



DAFTAR PUSTAKA

- (ACFE), A. of C.F.E. (2016) Fraud 101: What is Fraud? Available at: <https://www.acfe.com/fraud-resources/fraud-101-what-is-fraud> (Accessed: 1 March 2023).
- (ACFE), A. of C.F.E. (2017) Survei Fraud Indonesia 2016, Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). Jakarta. doi:10.1201/9781315178141-3.
- Agustinus, M., Muslimawati, N. and KumparanBisnis (2019) Fakta-Fakta Skandal Laporan Keuangan Garuda, Kumparan Bisnis. Available at: <https://kumparan.com/kumparanbisnis/fakta-fakta-skandal-laporan-keuangan-garuda-1rMwNVMNWKZ/full> (Accessed: 24 January 2023).
- Amarakamini, N.P. and Suryani, E. (2019) 'PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2016 DAN 2017', Jurnal Akuntansi Media Riset Akuntansi dan Keuangan, 7(2), pp. 125–136.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) (2002) 'Consideration of fraud in a financial statement audit. Statement on Auditing Standards No. 99.', October [Preprint].
- Angeline, A. and Meiden, C. (2019) 'Corporate Governance Dan Manajemen Laba Pada Beberapa Penelitian Skripsi Perguruan Tinggi, Studi Meta Analisis', Equity, 21(1), pp. 35–48. doi:10.34209/equ.v21i1.630.
- Annisa, N. (2017) Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Beneish M-Score Model pada Perusahaan Perdagangan Eceran yang Terdaftar di BEI Tahun 2014, Universitas Negeri Yogyakarta.
- Aprilia, A. (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), p. 101. doi:10.17509/jaset.v9i1.5259.
- Arens, A.A. et al. (2021) Auditing and Assurance Services, 17th Global Edition.
- Aud and CNNIndonesia (2021) General Electric Bakal Pecah Jadi 3 Perusahaan, CNN Indonesia. Available at: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20211110100023-92-719058/general-electric-bakal-pecah-jadi-3-perusahaan> (Accessed: 24 January 2023).
- Ayem, S., Wardani, D.K. and Mas'adah, L. (2022) 'Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Statement dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi', Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah, 5(2), pp. 911–930. doi:10.47467/alkharaj.v5i2.1355.
- Basmar, N.A. and Ruslan, R. (2021) 'Analisis Perbandingan Model Beneish M Score dan Fraud Score dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan', SEIKO : Journal of Management & Business, 4(2), pp. 428–440. doi:10.37531/sejaman.v4i2.1439.
- Beneish, M.D. (1999) CFA Institute The Detection of Earnings Manipulation, Financial Analysts Journal.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta dilindungi IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- Bwarleling, T.H. (2017) 'Pendeteksian Fraud dengan Hukum Benford', *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 4(2), pp. 56–74.
- Christian, N., Basri, Y.Z. and Arafah, W. (2019) 'ANALYSIS OF FRAUD PENTAGON TO DETECTING CORPORATE FRAUD IN INDONESIA', *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 3(08), pp. 1–13.
- Cooper, D.R. and Pamela S Schindler (2014) *Business Research Methods*. 12th edn, McGraw-Hill Education. 12th edn. New York. doi:10.1109/arms.1991.154456.
- Cressey, D.R. (1953) *Other People's Money a Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe, Ill., Free Press.
- Damayanti, A. and DetikFinance (2020) *Diduga Manipulasi Laporan Keuangan, GE Didenda Rp 2,8 T*, Detik Finance. Available at: <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-5289429/diduga-manipulasi-laporan-keuangan-ge-didenda-rp-28-t> (Accessed: 24 January 2023).
- Dechow, P.M. et al. (2011) 'Predicting Material Accounting Misstatements', *Contemporary Accounting Research*, 28(1), pp. 17–82. doi:10.1111/j.1911-3846.2010.01041.x.
- Eisenhardt, K.M. (1989) 'Agency Theory: An Assessment and Review', *Academy of Management*, 14(1), pp. 57–74.
- Erny, N. et al. (2015) 'Meta-Analysis: Corporate Governance dan Manajemen Laba di Indonesia', *Simposium Nasional Akuntansi XVIII [Preprint]*, (2003).
- Ghandur, D.I., Sari, R.N. and Anggraini, L. (2019) 'ANALISIS FRAUD PENTAGON DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN', *Jurnal Akuntansi Media Riset Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), pp. 26–40.
- Himawan, F.A. and Wijanarti, R.S. (2020) 'ANALISIS PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2014 - 2018', *Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), pp. 137–154.
- Howarth, C. (2012) 'The Mind Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements'.
- Hunter, J.E. and Schmidt, F.L. (2004) *Methods of Meta-Analysis: Correcting Error and Bias in Research Findings*. 2nd edn. London: SAGE Publication.
- IAI (2015) PSAK Revisi 2015. Revisi 201.
- Indriani, N. and Rohman, A. (2022) 'Fraud Triangle dan Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Model Beneish M-Score', *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(1), pp. 85–104. doi:10.24167/jab.v20i1.4367.
- Jaunanda, M. and Silaban, D.P. (2020) 'Pengujian Fraud Pentagon Terhadap Resiko Financial Fraudulent Reporting', *Ultima Management: Jurnal Ilmu Manajemen*, 12(2), pp. 147–158. doi:10.31937/manajemen.v12i2.1581.
- Jaunanda, M et al. (2020) 'ANALISIS PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING MENGGUNAKAN BENEISH MODEL', *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 1(1), pp. 80–98.
- Jensen, M. and Meckling, W. (1976) 'Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs,

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

and ownership structure', *The Economic Nature of the Firm: A Reader*, Third Edition, pp. 283–303. doi:10.1017/CBO9780511817410.023.

- Kumia, A.A. and Anis, I. (2017) 'Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Simposium Nasional Akuntansi XX', *Simposium Nasional Akuntansi XX*, pp. 1–30.
- Makowski, D., Piraux, F. and Brun, F. (2019) *From Experimental Network to Meta-analysis Methods and Applications with R for Agronomic and Environmental Sciences*, France: Springer Nature B.V.
- Marcella, A.J. and Guillossou, F. (1959) *Cyber Forensics From Data to Digital Evidence*, John Wiley & Sons, Inc. Canada.
- Mumpuni, P.N.D. and Jatningsih, D.E.S. (2020) 'Deteksi Kecurangan Pada Badan Usaha Milik Negara: Pendekatan Fraud Pentagon Theory', *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology [Preprint]*.
- Oktarianisa, S. and CBNCIndonesia (2019) *General Electric Diduga Manipulasi Laporan Keuangan US\$ 38M*, CBNC Indonesia. Available at: <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190816121319-4-92493/general-electric-diduga-manipulasi-laporan-keuangan-us--38-m> (Accessed: 24 January 2023).
- Puspita, A.F., Pusposari, D. and Firmanto, Y. (2021) 'Apakah Teori Fraud Pentagon Relevan Dalam Mendeteksi Penggelapan Pajak?', *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(3), pp. 531–546. doi:10.21776/ub.jamal.2021.12.3.30.
- Puspitaningrum, M.T., Taufiq, E. and Wijaya, S.Y. (2019) 'PENGARUH FRAUD TRIANGLE SEBAGAI PREDIKTOR KECURANGAN', 21(1), pp. 77–88.
- Rachmi, F.A., Supatmoko, D. and Maharani, B. (2020) 'Analisis Financial Statement Fraud Menggunakan Beneish M-Score Model Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Analysis of Financial Statement Fraud Using Beneish M-Score Model for Mining Companies Listed in Indonesian Stock Exc', *e-Journal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, VII(1), pp. 7–12.
- Retnawati, H. et al. (2018) *Pengantar Meta Analisis*. 1st edn, Pengantar Meta Analisis. 1st edn. Edited by E. Apino. Yogyakarta: Parama Publishing.
- Rezianti, M.A. et al. (2022) 'Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting', *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 10(3), pp. 471–490. doi:10.17509/jrak.v10i3.43463.
- Rukmana, H.S. (2018) 'Pentagon Fraud Effect on Financial Statement Fraud and Firm Value', *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 16(5), pp. 118–122.
- Sanulika, A. and Hidayati, W.N. (2021) 'Analisis Perbandingan Fraud Pentagon dengan Beneish Ratio dalam Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting dengan Opini Audit sebagai Variabel Moderating', *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 9(1), p. 1. doi:10.32493/jiaup.v9i1.4399.
- Siddiq, F.R. et al. (2016) 'Fraud Diamond Dalam Financial', *Bisnis*, 4(2), pp. 98–114.
- Siddiq, R.F., Achyani, F. and Zulfikar (2017) 'Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud', *Seminar Nasional dan the 4Th Call for Syariah Paper*, (ISSN 2460-



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- 0784), pp. 1–14.
- Skousen, C.J., Smith, K.R. and Wright, C.J. (2009) ‘Detecting and predicting financial statement fraud: The effectiveness of the fraud triangle and SAS No. 99’, *Advances in Financial Economics*, 13(99), pp. 53–81. doi:10.1108/S1569-3732(2009)0000013005.
- Steven and Meiden, C. (2020) ‘Fraud Triangle terhadap Financial Statement Fraud’, *Jurnal Unjani*, 17(2), pp. 61–80.
- Vousinas, G.L. (2019) ‘Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model’, *Journal of Financial Crime*, 26(1), pp. 372–381. doi:10.1108/JFC-12-2017-0128.
- Wahyuni and Budiwitjaksono, G.S. (2017) ‘FRAUD TRIANGLE SEBAGAI PENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN’, *Jurnal Akuntansi*, XXI(01), pp. 47–61.
- Wahyuni, W. and Budiwitjaksono, G.S. (2017) ‘FRAUD TRIANGLE SEBAGAI PENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN’, *Jurnal Akuntansi*, 21(1), p. 47. doi:10.24912/ja.v21i1.133.
- Widyaningsih, A., Himmawan, A. and Nugroho, D. (2022) ‘Mendeteksi Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Model Beneish M-score pada Perusahaan Manufaktur’, *SEIKO : Journal of Management & Business*, 5(2), pp. 2022–384.
- William R Scott (2015) ‘Agency Theory (William R Scott) Dalam’, *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), pp. 1689–1699.
- Wolfe, D.T. and Hermanson, D.R. (2004) ‘The FWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. (2004) “The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant”, *The CPA Journal*, 74(12), pp. 38–42. doi: DOI:raud Diamond : Considering the Four ElemWolfe, D. T. and Hermanson, D. R.’, *The CPA Journal*, 74(12), pp. 38–42.
- Y., Prima & Suryani, Elly, A. (2018) ‘Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Manajemen Laba (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014- 2016)’, *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 10(No. 1).
- Yusmin, E. and Riyanti, S. (2011) ‘Meta – analisis efektivitas remediasi terhadap hasil belajar matematika siswa’, pp. 1–11.
- Yuvinn, V. and Sormin, P. (2022) ‘PENGARUH FRAUD PENTAGON DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD BENEISH MODEL’, *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 2(1), p. 41. doi:10.24912/jka.v2i1.18124.
- Zahra Anggreini, S. and Himmawan D. N, A. (2022) ‘Pentagon theory dan model beneish M-score’, *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(2), pp. 965–973. doi:10.32670/fairvalue.v5i2.2342.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.