor, D. (2018). Revisi Laporan Keuangan, Laba Bukopin Telah Anjlok Sejak 2016. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180424121904-17-12231/revisi-laporan-keuangan-laba-bukopin-telah-anjlok-sejak-2016>. diakses pada tanggal 23 Desember 2018.
- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M. A., & Daat, S. C. (2018). Pengujian Teori *Fraud Pentagon* Terhadap *Fraudulent Financial Reporting* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 13 (1), 114-134.
- Beasley, M. S. (1996). *An Empirical Analysis of the Relation between the Board of Director Composition and Financial Statement Fraud.* *The Accounting Review*, 71, 443-465.
- Beneish, M. D. (1997). *Detecting GAAP Violatin: Implications for Assessing Earnings Management among Firms with Extreme Financial Performance.* *Journal of Accounting and Public Policy*, 16(3), 271-309.
- Beneish, M. D. (1999). "The Detection of Earning Manipulation". *Financial Analysts Journal*, Vol. 55, No. 5, pp. 24-36. CFA Institute.
- Bodie, Z., Kane, A., & Alan J. M. (2014). *Manajemen Portofolio dan Investasi.* Edisi 9-Buku 1. (Romi Bhakti Hartarto & Zuliani Dalimunthe, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Dechow, P. M., Ge, W., Larson, C. R. & Sloan, R. G. (2011). *Predicting Material Accounting Misstatements.* *Contemporary Accounting Research*, 28: 17–82. doi: 10.1111/j.1911-3846.2010.01041.x
- Dewi, K. C. (2013). Pengaruh Pergantian CEO (*Chief Executive Officer*) Terhadap Kinerja Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Naskah Publikasi.* Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi dan Keuangan Komite Audit dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 75-93.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory : An Assessment and Review.* *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

- Faradiza, S. A., & Suyanto. (2017). *Fraud Diamond: Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. Prosiding Seminar Nasional Riset Terapan| SENASSET*, pp. 196-201.
- Ferica, dkk. (2019). Analisis Pengaruh *Fraud Pentagon* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Dalam BEI Periode 2015-2017). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*. pp. 2.8.1-2.8.8.
- Forum For Corporate Governance in Indonesia (FCGI)*. (2002). "Seri Tata Kelola Perusahaan (*Corporate Governance*) Jilid II; Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan *Corporate Governance*".
- Francis, J.R & Krishnan, J. (1999). *Accounting Accruals and Auditor Reporting Conservatism. Contemporary Accounting Research*, 16(1), 135-165.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Horwath, C. (2010). "IIA *Practice Guide : Fraud and Internal Audit*".
- Horwath, C. (2011). *Why the Fraud Triangle is No Longer Enough*. Horwath, Crowe LLP.
- Horwath, C. (2012). "The Mind Behind The Fraudsters Crime :Key Behavioral and Environmental Element".
- <https://beritalima.com/direksi-pt-cakra-mineral-tbk-dilaporkan-bei-dan-ojk-2/>. (2016). Direksi PT Cakra Mineral Tbk Dilaporkan ke BEI dan OJK. diakses pada tanggal 23 Desember 2018.
- Hung, D.N., Ha, H. T. V., & Binh, D. T. (2017). *Application of F-Score in Predicting Fraud, Errors: Experimental Research in Vietnam. International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 7(2), 303-322.
- Husmawati, P. (2017). Analisis *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016). *Skripsi*. Politeknik Negeri Padang.
- Ikatan Akuntan Indonesia. PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan. <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan>. (diakses pada tanggal 12 Oktober 2018).
- Iqbal, M., & Murtanto. (2016). Analisa Pengaruh Faktor-Faktor *Fraud Triangle* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kamal, M. E. M., Salleh, M. F. M., & Ahmad, A. (2016). *Detecting Financial Statement Fraud by Malaysian Public Listed Companies: The Reliability of The Beneish M-Score Model*. *Jurnal Pengurusan* 46, 23-32.
- 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), 118-143.
- Nurmulina, A., & Sasongko, N. (2018). Analisis *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud*. *Seminar Nasional dan The 5th Call For Syariah Paper 2018*.
- Oktavia, A.G. (2017). *Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Perbankan Di 3 Negara ASEAN*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Lampung.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/PJOK.04/2014 Tentang Direksi Dan Dewan Komisaris Emiten Atau Perusahaan Publik.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/PJOK.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit.
- Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. (2017). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/PJOK.03/2017 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan.
- Otoritas Jasa Keuangan. Definisi Stabilitas Sistem Keuangan. <<https://www.ojk.go.id/id/kanal/perbankan/stabilitas-sistem-keuangan/Pages/Ikhtisar.aspx>>. (diakses pada tanggal 1 April 2019).
- Prasetyo, A.B. (2014). "Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Perusahaan terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan yang *Listed* di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010)." *Jurnal Akuntansi & Auditing*, Vol. 11, No 1, hal 1-24.
- Pratiwi, N.R., & Nurbaiti, A. (2018). Analisis *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Metode *F-Score Model* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2016). *e-Proceeding of Management*, 5(3), p. 3299-3307.

- Purba, E. L. D., & Putra, S. (2017). Analisis *Fraud Diamond* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015). *JAKPI-Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia*, 5(1), 80-101.
- Putriasih, K., Herawati, N.N.T., & Wahyuni, M.A. (2016). “Analisis *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud*: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015”. *E-journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 6, No. 3. Universitas Pendidikan Ganesha.
- Ratmono, D., Diany, Y.A., & Purwanto, A. (2017). Dapatkah Teori *Fraud Triangle* Menjelaskan Kecurangan Dalam Laporan Keuangan?. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 14 (2), 100-117.
- Republik Indonesia. (1974). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 1974 Tentang Pokok-Pokok Kepegawaian.
- Saiful, M., & Uzaimi, H.A. (2017). Deteksi *Financial Statement Fraud* Dengan Analisis *Fraud Triangle* Pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012- 2015. Universitas Maritim Raja Ali Haji. Diakses : <http://jurnal.umrah.ac.id>.
- Sarpta, R.B. (2018). Analisis *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* Menggunakan *Beneish M-Score* Model (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Bandar Lampung.
- Shelton, A. M.. (2014). Analysis of Capabilities Attributed to the Fraud Diamond. *Undergraduate Honors These. Paper 213*. <http://dc.etsu.edu/honors>.
- Siddiq, F.R., Achyani, F., & Zulfikar. (2017). “*Fraud Pentagon* dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud*”. *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper*. ISSN: 2460-0784. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- 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*, 3 (2): 1-12.
- Sihombing, K.S. (2014). Analisis *Fraud Diamond* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012. *Skripsi tidak dipublikasikan*. Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Universitas Diponegoro.

- 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. Corporate Governance and Firm Performance. Advances in Financial Economics*, 13: 53-81.
- Skousen, C. J., & Twedt, B. J. (2009). *Fraud Score Analysis in Emerging Markets. Cross Cultural Management: An International Journal*, Vol 16 Iss 3 pp 301-316.
- Soda, E. (2016). PT Timah Diduga Buat Laporan Keuangan Fiktif. <https://www.tambang.co.id/pt-timah-diduga-membuat-laporan-keuangan-fiktif-9640/>. diakses pada tanggal 23 Desember 2018.
- Survei *Fraud* Indonesia (SFI). (2016). Diakses dari <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/> pada tanggal 01 Oktober 2018.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Kombinasi (Mixed Methods)*. Bandung : Penerbit Alfabeta.
- Tarjo & Herawati, N. (2015). *Application of Beneish M-Score Models and Data Mining to Detect Financial Fraud. Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 924-930.
- Tessa G, Chyntia., & Harto, P. (2016). *Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung, 2016.
- Tessa, C. G. (2016). *Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia. Skripsi tidak dipublikasikan*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- The Institute of Internal Auditors North America*. <<https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Standards-Glossary.aspx>>. (diakses pada tanggal 23 Maret 2019).
- Tiffani, L., & Marfuah. (2015). Deteksi *Financial Statement Fraud* dengan Analisis *Fraud Triangle* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 19(2), 112-125.
- Trisnantari, A. N. (2012). Pengaruh *Corporate Governance* Pada Hubungan Pergantian *Chief Executive Officer* Dengan Kinerja Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 1(2).
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Wahyuningtias, F. (2016). Analisis Elemen-Elemen *Fraud Diamond* Sebagai Determinan *Financial Statement Fraud* pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Tesis*. Magister Akuntansi Universitas Airlangga.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud*. *CPA Journal* 74(12) : 38–42.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2016). Analisis *Fraud Diamond* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Symposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung, 2016.
- Zelin C. (2018). Analisis *Fraud Pentagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan *Fraud Score Model*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.