

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T., Hapsari, D. I., & Pamungkas, I. D. (2022). *Analysis of Fraud Pentagon Theory to Detecting Fraudulent Financial Reporting using F-Score Model in State-Owned Companies Indonesia*. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 124-133.
- Agustina, R. D. dan Pratomo, D. (2019). "Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1), pp. 44–62. doi: 10.31955/mea.vol3.iss1.pp44-62.
- AICPA. (2002). SAS No. 99. "Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit, AICPA". New York.
- AICPA. (2011). *Objective of Financial Statement (FASB) Statement*. Teori Akuntansi. Jakarta, Raja Grafindo Persada.
- Akbar, T. (2017). *The Determination of Fraudulent Financial Reporting Causes by Using Pentagon Theory on Manufacturing Companies in Indonesia*. *International Journal of Business, Economics and Law*, 14(5), 106–113.
- Anam, H., & Liyanto, L. W. (2019). Proporsi Komisaris Independen, Dewan Komisaris, Kompetensi Komite Audit, Frekuensi Rapat Komite Audit Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal GeoEkonomi*, 10(1), 130-149.
- Annisya, M., & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurang Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(1).
- Aprilia. (2017). Analisis Pengaruh *Fraud Pentagon* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Menggunakan Beneish Model pada Perusahaan yang Menerapkan ASEAN *Corporate Governace Scorecard*. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 9(1), 101–132.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). 2022. *Report to The Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. Diunduh dari <http://www.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>.
- Aviantara, R. (2021). *The Association Between Fraud Hexagon and Government's Fraudulent Financial Report*. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(1), 26. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v6i1.192>
- Bappenas. (2023). *Perkembangan Ekonomi Indonesia dan Dunia Triwulan II Tahun 2023*. Edisi Vol.7 No. 1 Agustus 2023.

- Basu. (1997). *The Conservatism Principle and Asymmetric Timeliness of Earnings*. *Journal of Accounting and Economics* Vol. 24, No. 1
- Bawekes, Helda, dkk. (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).
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). *Biases and Lags in Book Value and Their Effects on the Ability of the Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity*. *Journal of Accounting Research*, Vol. 38 No.1.
- Beneish. M.D. (1999). *The Detection of Earnings manipulation*. *Financial Analysts Journal*.
- Bentar, Wibisono dan Fuad. 2019. Pengaruh Konservatisme Akuntansi Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 8, Nomor 4, Tahun 2019, Halaman 1-13 ISSN (Online): 2337-3806*
- Carla, C., & Pangestu, S. (2021). Deteksi *Fraudulent Financial Reporting* Menggunakan *Fraud Pentagon*. *Ultimaccounting: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 13(1), 125–142. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i1.1857>
- Chandra, A., Putri, D. M., & Suryandari, D. A. (2023). Pengaruh Pergantian Direksi terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: Perspektif *Fraud Diamond*. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1), 35–49.
- Chandra, Santoso & Claudia. (2022). Pengaruh *Accounting Conservatism* dan *Risk* Serta Faktor Lainnya Terhadap Manajemen Laba". *E-Jurnal Akuntansi TSM* Vol. 2, No. 2, Juni 2022, E-ISSN: 2775 – 8907 Hlm. 517-528
- Chaney, P. K., Faccio, M., dan Parsley, D. (2011). *The Quality of Accounting Information in Politically Connected Firms*. *Journal of Accounting and Economics*, 51(1-2), 58-76.
- Chantia, D., Guritno, Y., & Sari, R. (2021). *Detection of Fraudulent Financial Statements: Fraud Hexagon S.C.C.O.R.E Model Approach*. *Business Management, Economic, and Accounting National Seminar*, 2(3), 594–613.
- Cressey, D. (1953). *Other people's money: a Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe, IL: Free Press.
- Crowe, H. (2011). *Why The Fraud Triangle Is No Longer Enough*. In Horwath, Crowe LLP.
- Dechow, P. M. R. G. Sloan, & A. P. Sweeney. "Detecting Earnings Management", *The Accounting Review*, Vol. 7 No. 2, pp. 193-225.
- Dechow, Patricia M. GE, W., Larson, C. R., & Sloan, R. G. (2011). *Detecting Earnings Management: A New Approach*. *Working Paper*. Berkeley: University of California.

- Dewi, C. K., dan Yuliati, A. (2021). Pengaruh *Fraud Hexagon* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(2).
- Eisenhardt, K. M. 1989. *Agency Theory: An Assessment and Review*. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Faidah, F., & Suwarti, T. (2018). Deteksi *Financial Statement Fraud* Dengan Analisis *Fraud Pentagon* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2017. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 147–162.
- Fan, J. P. H., Wong, T. J., & Zhang, T. (2007). *Politically Connected CEOs, Corporate Governance, and Post-IPO Performance of China's Newly partially Privatized Firms*. *Journal of Financial Economics*, 330–357.
- Fitriani, D., & Suryono, B. (2021). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting*. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 13(1), 45–54.
- García Lara, J. M., García Osma, B., & Penalva, F. (2009). *Accounting Conservatism and Corporate Governance*. *Review of Accounting Studies*, 14(1), 161–201.
- Geiger, Marshall A. and Raghunandan, K. 2002. *Auditor Tenure and Audit Reporting Failures*, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol 21 No 1: 67-78.
- Faradiza, S. A. (2019). *Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan*. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1. <https://doi.org/10.14421/ekbis.2018.2.1.1060>
- FASB. (1980). *Statement of Financial Accounting Concept No.2: Qualitative Characteristics of Accounting Information*
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Gujarati, Damodar. (2003), *Ekonometri Dasar*. Terjemahan: Sumarno Zain, Jakarta: Erlangga.
- Hadiani, Y., Rizani, F., & Nailiah, R. (2022). Mekanisme *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderator Dalam Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Bumn Dengan Menggunakan Teori *Fraud Pentagon*). *Students Conference on Accounting and Business (SCoAB)*, 1(01).
- Hady, A. R. K., & Chariri, A. (2022). Peran Pengungkapan *Corporate Social Responsibility* dalam Memediasi Hubungan Koneksi Politik dengan Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(6), 1632. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i06.p18>

- Handayani, N., Evana, E., & Prasetyo, T. J. (2022). *Determination of Fraudulent Financial Statement in Indonesia. Saudi Journal of Economics and Finance*, 6(2), 51–56.
- Haqq, A. P. N. A., dan G. S. Budiwitjaksono. (2020). *Fraud Pentagon for Detecting Financial Statement Fraud. Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura* 22(3): 319-332.
- Hartadi, B. (2022). Pengaruh *Fraud Hexagon* terhadap *Fraudulent Financial Statements* pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Indonesia yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2018-2021. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(2), 14883–14896. <https://doi.org/10.31004/jptam.v6i2.4766>
- Hellman, Niclas. 2008. “*Accounting Conservatism under IFRS*”. *Accounting In Europe*, Vol. 5, No. 2, Hal. 71-100.
- Hery, S.E. (2016) *Auditing and Asurans*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hennes, K. M., Leone, A. J., & Miller, B. P. (2008). “The importance of distinguishing errors from irregularities in restatement research: *The case of restatements and CEO/CFO turnover*”. *The Accounting Review*, Vol 83(6), hal: 1487–1519.
- Hille, J., C. 2011. *Accounting Conservatism: The Association Between Bondholdersshareholder Conflicts Over Dividend Policy And Accounting Conservatism, The Effect On The Cost Of Debt And The Influence Of The Implementation Of IFRS In 2005*. Rotterdam: Department of Accounting, Auditing & Control. Erasmus School of Economics.
- Huda, A. (2018). Analisis *Fraud Diamond* Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2014-2016). Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Husmawati, P., Septriani, Y., Rosita, I., & Handayani, D. (2017). *Fraud Pentagon Analysis in Assessing the Likelihood of Fraudulent Financial Statement (Study on Manufacturing Firms Listed in Bursa Efek Indonesia Period 2013- 2016)*. International Conference of Applied Science on Engineering, Business, Linguistics and Information Technology (ICo-ASCNITech).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan* . Jakarta: IAI
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2022). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 16: Aset Tetap*. Jakarta: IAI

- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2022). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 48: Penurunan Nilai Aset. Jakarta: IAI
- Intikhani, L., & Sukirman. (2021). Determinan *Fraudulent Financial Statement* Melalui Perspektif *Fraud Hexagon Theory* Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 96–113.
- Isalati Nadhiya Shabrina, Azis Mohammad Taufik, & Hadiwibowo Imam. (2023). Deteksi Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Hexagon. *Akuntansi Dewantara*, 7(1), 11–30.
- Jensen, Michael C & Meckling, William H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, Volume 3.
- Johnson, *et al.* (2002). “*Audit-Firm Tenure and the Quality of Financial Reports.*” *Contemporary Accounting Research* 19(4): 637–60.
- Johnstone, Karla M., Audrey A. Gramling. Larry E. Rittenberg. (2014). *Auditing A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit*. South-Western Cengage Learning: USA.
- Juanda, A. (2012). Kandungan Prinsip Konservatisme dalam Standar Akuntansi Keuangan Berbasis IFRS (*International Financial Reporting Standard*). *Jurnal Humanity*, 7(2), 24–34.
- Khan, M., Watts, R.L. (2009). *Estimation and empirical properties of a firm–year measure of accounting conservatism*. *Journal of Accounting and Economics*, 48.2-3
- Kurnianingsih, Heny Triastuti, & Mitha Alvionita Siregar. (2019) “Metode *Beneish Ratio Index* Dalam Pendeteksian *Financial Statement Fraud* (Studi Kasus Perusahaan Konsumsi di Bursa Efek Indonesia)” 6, no. 1 (2019): 10–16
- Kusumawardhani, R., & Syafruddin, M. (2021). *Manajemen Baru dan Risiko Fraud: Studi pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia*. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(4), 221–235.
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui *Fraud Hexagon Theory*. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 753–767.
- Lafond, Ryan., Watts, R.L. (2006). “*The Information Role of Conservative Financial Statements*”. <http://papers.ssrn.com>. Diakses pada 27 Februari 2016.
- Larum, K., Zuhroh, D., & Subiyantoro, E. (2021). *Fraudulent Financial Reporting: Menguji Potensi Kecurangan Pelaporan Keuangan dengan Menggunakan Teori Fraud Hexagon*. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 82–94. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.5818>

- Lionardi, M., & Suhartono, S. (2022). Pendeteksian Kemungkinan Terjadinya *Fraudulent Financial Statement* menggunakan *Fraud Hexagon*. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 29–38. <https://doi.org/10.31294/moneter.v9i1.12496>
- Marks, J. (2011). *The Mind Behind the Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements*. Crowe Horwath LLP, 62.
- Maryani, N., Kusuma Natita, R., & Herawati, T. (2022). *Fraud Hexagon Elements as a Determination of Fraudulent Financial Reporting in Financial Sector Services*. *Budapest International Research and Critics Institute Journal*, 5(1), 4300–4314. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i1.4136>
- Matangkin, L., Ng, S., & Mardiana, A. (2018). Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Koneksi Politik terhadap Reaksi Investor dengan Kecurangan Laporan Keuangan sebagai Variabel Mediasi. *SiMAk*, 16(02), 181–208.
- Meidijati, A., & Nuryatno, M. (2022). *Detecting Fraudulent Financial Reporting Through Hexagon Fraud Model: Moderating Role of Income Tax Rate*. *International Journal of Social and Management Studies (IJOSMAS)*, 3(2), 311–322.
- 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. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 61–72. <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompakpage61>
- Murtanto, & Sandra, D. (2019). Pengaruh Fraud Diamond dalam Mendeteksi Tingkat *Accounting Irregularities*, 19(2), 209–225.
- Novitasari, A. R., & Chariri, A. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Financial Statement Fraud* dalam Perspektif *Fraud Pentagon*, 7, 1–15.
- Nurbaiti, Z., & Hanafi, R. (2017). Analisis Pengaruh *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi Tingkat *Accounting Irregularities*, 6(2), 167–184.
- Nurchoirunanisa, N., Nuraina, E., & Styaningrum, F. (2020). *Financial statement fraud* menggunakan *fraud pentagon theory* pada perusahaan. *Review of Accounting & Business*, 1(1), 1–17.
- Nurhakim, A. L., & Harto, P. (2023). Kecurangan, BUMN *Fraud Pentagon*: Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Badan Usaha Milik Negara. *EJurnal Akuntansi*, 33(2), 311–330. <https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i02.p03>
- Octani, J., Dwiharyadi, A., & Djefris, D. (2021). Analisis Pengaruh *Fraud Hexagon* Terhadap *Fraudulent Financial Reporting* Pada Perusahaan 121 Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020. 1(1), 36–49.

- Omukaga, K. O. (2019). *Is the fraud diamond perspective valid in Kenya? Journal of Financial Crime*, 28(3), 810–840. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2019-0141>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK) Nomor 55/POJK.04/2015 tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. Jakarta: OJK.
- Ozcelik, H. (2020). *An Analysis of Fraudulent Financial Reporting Using the Fraud Diamond Theory Perspective: An Empirical Study on the Manufacturing Sector Companies Listed on the Borsa Istanbul. Contemporary Issues in Audit Management and Forensic Accounting*, 102, 131–153.
- Peraturan Menteri Keuangan. (2008). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang “Jasa Akuntan Publik. Jakarta.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. (2015). PP Nomor 20 Tahun 2015 tentang Praktik Akuntan Publik. Jakarta.
- Primastiwi, A., Ayem, S., & Saeful. (2021). Pengaruh Dimensi *Fraud Diamond* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. 27(8), 14–27.
- Putra, O. A., & Lestanti, H. S. (2023). Pengaruh *Fraud Hexagon Model* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. JURA: Jurnal Riset Akuntansi, 1(4), 24–44. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i4.836>
- Putri, Nur Septiani; Januarti, Indira. (2023) Perspektif *Fraud Diamond* dalam Mendeteksi Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan. E-Jurnal Akuntansi, [S.l.], v. 33, n. 3, p. 619-633. ISSN 2302-8556.
- Rahmawati, N., & Handayani, S. (2020). Pengaruh Karakteristik Manajerial terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam, 8(2), 123–133.
- Ratnasari, E., & Solikhah, B. (2019). *Analysis of Fraudulent Financial Statement: The Fraud Pentagon Theory Approach Analisis Kecurangan Laporan Keuangan: Pendekatan Fraud Pentagon Theory. Gorontalo Accounting Journal*, 2(2), 98–112.
- Riahi, A., & Belkaoui. (2011). *Accounting Theory* Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Richardson et al. (2004). *Accrual Reliability, Earnings Persistence and Stock Prices*.
- Rianghepat, M. A. D., & Hendrawati, E. (2021). Pengaruh Rasio Keuangan dan Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Telekomunikasi. *ECo-Buss*, 4(2), 287–301. <https://doi.org/10.32877/eb.v4i2.263>

- Rizkiawan, M., & Subagio, S. (2022). Analisis *Fraud Hexagon* dan Tata Kelola Perusahaan Atas Potensi Adanya Kecurangan dalam Laporan Keuangan. *Integritas: Jurnal Antikorupsi*, 8(2), 269–282. <https://doi.org/10.32697/integritas.v8i2.909>
- Sabaruddin, S. (2022). Kemampuan Fraud Diamond Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan Dimoderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2), 130. <https://doi.org/10.24853/jago.2.2.130-140>
- Sagala, Samuel Gevanry & Valentine Siagian. (2021). Pengaruh *Fraud Hexagon Model* Terhadap *Fraudulent* Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. 13(November), 245–259.
- Saiful, M., Uzaimi, H. A., & Ratih, A. E. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Triangle Pada Perusahaan Aneka Industri Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012- 2015. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1, 23–36
- Sari, N. W., & Nugroho, P. I. (2020). *Pergantian Manajemen dan Manajemen Laba: Studi Empiris pada Perusahaan Publik di BEI*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 15(2), 150–165.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi: Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi*. Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis *Fraud Pentagon*. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis Politeknik Caltex Riau*, 11(1), 11–23. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Pratama, B. C. (2023). Penggunaan *Fraud Hexagon* dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1036–1048.
- Sihombing. 2014. "Analisis *Fraud Diamond* Dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud*: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012." 3(2), pp. 657– 668
- Situmorang, J. L. & Agoes, S. 2023. Pengaruh *Fraud Star* terhadap *Financial Statement*. *Journal of Economics and Business UBS* Vol. 12 No. 5
- Skousen, Christopher J., and Brady James Twedt. 2009. *Fraud Score analysis in emerging markets*. *Cross Cultural Management* Vol 16: 301 – 316.
- Subramanyam, K. R. 2014. *Financial Statement Analysis. Africa's Potential for the Ecological Intensification of Agriculture*. 11th ed. Vol. 53. New York: McGraw-Hill Education.

- Suwarno, Suwandi, & Sholichah, M. (2022). Konservatisme Akuntansi dan Kinerja Perusahaan di Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 15(1), 19–30. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.22153>
- Tessa, C. dan Hartanto. 2016. "*Fraudulent Financial Reporting* Pengujian Teori Fraud Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia." Skripsi, 1(1), pp. 1–13.
- Tinambunan, Oka Septa & Januarti, Indira (2022). *Detection of F-Score Model on Fraudulent Financial Reporting with Fraud Pentagon Theory. Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan vol 12 no 1*. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i1.20605>
- Tuanakotta, T. M. (2014). Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif. Salemba Empat.
- Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas.
- Vidella, A., & Afiah, E. T. (2020). *Financial Stability, Financial Targets, Effective Monitoring, Rationalization dan Kecurangan Laporan Keuangan. Journal Revenue*, 01(01), 90–100.
- Vousinas, G. L. (2019). *Advancing Theory of Fraud: The S.C.O.R.E. Model. Journal of Financial Crime*, 136(4), 1–18. <https://doi.org/10.1108/JFC-122017-0128>
- Wahyuni, W., & Budiwitjaksono, G. S. (2017). Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 47. <https://doi.org/10.24912/ja.v21i1.133>
- Wang, Z., Chen, M.-H., Chin, C. L., & Zheng, Q. (2017). *Managerial ability, political connections, and fraudulent financial reporting in China. Journal of Accounting and Public Policy*, 36(2), 141–162.
- Watts, RL. (2003). *Conservatism in Accounting part I: Explanations and Implications. Journal of Accounting and Economics*, 207-221.
- Watts, RL. (2003). *Conservatism in Accounting part II: Evidence and Research Opportunities. Journal of Accounting and Economics*, 287-301.
- Widigdo, B. 2013. Bertambak Uang Dengan Teknologi Biocrete. Kompas Media Nusantara. Jakarta.
- Widyatama, W., & Setiawati, L. W. (2021). 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), 22–47. <https://doi.org/10.25170/balance.v17i1.2010>

- Wolfe, D. T., & Hermanson, D.R. (2004). *The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant. The CPA Journal*, 74(12), 38-42.
- Yang, D., Jiao, H., & Buckland, R. (2017). *The determinants of financial fraud in Chinese firms: Does corporate governance as an institutional innovation matter? Technological Forecasting and Social Change*, 125 (August 2015), 309–320.
<https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.06.035r>
- Yuliana, R., & Santoso, A. B. (2019). *Fraudulent Financial Reporting dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya di Indonesia*. Jurnal Akuntansi Multiparadigma, 10(2), 347–362.
- Yulianti, Y., Pratami, S. R., Widowati, Y. S., & Prapti, L. (2019). *Influence of Fraud Pentagon toward Fraudulent Financial Reporting in Indonesia an Empirical Study on Financial Sector Listed in Indonesian Stock Exchange. International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(8), 237–242.
- Zack, G. M. (2013). Financial Statement Fraud. In *The Master Guide to Controllers' Best Practices*. <https://doi.org/10.1002/9781119723349.ch15>
- <https://ajaib.co.id/daftar-perusahaan-food-and-beverage-yang-terdaftar-di-bei/>
- <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>
- [https://www.idxchannel.com/infografis/data-sektor-usaha-yang-paling-terdampak pandemi-covid-19](https://www.idxchannel.com/infografis/data-sektor-usaha-yang-paling-terdampak-pandemi-covid-19)
- <https://www.indonesia.go.id/kategori/editorial/3154/kontribusi-pdb-terbesar-dari-sektor-mamin>
- <https://news.republika.co.id/berita/qg3hu3354/ppatk-ungkap-indikasi-fraud-dalam-kerugian-jiwasraya>.