

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., & Park, Y. (2000). The Effects Of Audit Committee Activity And Independence On Corporate Fraud. *Managerial Finance*, 26(11), 55–67.
- Ainul, W., Wan, A., Razali, M., & Arshad, R. (2014). Disclosure Of Corporate Governance Structure And The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 145, 243–253. Available at <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.06.032>
- Alam Ashari, K., Linda Y, H., & Aaron MA, S. (2020). Pengaruh Manajemen Laba Dan Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 15(1), 1–14.
- American Institute Of Certified Public Accountants. (2002). *Consideration Of Fraud In A Financial Statement Audit. Statement On Auditing Standards No. 99*. AICPA.
- Amerti, I. W., & Linda, A. O. (2021). Analisis Corporate Governance Terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal STIE Semarang*, 13(2).
- Amri, A., Sudrajat, J., & Riantono, I. E. (2020). The Effect Of Financial Target And Financial Stability On Fraudulent Financial Statements. *Journal of Critical Reviews*, 7(6), 692–699.
- Andayani, T. D. (2010). *Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Independen Terhadap Manajemen Laba (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)*.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurang Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- Archambeault, D. S. (2002). The Relation Between Corporate Governance Strength And Fraudulent Financial Reporting. *Department Of Accounting, School Of Business, Albany*.
- Ardiyani, S., & Utaminingsih, N. S. (2015). Analisis Determinan Financial Statement Melalui Pendekatan Fraud Triangle. *Accounting Analysis Journal*, 4(1), 1–10.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088–2116.
- Arief, W., & Muchamad, S. (2017). Pengaruh Pengungkapan Struktur Corporate

Governance Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 84–93.

Armstrong, C. S., Blouin, J. L., Jagolinzer, A. D., Larcker, D. F., & Armstrong, C. S. (2015). Corporate Governance, Incentives, and Tax Avoidance Christopher. *Journal of Accounting and Economics*. Available at <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2015.02.003>

Association of Certified Fraud Examiners. (2020). *Report To The Nation 2020 Global Study On Occupational Fraud And Abuse*. Available at <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>

Aulia, I., Fatmala, K., Putri, A. H., Pratiwi, A., & Muslim, A. P. (2020). Analisis Pengaruh Stabilitas Keuangan dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Pena*, 12(1), 1–8.

Aumeerun, B, Jugurnath, B, and Soondrum, H. (2016). Tax Evasion : Empirical Evidence From Sub-Saharan Africa. *Journal of Accounting and Taxation*, 8(7), 70–80. Available at <https://doi.org/10.5897/JAT2016.0225>

Ayu, S. A. D., & Kartika, A. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 8(1), 64–78. Available at <https://unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe9/article/view/7470>

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). Peraturan No. 1 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan. Available at https://www.bpk.go.id/assets/files/storage/2017/01/file_storage_1484641204.pdf.

Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan (BPKP). 2016. *Petunjuk Pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Desa*. Jakarta.

Badan Pengawas Pasar Modal (BAPEPAM). 2004. *Siaran Pers Badan Pengawas Pasar Modal*.

Bayagub, A., Zulfa, K., & Mustoffa, A. F. (2018). Analisis Elemen-Elemen Fraud Pentagon Sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1).

Beasley, M. S. (1996). Empirical Analysis The Of Board The Relation Of Financial Between Composition Statement Fraud. *The Accounting Review*, 71(4), 443–465.

Belay. (2007). *A Study on Effective Implementation of Internal Audit Function to Promote Good Governance in The Public Sector*.

- Bell, T. B., & Carcello, J. V. (2000). A Decision Aid For Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. *A Journal of Practice & Theory*, 19(1), 168–184. Available at <https://doi.org/10.2308/aud.2000.19.1.169>
- Brian, I., & Martani, D. (2014). Analisis Pengaruh Penghindaran Pajak Dan Kepemilikan Keluarga Terhadap Waktu Pengumuman Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan. *Finance and Banking Journal*, 1–15.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Manajemen, Ekonomi, Akuntansi*, 1205–1209.
- Bursa Efek Indonesia. 2017. <http://www.idx.co.id> diakses 10 Agustus 2021
- Cadbury Committee. (1992). *Report Of The Committee On The Financial Aspects Of Corporate Governance*. Gee.
- Chtourou, S. M., Bédard, J., & Courteau, L. (2001). Corporate Governance And Earnings Management. *Social Sciences and Humanities Research*, 4(April), 1–35.
- CNN Indonesia. (2019). Membedah Keanehan Laporan Keuangan Garuda Indonesia. Available at <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396/membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2018>
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, Dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1995). Detecting Earnings Management. *American Accounting Association Accounting*, 2(1), 193–225. Available at <https://doi.org/10.5694/j.1326-5377.1952.tb109167.x>
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996a). Causes And Consequences Of Earnings Manipulation: An Analysis Of Firms Subject To Enforcement Actions By The SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1–36.
- Dechow, P. M., Sloan, R. G., & Sweeney, A. P. (1996b). Causes And Consequences Of Earnings Manipulation: An Analysis Of Firms Subject To Enforcement Actions By The SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1), 1–36.
- Diany, Y. A., & Ratmono, D. (2014). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Pengujian Teori Fraud Triangle. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(1953), 1–9.
- Dyrengr, S. D., Hanlon, M., & Maydew, E. L. (2008). Long-Run Corporate Tax Avoidance. *The Accounting Review*, 83(1), 61–82.

- Effendi, M. A. (2009). *The Power of Good Corporate Governance: Teori Dan Implementasi*. Salemba Empat.
- El-Gammal, W., & Showeiry, M. (2012). Corporate Governance And Quality Of Accounting Information: Case Of Lebanon. *The Business Review*, 19(2), 310–315.
- Emirzon, J. (2007). *Prinsip-Prinsip Good Corporate Governance: Paradigma Baru Dalam Praktik Bisnis Indonesia*. Genta Press.
- Fama, E. F., & Jensen M.C. (1983). Separation Of Ownership And Control. *Journal Of Law And Economics*, 26.
- Forum, C. G. I. (2001). *Corporate Governance: Tata Kelola Perusahaan*. FCGI.
- G, C. T., & Harto, P. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–21.
- Ghozali, I. (2013). *Analisis Multivariat Dengan Menggunakan SPSS V.23*. Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Indarto, S. L. (2016). Fraud Diamond: Detection Analysis On The Fraudulent Financial Reporting. *Risk Governance & Control: Financial Markets & Institutions*, 6(4), 113–238.
- Halim, J., Meiden, C., & Tobing, R. L. (2005). Pengaruh Manajemen Laba Pada Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Termasuk Dalam Indeks Lq-45. *SNA VIII Solo, September*, 117–135.
- Hall, J. A., & Tommie, S. (2007). Audit dan Assurance Teknologi Informasi. In *Edisi Kedua*. Salemba Empat.
- Handayani, R. T. (2020). Pengujian Structure Corporate Governance Terhadap Fraudulent Financial Reporting Di Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(1), 53–64.
- Hanifa, S. I., & Laksito, H. (2015). Pengaruh Fraud Indicators Terhadap Fraudulent Financial Statement: Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listed Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2008-2013. *Diponegoro Journal of Accounting*, 04(04), 1–15.
- Hardika, N. S., & Darmayasa, N. (2011). Perencanaan Pajak Dari Aspek Rasio Total Benchmarking, Kebijakan Akuntansi, Dan Administrasi Sebagai Strategi Penghematan Pajak. *Jurnal Bisnis Dan Kewirausahaan*, 7(3), 162–169.
- Hassan. (2005). *Corporate Fraud - Responsibilities of The Board, Management and Auditors to Prevent and Deter Financial Crime*.

- Havizah, N. O. (2016). Deteksi Indikasi Penghindaran Pajak Menggunakan Fraud Diamond Theory. *Jurusan Akuntansi, 01(01)*, 1689–1699.
- Hendriksen, E. . (2000). *Accounting Theory*. Homewood Illinois.
- Ijudien, D. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi, 2(1)*, 82. Available at <https://doi.org/10.33603/jka.v2i1.1247>
- Ikatan, A. I. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat.
- Ikhsan, Arfan dkk. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Cita Pustaka Media.
- Ikhsan, Arfan dkk. (2018). *Teori Akuntansi*. Medan. Madenatera.
- Inayanti, S. N., & Sukirman. (2016). The Effect Of Factors In Fraud Diamond Perspective On Fraudulent Financial Reporting. *Accounting Analysis Journal, 5(3)*, 155–162.
- Institut, A. P. I. (2018). *Standard Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- 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, 2002*, 1–20.
- Ismiyanti, F., & Prastichia, C. (2015). Mekanisme Corporate Governance dan Kecurangan Laporan Keuangan. In *DeReMa (Development Research of Management) Jurnal Manajemen* (Vol. 10, Issue 2, pp. 200–226). Available at <https://doi.org/10.19166/derema.v10i2.171>
- Istikhanah. (2018). *Analisis Crowe's Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertanian Dan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indoneisa (BEI) Tahun 2014-2016)*.
- James Kessler. (2004). *Tax Avoidance Purpose And Section 741 Of The Taxes Act 1988*. British Tax Review. <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/artikel-dan-opini/perusahaan-cangkang-celengan-sapi-dan-tax-avoidance/>
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics, 3*, 305–360.
- Komite, N. K. G. (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*.
- Kumat, V. G. (2011). *Internal Audit*. Erlangga.
- Lou, Y., & Wang, M. (2009). Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Business &*

Economics Research, 7(2), 61–78.

- Manurung, D. T. H., & Hadian, N. (2013). Detection Fraud of Financial Statement with Fraud Triangle Keywords : Fraud Triangle , Financial Statement Fraud. *Proceedings of 23rd International Business Research Conference*. Available at <https://doi.org/10.13140/RG.2.1.1736.6806>
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Andi.
- Martantya, & Daljono; (2013). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Faktor Risiko Tekanan Dan Peluang (Studi Kasus pada Perusahaan yang Mendapat Sanksi dari Bapepam Periode 2002-2006). *Diponegoro Journal of AccountingOf Accounting*, 2(2), 1–12.
- Molida, R. (2011). *Pengaruh Financial Stability, Personal Financial Need Dan Ineffective Monitoring Pada Financial Statement Fraud Dalam Perspektif Fraud Triangle*.
- Nasution, M., & Setiawan, D. (2007). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–26.
- Norbarani, L. (2012). *Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Triangle Yang Diadopsi Dalam Sas No.99*.
- Nursiam, & Ghaisani, H. M. (2018). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan. *Seminar Nasional Ahmad Dahlan Accounting Fair (SNAF)*, 1–17.
- Okrayanti, T. Y., & Utomo, S. W. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 804–817.
- Pohan, C. A. (2017). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis*. Gramedia Pustaka Utama.
- Prajanto, A., & Pratiwi, R. D. (2016). The Impact Of Corporate Cultures And Financial Ratios On The Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 8(1), 39–52.
- Pratiwi, N. S., & Cahyadi, H. (2020). Pengungkapan Corporate Governance Terhadap Indikasi Fraud Dalam Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Manajemen (JIAM)*, 16(1), 46–56.
- Priantara, D. (2019). *Audit Forensic Dan Investigatif* (Jakarta). Mitra Wacana Media.
- Pulukadang Et Al. (2014). *Pengaruh Fraud Triangle Untuk Mendeteksi Tindak Kecurangan Laopran Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Di Bursa*

Efek Indonesia Periode 2010-2012.

- Putri, A. (2012). Kajian: Fraud (Kecurangan) Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 2.
- Putriasih, K. (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*, 1(3).
- Rachmawati, K. K., & Marsono. (2014). Pengaruh Faktor-Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle Terhadap Fraudulentfinancial Reporting (Studi Kasus Pada Perusahaan Berdasarkan Sanksi Dari Bapepam Periode 2008-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1–14.
- Rahmawati, M. (2014). *Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Financial Distress*.
- Reskino, R., & Anshori, M. F. (2016). Model Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Triangle. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 7(2), 256–269. Available at <https://doi.org/10.18202/jamal.2016.08.7020>
- Rezaee, Z. (2002). *Financial Statement Fraud: Prevention and Detection*. John Wiley and Sons, Inc.
- Rezaee, Z. (2005). Causes, Consequences, And Deterrence Of Financial Statement Fraud. *Critical Perspectives On Accounting*, 16, 277–298. Available at [https://doi.org/10.1016/S1045-2354\(03\)00072-8](https://doi.org/10.1016/S1045-2354(03)00072-8)
- Rezika. (2017). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance: Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2011- 2015*. Available at <http://repository.unpas.ac.id/15539/>
- Rustiarini, N. W., Suryandari, N. N. A., & Nova, I. K. S. (2016). Red Flags And Fraud Prevention On Rural Banks. *Buletin Ekonomi Moneter Dan Perbankan*, 19(2), 177–206. Available at <https://doi.org/10.21098/bemp.v19i2.629>
- Safiq, M., & Wike, S. (2019). The Effects Of External Pressures , Financial Targets And Financial Distress On Financial Statement Fraud. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 73, 57–61.
- Santoso, S. H. (2019). Fenomena Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 6(2), 173–200.
- Sawyer, B. Lawrence., E. Al. (2005). Internal Auditing. In *Edisi Kelima*. Salemba Empat.
- Schipper, K. (1989). *Commentary Katherine on Earnings Management*. *Accounting Horizon*.

- Scott, W. R. (2000). *Financial Accounting Theory*. In *Second Edition*. Prentice Hall.
- Selni, T. S. (2016). Pengaruh Financial Stability, External Pressure, Financial Targets, Ineffective Monitoring, Rationalization Pada Financial Statement Fraud Dengan Perspektif Fraud Triangle. *Faculty Of Economics Riau University*, 3(1), 664–678.
- 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*, 03(02), 1–12.
- Siladi, B. (2006). *The Role Of Non-Executive Directors In Corporate Governance : An Evaluation*.
- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2008). Detecting And Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness Of The Fraud Triangle And SAS No. 99. *Advances in Financial Economics*.
- 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. *Advances in Financial Economics*, 12, 53–81.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Alfabeta.
- Suhendah, R. (2019). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 6(2), 1116–1129. Available at <https://doi.org/10.32722/acc.v6i2.2481>
- Sulistiyanto. (2008). *Manajemen Laba: Teori Dan Model Empiris*. Grasindo.
- Sutojo, S., & E. Jhon, A. (2005). *Good Corporate Governance*. PT. Damar Mulia Pustaka.
- Tiffani, L., & Marfuah. (2015). Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Triangle Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JAAI*, 19(2), 112–125.
- Ujiyantho, M. A., & Pramuka, B. A. (2007). Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba Dan Kinerja Keuangan (Studi Pada Perusahaan Go Publik Sektor Manufaktur). *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–26.
- Undang-Undang Perseroan Terbatas Nomor 40 Tahun 2007 Pasal 108
- Vafeas, N. (2005). Audit Committees, Boards, And The Quality Of Reported Earnings. *Contemporary Accounting Research*, 22(4), 1093–1122.
- Vidella, A., & Afiah, E. T. (2020). Financial Stability, Financial Targets, Effective

- Monitoring Dan Rationalization Dan Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue*, 01(01), 90–100.
- Wicaksono, G. S., & Chariri, A. (2015). Mekanisme Corporate Governance Dan Kemungkinan Kecurangan Dalam Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(4), 552–563.
- Widarti. (2015). Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efekindonesia (BEI). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 13(2), 229–244.
- Wimardana, A. B., & Nurbaiti, A. (2018). Pengaruh Financial Stability, Financial Leverage, Rasio Capital Turnover, Dan Ineffective Monitoring Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *E-Proceeding of Management*, 5(3), 3382–3391.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2014). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010 - 2014). *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1–22.
- Zelin, C. (2018). *Analisis Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Fraud Score Model*.