

7.4 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang dipaparkan sebelumnya, beberapa saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang tahun pengamatan sehingga jumlah sampel yang digunakan akan lebih besar.
2. Sampel yang digunakan bukan hanya perusahaan yang tergolong dalam indeks LQ-45 saja, bisa juga menggunakan indeks lain seperti Kompas 100 agar mendapatkan hasil penelitian yang berbeda.
3. Proksi yang digunakan untuk menganalisis *fraud pentagon* terhadap pendeteksian *fraudulent financial reporting* sebaiknya menggunakan semua proksi yang terdapat pada SAS No. 99.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. 2002. *Fraud Examiners Manual*, Third Editin. New York.
- ACFE. 2012. *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse – 2012 Global Fraud Study*.
- ACFE. 2016. *The Fraud Tree Occupational Fraud and Abuse Classification System*.
- ACFE. 2018. *Report to the Nations, 2018 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. ACFE.

- Achmad, T., & Pamungkas, I. 2018. Fraudulent Financial Reporting Based of Fraud Diamond Theory: A Study of the Banking Sector in Indonesia. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 135–136. <https://journal.unpak.ac.id/index.php/jiafe>.
- Achyani, F., Triyono, & Wahyono. 2015. Pengaruh Praktik Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Perusahaan Publik Di Indonesia). ISSN 2407-9189. Univesity Research Colloquium 2015.
- Agusputri, Hanifah dan Sofie. 2019. Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Fraudulen Financial Reporting Dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akutansi, dan Keuangan Publik*, 14(2).
- Agus Pramuka, Bambang dan Ujiyanto. 2007. Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Perusahaan. *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Agustina, Ratna Dewi dan Dudi Pratomo. 2019. Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (JIMEA)*, 3(1)
- Al Badrus, Ahmad. 2017. *Model pendeteksian fraudulent financial statement menggunakan analisis fraud pentagon*. Skripsi Program S1. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Albrecht, W. S. 2011. *Fraud Examination (Fourth ed.)*. South-Western: Mason.
- Amalia, Luciana Spica dan Dwi Sulistyowati. 2007. Analisa relevansi nilai Laba, Arus kas Operasi dan Nilai Buku ekuitas pada Periode di Sekitar krisis Keuangan pada perusahaan Manufaktur di BEJ. Proceeding Seminar Nasional Inovasi dalam Menghadapi Perubahan Lingkungan Bisnis FE Universitas Trisakti Jakarta.
- American Institute Of Certified Public Accountant (AICPA). *Statement of Auditing Standard. 99*
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 1989. *Codification of Statement on Auditing Standars*. New York : American of Public Accountants.
- Annisya, M., Lindrianasari, L., & Asmaranti, Y. 2016. Pendeteksian Kecurang Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1).
- Arisandi, Dopi., dan Verawaty. 2017. *Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Keuanan Dan Perbankan Di Indonesia*. Seminar Nasional Global Competitive Advantage. ISBN: 978-602-74335-3-3.
- Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter. 2014. *Survai Fraud Indonesia 2012*. Jakarta: ACFE Indonesia Chapter.
- Aprilia. 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), 2017, 101-132. ISSN: 2541-0342.
- Beneish, Messod D. 1999. The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5): 24-36.
- Beasley, M. 1996. An Empirical Analysis Of The Relation Between The Board Of Director Composition And Financial Statement Fraud. *The Accounting Review*. Vol. 71. Pp.443-465.
- Brennan, Niamh M dan Mary McGrath. 2007. Financial Statement Fraud: Some Lessons from US and European case Studies. *Australian Accounting Review*,17(2).
- Chaney, D. 2011. *Life Style: Sebuah Pengantar Komprehensif*. Yogyakarta: Jalasutra.
- Cressey, D. 1953. Other people's money, dalam: Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99. *Journal of Corporate Governance and Firm Performance*. Vol. 13 h. 53-81
- Crowe, H. 2011. Why The Fraud Triangle Is No Longer Enough. In Horwath, Crowe LLP.
- De Angelo, L.E. 1981. Auditor Size and and Audit Quality. Agustus. P. 113-127. *Journal of Accounting and Economics*. (Desember) pp. 183-199.
- Dechow, P.M., Sloan, R.G. and Sweeney, A. 1996. Causes And Consequences Of Earnings Manipulation: Analysis of Firm Subject to Enforcement Actions by The SEC, *Contemporary Accounting Research*, Hal 1-36.
- Eisenhardt, Kathleem. 1989. Agency Theory: An Assesment and Review. *Academy of Management Review*, 14. Hal 57-74.
- Ferica, hardo Aprilio, Haryono Umar. 2019. Analisis pengaruh Fraud pentagon terhadap kecurangan laporan keuangan menggunakan Beneish Model(Studi empiris pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar dalam BEI periode 2015-2017), *TRisakti journal of Accounting*.
- Fimanaya, Fira dan Muchamad Syafruddin. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting* Volume 3, Nomor 3. Hlm 1-11, ISSN (Online): 2337-3806.
- Ghozali I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang (ID): Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J. 2010. *Accounting Theory (7th ed.)*. New York: McGraw Hill.
- Gugus Irianto, Nurlita Novianti. 2018. *Dealing With Fraud*. Malang: UB Press.
- Gujarati, D. 2003. *Ekonometrika Dasar*. Terjemahan Sumarno. Erlangga: Jakarta.
- Howarth. 2011. Putting the freud in fraud: why the fraud triangle is no longer enough.
- Harmono. 2014. *Manajemen Keuangan Berbasis Balance Scorecard Pendekatan Teori, Kasus, dan Riset Bisnis*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan– edisi revisi 2015. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.

- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2009. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas publik (SAK ETAP). Jakarta : Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia
- Januanto, Muhammad Ikram Marham. 2018. Analisis Fraud Diamond Terhadap Pendeteksian Financial Statement Fraud Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015). *ACCOUNTIA: Accounting, Trusted, Inspiring, Authentic Journal*, 2 (2): 1-13.
- Jaunanda, Meiliana., Tian, Cindy., Edita, Karina., dan Vivien. 2020. Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Beneish Model. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 1(1)
- Jensen., & Meckling. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3015-306.
- Junardi. Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Menggunakan Model Altman (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia). 2017
- Kartikawati, T.S., Mahyus, dan Zulfikar. 2020. Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Beneish Model serta Implikasinya terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ekonomi dan Sosial*, 17(2).
- Lennox, C., & Pittman, J. 2010. Auditing the auditors: Evidence on the recent reforms to the external monitoring of audit firms. *Journal of Accounting and Economics*, Vol. 49, No. 1-2, Hal. 84–103.
- Lou, Y. I., and M. L. Wang. 2009. "Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting." *Journal of Business and Economic Research*, Vol. 7, No. 2, h. 62-66.
- Loebbecke, J.K., Eining, M.M. dan Willingham, J.J, (1989) "Auditors' Experience with Material Irregularities: Frequency, Nature, and Detectability." *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 9, h. 1- 28.
- Nguyen, Khanh. 2008. *Financial Statement Fraud: Motives, Methodes, Cases, and Detection*. Florida
- Pardosi, Rica W. 2015. "Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia Dengan Menggunakan Fraud Score Model". Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Lampung. Bandar Lampung
- Priantara Diaz. 2013. *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Putriasih, Herawati, Wahyuni. 2016. Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, JIMAT* Vol. 6 No. 23.
- Rezaee, Z. 2002. *Financial Statement Fraud: Prevention and Detection*. New York: John Wiley & Sons, Inc.
- Rezaee, Zabihollah. 2005. *Causes, Consequences, and Deterrence of Financial*

- Statement Fraud. *Critical Perspectives on Accounting* 16 (2005) 277–298.
- Septriani, Yossi., dan Desi, Handayani. 2018. Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, 11(1): 11-23
- Siddiq, F.R., dan Agus Endrianto. 2019. Fraud Pentagon Theory Dalam Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Periode 2014-2017 (Perspektif F-Score Model). *Jurnal Nusamba*, 4(2)
- Siddiq, Faiz Rahman, Fatchan dan Zulfikar. 2017. Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper*, ISSN 2460-0784
- Sihombing, Kennedy Samuel. 2014. Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud :Study Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Diponegoro*.
- 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. *Corporate Governance and Firm Performance Journal*, 13(1): 53-81.
- Soselisa, Rangga dan Mukhlisin. 2008. Pengaruh Faktor Kultur Organisasi, Manajemen, Strategik, Keuangan, dan Auditor Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XI, Pontianak, Indonesia*, 23- 24
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suheni, Venny dan Muhammad Faisal. 2020. Mendeteksi financial statement fraud dengan menggunakan model Beneish M-score. *Jurnal Akuntansi dan Ekonomi*, 5(2)
- Tessa, Chyntia G.,Puji Harto. 2016. Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX, Lampung*.
- Tiffani, L., & Marfuah. 2015. Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Triangle Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 112-125.
- Utama, I Gusti Putu Oka Surya, I Wayan Ramantha, dan I Dewa Nyoman Badera. 2018. Analisis Faktor-Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle Sebagai Prediktor Fraudulent Financial Reporting. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis* 7(1): 251–278.
- Vona Leonard W. 2008. *Fraud Risk Assessment: Building A Fraud Audit Program*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc'
- Wells, J. 2011. *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection*. Hoboken, New Jersey: Wiley.
- Widarti. 2015. Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya*, 229- 244.

Wolfe, David T. Dana R. Hermanson. 2004. The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. CPA Journal. 74.12: 38-42. The Fraud Diamond: Considering The Four Elements of Fraud. The New York State Society of CPA.

Yusof, Mohamed. K., Ahmad Khair A.H. and Jon Simon. 2015. "Fraudulent Listed Companies". The Macrotheme Review 4(3), Spring.