

DAFTAR PUSTAKA

- Agusputri, H., dan Sofie. 2019. Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Fraudulent Financial Reporting dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Informasi Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik*, 14(2): 105-124.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). 2002. *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*. Statement of Auditing Standards No. 99. AICPA. New York.
- Anderson, R. C., dan D. M. Reeb. 2003. Founding-Family Ownership and Firm Performance: Evidence from the S&P 500. *The Journal of Finance*, 58(3): 1301-1328.
- Apriliansa, S., dan L. Agustina. 2017. The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2): 154-165.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). Fighting Fraud in The Government.
https://www.acfe.com/uploadedFiles/Shared_Content/Products/Self-Study_CPE/Fighting%20Fraud_Chapter.pdf. 22 November 2020. (13:44)
- Azwari, P. C., dan I. R. Fatah. 2016. Masalah Keagenan pada Struktur Kepemilikan Perusahaan Keluarga di Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9(2): 173-184.
- Bardhan, I., S. Lin, dan S. L. Wu. 2015. The Quality of Internal Control over Financial Reporting in Family Business. *Accounting Horizons*, 29(1): 41-60.
- Basuki, A. T., dan N. Prawoto. 2017. *Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews*. PT Rajagrafindo Persada. Depok.

- Bawekes, H. F., A. M. A. Simanjuntak, dan S. C. Daat. 2018. Pengujian Teori Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1): 114-134.
- Chen S., X. Chen., dan Q. Cheng. 2008. Do Family Firms Provide More or Less Voluntary Disclosure?. *Journal of Accounting Research*, 46(3): 499-536.
- Cheng, Q. 2014. Family Firm Research – A Review. *China Journal of Accounting Research*, 7: 149-163.
- Claessens, S., S. Djankov, dan L. H. P. Lang. 2000. The Separation of Ownership and Control in East Asian Corporations. *Journal of Financial Economics*, 58: 81-112.
- Dechow, P. M., R. G. Sloan., dan A. P. Sweeney. 1996. Causes and Consequences of Earnings Manipulation: An Analysis of Firm Subject to Enforcement Actions by the SEC. *Contemporary Accounting Research*, 13(1): 1-36.
- Eisenhardt, K. M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*, 14(1): 57-74.
- Elviani, D., S. Ali, dan R. Kurniawan. 2020. Pengaruh Kecurangan Laporan Keuangan terhadap Nilai Perusahaan: Ditinjau dari Perspektif Fraud Pentagon (Kasus di Indonesia). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(1): 121-125.
- Emalia, D., P. P. Midiastuty, E. Suranta, dan R. Indriani. 2020. Dampak dari Auditor Quality, Financial Stability, dan Financial Target terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Studi Ilmu Manajemen dan Organisasi (SIMO)*, 1(1): 1-11.
- Faradiza, S. A. 2019. *Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. EkBis: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(1): 1-22.

- Ferica, H. Aprilio, N. Sinaga, I. B. Santoso, M. I. Febrianto, K. Pradana, M. N. Febryandi, dan H. 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). *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 2(2): 2.8.1-2.8.8.
- Filep, J. C., dan G. Karmazin. 2016. Financial Characteristics of Family Businesses and Financial Aspects of Succession. *Vezetéstudomány / Budapest Management Review*. 11(6): 46-58.
- Gavana, G., P. Gottardo, dan A. M. Moisello. 2019. What Form of Visibility Affects Earnings Management? Evidence from Italian Family and Non-Family Firms. *Adm Sci*, 9(20): 1-14.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 - Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Harindahyani, S. dan C. Widjaja. 2019. Family Firms, Audit Fee, and Auditor Choice: Evidence from Indonesia. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Auditing (JAFFA)*, 6(2): 83-96.
- Hiranrithikorn, P., W. Joemsittiprasert. 2019. Family Owned Firms and Earning Quality. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(11): 59-72.
- Hugo, J. 2019. Efektivitas Model Beneish M-Score dan Model F-Score dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi dan Bisnis* 3(1): 165-175.
- Hussain, S. dan N. Safdar. 2018. Tunneling: Evidence from Family Business Groups of Pakistan. *Business and Economic Review*, 10(2): 97-122.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2012. *Standar Profesional Akuntan Publik: Standar Audit "SA" 240 - Tanggung Jawab Auditor Terkait dengan*

Kecurangan dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan. Institut Akuntan Publik Indonesia. Jakarta.

Iqbal, M., dan 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 2016*, 1: 17.1-17.20.

Iswadi, S. M. Musnadi, Faisal. 2016. The Family Firm's Performance: A Literature Review. *the Proceedings of the 6th AIC Seminar*, 1: 274-278.

Jaunanda, M., C. Tian, K. Edita, dan Vivien. 2020. Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Beneish Model. *Jurnal Penelitian Akuntansi*, 1(1): 80-98.

Jaya, I. M. L. M., dan A. A. A. Poerwono. 2019. Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Pertambangan di Indonesia. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 12(2): 157-168.

Jensen, M. C., dan W. H. Meckling. 1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3: 305-360.

Kennedy, P. S., dan S. L. Siregar. 2017. Para Pelaku Fraud di Indonesia Menurut Survei Fraud Indonesia. *Buletin Ekonomi FEUKI* 21(2): 50-58.

KPMG. 2014. *Family Matters: Financing Family Business Growth Through Individual Investors*. KPMG. Swiss.

Layyinaturrobaniyah, R. Sudarsono, dan D. Fitriyana. Agency Cost pada Perusahaan Keluarga dan Non-Keluarga. *Journal Siasat Bisnis*, 18(2): 169-179.

Lestari, M. I., dan D. Henny. 2019. Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Statements pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar pada di

Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1): 141-156.

Margono, A. S., Y. I. Tanujaya, A. A. Hidayat, dan R. Yuliati. 2019. Pengaruh Kontrol Keluarga Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi*, 8(2): 239-250.

Messier, W. F., Steven M. G., dan Douglas F. P. 2008. *Auditing and Assurance Services: A Systematic Approach Sixth Edition*. McGraw-Hill Irwin. New York.

Mirfazli, E., I. Sastrodiharjo, dan D. V. Georgieva. 2019. Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3): 68-77.

Mohammed, N. H. 2019. Related Party Transactions, Family Firms, and Firm Performance Empirical Evidence from Turkey. *Accounting Analysis Journal*, 8(3): 179-183.

MOTOC, A. 2019. Family Business Image and Reputation – A Model of the Influencing Factors, Actions, and Effects. *Management Dynamic in the Knowledge Economy*, 7(4): 503-519.

Navarro, M. S., S. G. Ansón, dan L. C. Garcia. 2011. Family Ownership and Control, the Presence of Other Large Shareholders, and Firm Performance: Further Evidence. *Family Business Review*, 24(1): 71-93.

Ntoug, L. A. T., H. M. S. de Oliveira, B. M. F. de Sousa, L. M. Pimentel, dan S. A. M. C. Bastor. 2019. Are Family Firms Financially Healthier Than Non-Family Firm?. *Journal of Risk and Financial Management*, 13(5): 1-18.

Nugraheni, N. K., dan H. Triatmoko. 2019. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Diamond

Fraud Theory (Studi Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 14(2): 118-143.

Oktaviani, E, Golrida, K.P dan Arsyad, N. 2014. Factors Affecting Financial Statement Fraud: Fraud Triangle Approach. *3rd Economics & Business Research Festival, 1939-1955*.

Peters, B. dan P. Westerheide. 2011. *Short-term Borrowing for Long-term Projects: Are Family Businesses More Susceptible to "Irrational" Financing Choices?*. Centre of European Economic Research. Mannheim.

PricewaterhouseCoopers (PwC). 2014. *Survey Bisnis Keluarga 2014 – Indonesia*. PwC. Indonesia.

Priswita, F., dan S. Taqwa. 2019. Pengaruh *Corporate Governance* terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 1(4A): 1705-1722.

Purba, B. P. 2015. *Fraud dan Korupsi: Pencegahan, Pendeteksian, dan Pemberantasannya*. Lestari Kiranatama. Jakarta.

Puspitha, M. Y., dan G. W. Yasa. 2018. Fraud Pentagon Analysis in Detecting Fraudulent Financial Reporting. *International Journal of Sciences: Basic and Applied Research (IJSBAR)*, 42(5): 93-109.

Quraini, F., dan Y. Rimawati. 2018. Determinan Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Pentagon Analysis. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting (JAFFA)*, 6(2): 105-114.

Renata, M. P., dan S. P. Yudowati. 2020. Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek

Indonesia Periode 2016-2018). *Jurnal Mitra Manajemen (JMM Online)*, 4(8): 1208-1223.

Richardson, S. A., R. G. Sloan., M. T. Soliman, dan I. Tuna. 2004. Accrual Reliability, Earnings Persistence and Stock Prices. *Journal of Accounting & Economics*, 39(3): 1-64.

Rohman, A. 2016. Analisis Kebijakan Diskresi AkruaI Terhadap Sisa Lebih (Kurang) Perhitungan Anggaran. *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 10(1): 1-24.

Rothbort, R. D. Fraud and the Family Business: It's Not So Unusual. <https://www.accountingtoday.com/news/fraud-and-the-family-business-its-not-so-unusual>. 12 Desember 2020. (15:36)

Sánchez, C. B., J. P. Alemán. dan D. J. S. Martín. 2008. Family Control And Earnings Quality. *RC-SAR*, 10(1): 11-34.

Saputra, M. A. R., dan N. D. Kesumaningrum. 2017. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting dengan Perspektif Fraud Pentagon pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 22(2): 18-31.

Sasongko, N., dan S. F. Wijyantika. 2019. Faktor Risiko Fraud Terhadap Pelaksanaan Fraudulent Financial Reporting (Berdasarkan Pendekatan Crown's Fraud Pentagon Theory). *JURNAL Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(1): 67-76.

Setianto, R. H., dan P. K. Sari. 2017. Perusahaan Keluarga dan Kebijakan Dividen di Indonesia. *Jurnal Siasat Bisnis*, 21(2): 107-118.

Setiawati, E., dan R. M. Baningrum. 2018. Deteksi Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Analisis Fraud Pentagon: Studi Kasus Pada Perusahaan

Manufaktur yang Listed di BEI Tahun 2014-2016. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 3(2): 91-106.

Siddiq, F. R., F. Achyani, dan Zulfikar. 2017. Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Seminar Nasional dan The 4th Call for Syariah Paper*, 1: 1-14.

Skousen, C. J., K. R. Smith, dan C. J. Wright. 2008. Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99. *Corporate Governance and Firm Performance Journal*, 13: 1-39.

Suárez, C. A. 2017. Internal Control Systems Leading to Family Business Performance in Mexico: A Framework Analysis. <https://www.abacademies.org/articles/internal-control-systems-leading-to-family-business-performance-in-mexico-a-framework-analysis-6881.html>.
23 Desember 2020. (02:50)

Tiffani, L., dan Marfuah. 2015. Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangle pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia (JAAD)*, 19(2): 112-125.

Turnbull, S. 2004. Why Anglo Corporations Should Not Be Trusted: And How They Could Be Trusted. *FSR Forum*, 6(2): 1-12.

Wijayanti, A., dan A. Wiedodo. 2014. Kepemilikan Bisnis Keluarga, Manajemen Laba, dan Financial Statement Fraud. *3rd Economics & Business Research Festival*, 3: 1396-1409.

Ying, Q. dan L. Wang. 2013. Propping by Controlling Shareholders, Wealth Transfer and Firm Performance: Evidence from Chinese Listed Companies. *China Journal of Accounting Research*, 6: 133-147.