

DAFTAR REFERENSI

- ACFE Indonesia. 2020. Survey Fraud Indonesia 2019. Diakses secara online : [https:// acfe-indonesia.or.id/ wp-content/ uploads/ 2020/07/ Surveifraud-Indonesia-2019.pdf](https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2020/07/Surveifraud-Indonesia-2019.pdf).
- Aliyah, B. J., & Hermanto, S. B. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 9, No. 11.
- Angraini, A., & Huda, S. (2024). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Good Corporate Governance, Dan Voluntary Disclosure Terhadap Cost Of Equity Capital Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023. *Edunomic Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 12(2), 212-220.
- Annafi, G. D., & Yudowati, S. P. (2021). Analisis Financial Distress, Profitabilitas Dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 4(3), 1–8.
- Aprialdi, F., & Koerniawan, K. A. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2021). *eProceedings of Management*, 11(1).
- Ardyaningsih, N., & Oktarina, D. (2022). Pengaruh Kinerja Lingkungan, Kepemilikan Publik Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Environmental Disclosure. *Jurnal Akuntansi Akunesa*, 11(1), 49–59.
- Arifin, B., Nofianti, N., & Kautsar, H. F. (2016). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, Nilai Pasar, Dan Pemanfaatan Aset Terhadap Financial Statement Fraud. *Tirtayasa Ekonomika*, 11, 255-277.
- Assosiation of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2010). Report on the Nation on Occupational Fraud & Abuse.
- Atin, T., & Pujiono. (2022). Analisis Laba Model Jones Dimodifikasi Untuk Keputusan Investasi Pada Sektor Agrikultur Di Bei Setelah Implementasi Full Ifrs. *Riset & Jurnal Akuntansi*, Vol.6, No. 3.
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation Messod D. Beneish June 1999 Comments Welcome. *Financial Analysts Journal*, 5(June), 24–36.
- Brigham, Eguene F., Dan Houston, Joel F. (2006). Dasar-Dasar Manajemen Keuangan. Edisi Sepuluh. Alih Bahasa Ali Akbar Yulianto. Penerbit Salemba Empat. Jilid 1. Jakarta.

- Cori. D (2019). Unsur Penipuan (Fraud) Atas Rekayasa Laporan Keuangan Garuda Indonesia, Terbukti. <https://Nusantaranews.Co/Unsur-Penipuan-Fraud-Atas-Rekayasa-Laporan-Kuangan-Garuda-Indonesia-Terbukti>,
- Dewi, Y. S., & Subardjo, A. (2020). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Mekanisme Good Corporate Governance Dan Kinerja Keuangan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, Vol. 9, No. 11.
- Fadhilah, N. H., Agustin, T. S., Novitasari, S. A., Mulyadi, W., & Paulina, E. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Perspektif Fraud Pentagon. *Jurnal Aktiva : Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 92–109.
- Fauzi, A. (2024). Pengaruh Financial Target, Financial Stability, Profitabilitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021). *Soetomo Accounting Review*, 2(2)
- Felicia, C., & Tanusdjaja. H. (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.
- Fitriyani, D., & Nurhayati, N. (2020). Ukuran Perusahaan dan Agency Problem dalam Pelaporan Keuangan. *JIAK*.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23 (8th Ed.). *Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, I. (2020). 25 Teori Besar (Grand Theory) Ilmu Manajemen, *Akuntansi, Dan Bisnis*. Yoga Pratama.
- Hakim, A. A. & Zaitul (2022). Kajian Kecurangan Pelaporan Keuangan Dari Perspektif Fraud Diamond: Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, . 2–3.
- Handoko, B. L., & Natasya. (2019). Fraud Diamond Model For Fraudulent Financial Statement Detection. *International Journal Of Recent Technology And Engineering (Ijrte)*, 8(3), 6865–6872.
- Harrisy, G. R., & Murtanto. (2024). Pengaruh Fraud Pentagon Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 4(2), 1079–1090.
- Himawan, F. A., & 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), 137-154.

- Insight Kontan. (2021, Agustus 5). Tiga BUMN transportasi derita rugi ratusan miliar, Mind ID bukukan laba bersih. <https://insight.kontan.co.id/news/tiga-bumn-transportasi-derita-rugi-ratusan-miliar-mind-id-bukukan-laba-bersih>
- Ismawati, D. (2019). Analisis Fraud Pentagon Pada Financial Statement Fraud Menggunakan Beneish M-Score Dan F-score (*Doctoral dissertation, Universitas Peradaban*).
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal Of Financial Economics* 3, 305–360.
- Janrosl, V. S. J., & Yuliadi. (2019). Analisis Financial Leverage , Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(1), 40–46.
- Kardhianti, O. K., & Srimindarti, C. (2022). Pengaruh Manajemen laba dan good corporate governance terhadap kecurangan laporan keuangan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Spesial Issue 3), 961-981.
- Kartikasari, E., Dewi, A., & Sulton, M. (2022). Kepemilikan Manajerial Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Kebijakan Hutang Pada Perusahaan Manufaktur Si Bei Tahun 2016-2019. *Owner*, 6(1), 940–947.
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia. *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*, 30.
- Kontan.co.id. (2023, Maret 21). Pendapatan naik hampir 100%, Weha Transportasi (WEHA) berhasil cetak laba di 2022. <https://industri.kontan.co.id/news/pendapatan-naik-hampir-100-weha-transportasi-weha-berhasil-cetak-laba-di-2022>
- Kurniawan, A. A., Hutadjulu, L. Y., & Simanjuntak, A. M. A. (2021). Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 15(1), 1–14.
- Kurniawan, I. S. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Leverage Perusahaan Terhadap Environmental Disclosure. *Forum Ekonomi*, 21(2), 165–171.
- Kusumawati, E., Yulianto, I. P., & Putri, E. (2021). Pentagon Fraud Analysis In Detecting Fraudulent Financial Reporting. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 6(1), 78–93.
- Milasari, W., & Ratmono, D. (2019). Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting (FFR) Menggunakan Rasio-Rasio Keuangan. *Diponegoro. Journal of Accounting*, 8(1), 1–10.
- Monica, A., & Muslim, R. Y. Pengaruh Corporate Governance Terhadap

- Kecurangan Laporan Keuangan. *Abstract Of Undergraduate Research, Faculty Of Economics, Bung Hatta University*, 23(1).
- Morisca, A. M. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Reputasi Auditor Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Property And Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Periode Tahun 2017-2019. *Global Accounting*, 1(1), 71-75.
- Nanda, V. E. (2022). Pengaruh Perencanaan Pph Badan Terhadap Manajemen Laba (Studi Kasus Pada Cv Serba Guna Elektronik) (*Doctoral Dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*).
- Nila Sari, P., Husadha, C., Studi Akuntansi, P., Ekonomi, F., Bhayangkara Jakarta Raya, U., & Studi Manajemen, P. (2020). Pengungkapan Corporate Governance Terhadap Indikasi Fraud Dalam Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (Jiam)*, 16(1).
- Nilzam, S. P. (2020). Analisis Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Pentagon. *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Trisakti*.
- Ningsih, Y., & Reskino, R. (2021). Determinants of Fraud Detection Financial Reporting with Company Size as a Moderation Variable. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 8(1), 121-134.
- Noviyanti, F. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kualitas, dan Independensi Komite Audit Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan BEI. *Journal of Economis, Business and Accounting*, 5, 738–754.
- Nugroho, A. & Suryandari, D. (2020). Pengaruh Agency Cost terhadap Manajemen Laba dengan Mekanisme GCG sebagai Moderasi. *JAMAL* Vol. 11(1).
- Nuraini & Faradina (2022). Pengaruh Mekanisme GCG terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *JAKD* Vol. 7(1).
- Nurdiana, I., & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Financial Distress, Female Ceo, Profitabilitas, Oppoutunity Dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 44–54.
- Nursafitri, D. P., Salesti, J., & Hati, R. P. (2023). Penggunaan Beneish M-Score Untuk Mendeteksi Kecenderungan Atas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi Dan Logistik Yang Terdaftar Di Bei. *Equilibiria: Jurnal Fakultas Ekonomi*, 10(1), 19-27.
- Nursiam, & Ghaisani, H. M. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan. *Seminar Nasional Ahmad Dahlan Accounting Fair (Snaf)*, 1–17.
- Pangestu. (2024). Pengaruh Environment Social Governance (ESG) Disclosure, Earning Quality dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Dengan Usia

Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Perusahaan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023).

- Pratiwi, A. S., Chanafi, N. F. C., & Satyabrata, P. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon Dan Kepemilikan Institusional Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 251–260.
- Pratiwi, R., & Khairani, S. (2022). Pengaruh Financial Target Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Property, Real Estate Dan Building Construction Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2021). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 12(1), 70–83.
- Priswita, F., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(4), 1705–1722.
- 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.
- Puspita, D. (2021). Pengaruh Peran Komite Audit, Pelaksanaan Tata Kelola Perusahaan Dan Whistleblowing System Terhadap Kecurangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Juripol*, 4(1), 178–183.
- Putra, A. S., Suryaputri, R. V., & Muliana, K. (2022). Pengaruh fraud diamond dan kepemilikan institusional terhadap pendeteksian kecurangan laporan keuangan dengan nature of industry dan financial leverage sebagai variabel kontrol. *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi dan kewirausahaan*, 13(3), 146-156.
- Putri, R.S. & Agustia, D. (2020). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan GCG terhadap Fraudulent Financial Reporting. *JAAI Vol. 24*(1).
- Ramadan, G. R., Prasetyo, O. F., Mujaddid, A., Masyudi, A. R., Mahdi, R. A., Junior, K. L., & Putra, Z. . (2021). Board Of Directors Gender Diversity And Real Earnings Management: Does Female Board Of Director Matter? *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 11(2), 306–320.
- Ramadhan, I., & Laksito, H. (2019). Peran Rasio Keuangan Sebagai Alat Analisi Untuk Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4).
- Ramadhani, N. (2020). Pengertian, Fungsi, Jenis Dan Contoh Rasio Profitabilitas. *Akseleran*.
- Resimasari, A. E., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Hidayat, I. (2023). Pengaruh Eksternal Pressure, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap

- Financial Statement Fraud. *Optimal Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 3(1), 13-25.
- Rezaee, Z. (2018). Corporate Governance In The Aftermath Of The Global Financial Crisis, Volume Iv: Emerging Issues In Corporate Governance (1st Ed.). *Business Expert Press*.
- Riyanti. (2024). Komite Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kesulitan Keuangan Dan Manajemen Laba Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jap*, 24(02), 1–9.
- Rizkiawan, M., & Subagio, S. (2023). Analisis Fraud Hexagon Dan Tata Kelola Perusahaan Atas Adanya Kecurangan Dalam Laporan Keuangan. *Integritas : Jurnal Antikorupsi*, 8(2), 269–282.
- Sabrina, O. Z., Midiastuty, P. P., & Suranta, E. (2020). Pengaruh koneksitas organ corporate governance, ineffective monitoring dan manajemen laba terhadap fraudulent financial reporting. *Jurnal akuntansi keuangan dan manajemen*, 1(2), 109-122.
- Safitri, A., Wijaya, K., & Ariyanti, R. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Tata Kelola Perusahaan, Dan Kualitas Laporan Keuangan. *Jaka (Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing)*, 1(1), 79–89.
- Sari, M.R. & Utami, W. (2021). Pengaruh Profitabilitas terhadap Manajemen Laba dalam Perspektif Teori Agensi. *JIAK*, Vol. 10(1).
- Sari, P. N., & Husadha, C. (2020). Pengungkapan Corporate Governance Terhadap Indikasi Fraud Dalam Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen*, 16(1), 46-56.
- Silalahi, L., & Sembiring, S. (2020). Pengaruh Laba Bersih, Total Arus Kas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Sektor Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan*, 47-70.
- Sinaga, Y. D., & Arief, A. (2023). Pengaruh Fraud Diamond Dan Good Corporate Governance Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2633–2642.
- Sinatraz, V., & Suhartono, S. (2021). Kemampuan Komisaris Independen Dan Kepemilikan Institusional Dalam Memoderasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 229.
- Siswanto, S. (2020). Pengaruh Faktor Tekanan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(4), 287–300.
- Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D (23rd Ed.). *Alfabeta, Bandung*.

- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (3rd ed.). Alfabeta, Bandung.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (ed. 29). Alfabeta, Bandung.
- Supriyanto, & Hendri, J. (2021). Analisis Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Kinerja Perseroan. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 246–269.
- Sutanto, H., Erlina, & Abubakar, E. (2019). The Effect of Firm Size, Firm Growth, Profitability and Capital Structure on Firm Value with Devident Policy as Intervening Variables in Telecommunication Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance*, 2(4), 1–13.
- Tamara Oca, Viandita, Dkk.2013. Pengaruh Debt Ratio, Price To Earning Ratio, Earning Per Share Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga Saham (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Brawijaya Malang*.
- Tangselpress.com. (2024, Juni 26). Keterkaitan kode etik profesi akuntansi dengan kasus fraud PT Garuda. <https://tangselpress.com/2024/06/26/keterkaitan-kode-etik-profesi-akuntansi-dengan-kasus-fraud-pt-garuda/>
- Tanjaya, A., & Kwarto, F. (2022). Tata Kelola Perusahaan Dalam Mengurangi Kecurangan Laporan Keuangan (Systematic Literature Review Dengan Metode Meta Sintesis). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(3), 312–332.
- Triani, I. (2020). Pengaruh Ukuran Kap, Ukuran Perusahaan Dan Anak Perusahaan Terhadap Audit Fee (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019) (*Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Jakarta*).
- Wahyuningrum, A. D., & Sunarto, S. (2023). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 6(1), 122-136.
- Widodo, A., & Syafruddin, M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Struktur Corporate Governance Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1–10.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian Dengan Fraud Diamond. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 21(1), 49–60.
- Yudiaatmaja, F. F. (2013). *Panduan praktis penelitian: Ekonomi dan bisnis*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Zidan, M. F. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Dan Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021). *Doctoral Dissertation, Universitas Islam Indonesia*.