

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2020). *Report to the Nations*.
- Adherian Kurnia, A., & Anis, I. (2017). *Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Simposium Nasional Akuntansi XX*.
- Adrian Kayoi, S. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Statement Fraud Ditinjau dari Fraud Triangle pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(4), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Afiah, E. T., & Aulia, V. (2020). Financial Stability, Financial Targets, Effective Monitoring Dan Rationalization Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 90–100. <https://doi.org/10.46306/rev.v1i1.9>
- Aiman, A. M. (2022). *The Relationship Between Perceived Pressure, Perceived Opportunity, Perceived Rationalization and Fraud Tendency Among Employees: A Study From The People's Trust in Malaysia*. 17(17), 23–43. <https://doi.org/10.2478/sbe-2022-0023>
- Amirah, N., Azhari, N., Hasnan, S., & Sanusi, Z. M. (2020). *The Relationships Between Managerial Overconfidence , Audit Committee , CEO Duality and Audit Quality and Accounting Misstatements*. 11(3), 18–30. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n3p18>
- 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), 101. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5259>
- Aprilia, R. (2022). *Analisis Kecurangan Laporan Keuangan melalui Fraud Hexagon* (Vol. 15, Issue 2).
- Aviantara, R. (2023). Scoring the Financial Distress and The Financial Statement Fraud of Garuda Indonesia with «DDCC» as The Financial Solutions. *Journal of Modelling in Management*, 18(1), 1–16. <https://doi.org/10.1108/JM2-01-2020-0017>
- 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). In *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah* (Vol. 13, Issue 1).
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24–36. <https://doi.org/10.2469/faj.v55.n5.2296>
- Beneish, M. D., Lee, C. M., Craig Nichols, D., Hribar, P., Salamon, J., Trzincka, C., Bhojraj, S., Givoly, D., Lakonishok, J., Lang, M., Leone, A., Morton, R.,

- Swaminathan, B., von Hippel, P., Yehuda, N., & Zhang, X. (2012). *Fraud Detection and Expected Returns*. <http://ssrn.com/abstract=1998387>Electroniccopyavailableat:<https://ssrn.com/abstract=1998387>Electroniccopyavailableat:<http://ssrn.com/abstract=1998387>
- Bujaki, M., Lento, C., & Sayed, N. (2019). Utilizing Professional Accounting Concepts to Understand and Respond to Academic Dishonesty in Accounting Programs. *Journal of Accounting Education*, 47, 28–47. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2019.01.001>
- Chaney, P. K., Faccio, M., & Parsley, D. (2011). The quality of accounting information in politically connected firms. *Journal of Accounting and Economics*, 51(1–2), 58–76. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2010.07.003>
- Christian, N., & Visakha, B. (2021). *Analisis Teori Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraud pada Laporan Keuangan Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. 1(1), 1325–1342.
- Coordinating Ministry for Economic Affairs of the Republic of Indonesia. (2022). *Menko Airlangga: Inovasi dan Kreativitas Industri Properti untuk Hasilkan Produk Berkualitas, Berkelanjutan, dan Bertanggung Jawab*. <https://ekon.go.id/publikasi/detail/4514/menko-airlangga-inovasi-dan-kreativitas-industri-properti-untuk-hasilkan-produk-berkualitas-berkelanjutan-dan-bertanggung-jawab>
- Core, J. E., Holthausen, R. W., & Larcker, D. F. (1999). *Corporate governance , chief executive officer compensation , and firm performance*. 51.
- Cressey, D. R. (1953). Other People's Money; A Study of The Social Psychology of Embezzlement. In *Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement*. Free Press.
- Damayani, F., Wahyudi, T., & Yuniatie, E. (n.d.). *Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016*.
- Dellaportas, S. (2013). Conversations with inmate accountants : Motivation , opportunity and the fraud triangle. *Accounting Forum*, 37(1), 29–39. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2012.09.003>
- Desviana, Basri, Y. M., & Nasrizal. (2020). Analisis Kecurangan pada Pengelolaan Dana Desa dalam Perspektif Fraud Hexagon. *Guepedia*, 3(1), 50–73.
- Dewi, K., & Anisykurlillah, I. (2021). *Analysis of the Effect of Fraud Pentagon Factors on Fraudulent Financial Statement with Audit Committee as Moderating Variable*. 10(1), 39–46. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i1.44520>
- Dinasmara, C. K., & Adiwibowo, A. S. (2020). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish M-Score Dan Prediksi Kebengkrutan Menggunakan Altman Z-Score ( Studi Empiris pada Perusahaan yang

Termasuk dalam Indeks LQ – 45 Tahun 2016 – 2018 ). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9(3), 1–15.

Dorris, B. (2018). *Report to The Nation*.

Dwi Ayuningtyas. (2019). *Lapkeu 2018 Tak Jelas, Bakrieland Didenda BEI Rp 150 Juta*. Cnbcindonesia.Com.  
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190701104106-17-81765/lapkeu-2018-tak-jelas-bakrieland-didenda-bei-rp-150-juta>

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>

Fernando Pasaribu, R. B., & Kharisma, A. (2018). Fraud Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Triangle. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 53.  
<https://doi.org/10.21460/jrak.2018.141.299>

Hendang Tanusdjaja, C. F. (2020). Pengaruh Faktor-Faktor Tertentu Terhadap Fraudulent Financial Statement Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(4), 1745. <https://doi.org/10.24912/jpa.v2i4.9370>

Hendiranto, S., Dara, N., & Masturo. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Financial Statement Fraud. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah ...*, 10(2), 1195–1206.  
<https://jurnal.unived.ac.id/index.php/er/article/view/2770%0Ahttps://jurnal.unived.ac.id/index.php/er/article/download/2770/2405>

Herawati, N. (2017). Accounting and Finance Review The Comparison of Two Data Mining Method to Detect Financial Fraud in Indonesia. *Acc. Fin. Review*, 2(1), 1–8. <https://ssrn.com/abstract=3000178>

Himawan Albertus, F. A. K. (2019). Analisis Pengaruh Financial Stability, Ineffective Monitoring Dan Rationalization Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Trianglepada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(2), 162–188. <https://ibn.e-journal.id/index.php/ESENSI/article/view/166>

IAI. (2016). Kerangka Konseptual Pelaporan keuangan. *Dewan Standar Akuntansi Keuangan*, 1–40. [http://iaiglobal.or.id/v03/files/file\\_berita/ED\\_KerangkaKonseptual\\_Web.pdf](http://iaiglobal.or.id/v03/files/file_berita/ED_KerangkaKonseptual_Web.pdf).

Ijudien, D. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri, dan Tekanan Eksternal terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 82. <https://doi.org/10.33603/jka.v2i1.1247>

Isalati, N. S., Azis, M. T., Hadiwibowo, I., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Cirebon, U. M. (2023). *Deteksi Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Hexagon*. 7(2020), 11–30.

- Jaya, I. M. L. M., & Poerwono, A. A. A. (2019). Pengujian Teori Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Akuntabilitas*, 12(2), 157–168. <https://doi.org/10.15408/akt.v12i2.12587>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://ssrn.com/abstract=94043> Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=94043> <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Kartikawati, T. S., Mahyus, M., & Zulfikar, Z. (2020). Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting dengan Menggunakan Beneish Model. *Jurnal Ekonomi Dan Sosial*, 16(1), 20–36.
- Komang, N., Yulistyawati, A., Suardikha, I. M. S., & Sudana, I. P. (2019). *The Analysis of The Factor That Causes Fraudulent Financial Reporting With Fraud Diamond*. 23(1), 1–10.
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon Theory. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 753–767. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i3.735>
- Larum, K., Zuhroh, D., & Subiyantoro, E. (2021). Anti Fraud dan Whistleblowing Intention: Peran Intensitas Moral dan Pengambilan Keputusan Etis. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 95–106. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.5957>
- Latan, H., & Temalagi, S. (2013). *Analisis Multivariate Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program IBM SPSS 20.0 (1st ed)*. Alfabeta.
- Lestari, M. I., & Florensi, V. (2022). Deteksi Fraudulent Financial Statement: Pengujian Dengan Analisis Proksi Fraud Triangle. *Jurnal Bina Akuntansi*, 9(1), 107–125. <https://doi.org/10.52859/jba.v9i1.201>
- Lestari, U. P., & Jayanti, F. D. (2021). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Pentagon. In *Jurnal Proaksi* (Vol. 8, Issue 1). <https://doi.org/10.32534/jpk.v8i1.1491>
- Luh Putu, N., Uttari, P., Budiarta, I. K., & Bambang, H. (n.d.). Fraud Diamond Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting ( Study on Indonesian Capital Market ). 2019, 84–95.
- Maccarthy, J. (2017). Using Altman Z-score and Beneish M-score Models to Detect Financial Fraud and Corporate Failure: A Case Study of Enron Corporation. *International Journal of Finance and Accounting*, 6(6), 159–166. <https://doi.org/10.5923/j.ijfa.20170606.01>
- Maharani, I. A. S., & Putra, I. M. P. D. (2022). Reaksi Pasar Terhadap Penerapan Kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar Tahap I Perusahaan Sektor Kesehatan BEI. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(4), 1069.

<https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i04.p18>

- Mintara, M. B. M., & Hapsari, A. N. S. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 35–58. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p35-58>
- Mirfazli, E., Georgieva, D. V., Sastrodiharjo, I., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2019). *Business Ethics in Providing Financial Statements : The Testing of Fraud Business Ethics in Providing Financial Statements : The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia*. 3(October). [https://doi.org/10.21272/bel.3\(3\).68-77.2019](https://doi.org/10.21272/bel.3(3).68-77.2019)
- 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/kompak/page61>
- Mumpuni, P. N. D., & Jatiningsih, D. E. S. (2020). Deteksi Kecurangan Pada Badan Usaha Milik Negara: Pendekatan Fraud Pentagon Theory. In *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*. <https://etd.umy.ac.id/id/eprint/242/1/HalamanJudul.pdf>
- Nadziliyah, H., & Primasari, N. S. (2022). *Analisis Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi*. 2(1), 21–39. <https://doi.org/10.47153/afs21.2702022>
- Nilzam, S. P. (2020). *Analisis Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Pentagon dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*.
- 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), 1–11. <https://doi.org/10.24929/jafis.v2i2.1661>
- Novarina, D., & Nur Triyanto, D. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 10(2), 182–193. <https://doi.org/10.29103/jak.v10i2.7352>
- Nurardi, D. S., & Wijayanti, R. (2021). Determinan Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Hexagon Model (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode II Agustus-Januari 2016-2019). *The 13th University Research Colloquium 2021*, 2019(3), 430–441.
- Nurchoiranisa, N., Nuraina, E., & Styaningrum, F. (2020). *Deteksi Financial Statement Fraud dengan Menggunakan Fraud Pentagon Theory pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI*. 1(1), 1–17.

- Octani, J., Dwiharyadi, A., & Djefris, D. (2021). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020. *Jabei*, 1(1), 36–49.
- Omukaga, K. O. (2021). 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>
- Pamungkas, I. D., Ghozali, I., & Achmad, T. (2018). A pilot study of corporate governance and accounting fraud: The fraud diamond model. *Journal of Business and Retail Management Research*, 12(2), 253–261. <https://doi.org/10.24052/jbrmr/v12is02/apsocgaaffdm>
- Permatasari, D. (2021). Fraud Pentagon Sebagai Alat Pendeteksi Financial Statement Fraud: Literatur Review. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 6(4), 1.
- Preicilia, C., Wahyudi, I., & Preicilia, A. (2022). Analisa kecurangan laporan keuangan dengan perspektif teori Fraud Hexagon. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1467–1479. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2476>
- Purwaningtyas, N. A., & Ayem, S. (2021). Analisis Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 29(1), 69–91. <https://doi.org/10.32477/jkb.v29i1.239>
- Putra, A. N., & Dinarjito, A. (2021). The Effect of Fraud Pentagon and F-Score Model in Detecting Fraudulent Financial Reporting in Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 247. <https://doi.org/10.24843/jiab.2021.v16.i02.p05>
- Putra, W. M. (2019). *Analysis of Financial Fraud Using The Fraud Diamond Model with Corporate Governance as The Moderating Variable*. 102(Icaf), 163–169.
- Putri, S. Y., & Wilasittha, A. A. (2021). *Perkembangan Fraud Theory dan Relevansi dalam Realita*. 1(2), 726–735.
- PwC. (2022). *Covid-19: The Potential of Increased Fraud and Economic Crime*. <https://www.pwc.com/gx/en/issues/crisis-solutions/covid-19/increased-fraud-economic-crime.html>
- Rachma Khairunnisa, B., & Setiawati, E. (2022). Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. *Seminar Nasional Pariwisata Dan Kewirausahaan (SNPK)*, 1. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)
- Rahmawati, A. S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap

- Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Tangible Journal*, 4(2), 202.
- Ramírez-orellana, A., Martínez-romero, M. J., & Mari, T. (2017). *Measuring fraud and earnings management by a case of study : Evidence from an international family business*.
- Ramos, M. J., & West, L. (2011). *Fraud Detection in a GAAS Audit : SAS No. 99 Implementation Guide*. [https://egrove.olemiss.edu/aicpa\\_guides](https://egrove.olemiss.edu/aicpa_guides)
- Rezaee, Z., & Riley, R. (2010). Financial Statement Fraud Prevention and Detection (2nd ed). In *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยอีสเทิร์นเอเซีย* (Vol. 4, Issue 1).
- Riskiani, H., & Yanto. (2020). Pengaruh Financial Stability, Ukuran Perusahaan, Kondisi Industri Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan yang Bergerak dibidang Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2019. *Jurnal Rekognisi Akuntansi*, 4(2), 101–116.
- Ristianingsih, I. (2017). *Telaah Konsep Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Perilaku Fraud di Perguruan Tinggi*. Jember.
- Rizqi, A., & Purwanto, A. (2022). Pengaruh Elemen-Elemen Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Bumn Listing Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Rukoyah, S., & Fadhillah, N. H. (2022). *Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting pada Perusahaan Perdagangan, Jasa & Investasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2019* (Vol. 1, Issue 1).
- Sabatian, Z., & Hutabarat, F. M. (2020). *The Effect of Fraud Triangle In Detecting Financial Statement Fraud*. 10(3), 231–244.
- Sabrina, O. Z., Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2020). *Pengaruh Koneksitas Organ Corporate Governance , Ineffective Monitoring dan Manajemen Laba terhadap fraudulent financial reporting ( The effect of corporate governance , ineffective monitoring and earnings management concept on fraudulent financial report*. 1(2), 109–122.
- Sagala, S. G., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Fraudulent Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 245–259. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3956>
- Santoso, S. (2015). *Menguasai Statistik Multivariat*. PT Elex Media Komputindo.
- Sari, M. R., & Rofi, M. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Memotivasi Kecurangan Laporan Keuangan. *Journal of Management and Business Review*, 17(1), 79–107. <https://doi.org/10.34149/jmbr.v17i1.202>
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). *Financial Statements Fraud dengan*

*Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan pada Perusahaan Terbuka di Indonesia* 26.

- Sasongko, N., & Wijyantika, S. Fitriana. (2019). Faktor Resiko Fraud terhadap Fraudulent Financial Reporting. *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, Vol.4 No.1*, 67–76.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business. A Skill Building Approach* (7th ed.). *New York: John Wiley and Sons*, 1–200.
- Septriani, Y., & Desi Handayani, dan. (2018). *Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon*. 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.
- Situngkir, N. C., & Triyanto, D. N. (2020). Detecting Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Score Model and Fraud Pentagon Theory : Empirical Study of Companies Listed in the LQ 45 Index. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 23(03), 373–410. <https://doi.org/10.33312/ijar.486>
- 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. In M. Hirschey, K. John, & A. K. Makhija (Eds.), *Corporate Governance and Firm Performance* (Vol. 13, pp. 53–81). Emerald Group Publishing Limited. [https://doi.org/10.1108/S1569-3732\(2009\)0000013005](https://doi.org/10.1108/S1569-3732(2009)0000013005)
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (19th ed).
- Sugiyono. (2015). *Statistika Untuk Penelitian*.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*.
- Susanto, T. D. (2020). Metode Penelitian STUDI KASUS (Case Study). In *Notes.Its.Ac.Id/*. <https://notes.its.ac.id/tonydwisusanto/2020/08/30/metode-penelitian-studi-kasus-case-study/>
- Susianti, N. K. D., & Yasa, I. B. A. (2015). Pengaruh Variabel Fraud Triangle Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Valid*, 12(4), 417–428.
- Tanuwijaya, V. (2022). *Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Fraudulent Financial Statement Terindeks Kompas100 di Bursa Efek Indonesia*.
- Tessa G, C., & Harto, P. (2016). Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi*, 1–21. [file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia.pdf](file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Pengujian%20Teori%20Fraud%20Pentagon%20Pada%20Sektor%20Keuangan%20dan%20Perbankan%20di%20Indonesia.pdf)



- Tiapandewi, N. K. Y., Suryandari, N. N. A., & Susandaya, G. B. A. (2020). *Dampak Fraud Triangle dan Komite Audit terhadap Kecurangan Laporan Keuangan*.
- Tiffani, L., & Marfuah, M. (2015). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangle pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 112–125. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art3>
- Trianto, A. (2017). *Analisis Laporan Keuangan Sebagai Alat Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan pada PT. Bukit Asam (PERSERO) Tbk Tanjung Enim*.
- Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perbankan Di Indonesia Yang Terdaftar Di Bei. *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 399–418. Fraud, Fraud Pentagon, Fraudulent Financial Reporting
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372–381. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2017-0128>
- Wang, B., Li, Y., Xuan, W., & Wang, Y. (2022). Internal Control, Political Connection, and Executive Corruption. *Emerging Markets Finance and Trade*, 58(2), 311–328. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2021.1952069>
- 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*. 17(1), 22–47.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud*. <https://digitalcommons.kennesaw.edu/facpubs>
- 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, 309–320. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2017.06.035>
- Yanti, L. D., & Riharjo, I. B. (2021). Pendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon Theory. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–23.