

DAFTAR PUSTAKA

- (IAI), I. A. I. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- ACFE Indonesia Chapter. (2020). *Survey Fraud 2019*. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Agustina, R. D., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 3(1), 44–62. <https://doi.org/10.31955/mea.vol3.iss1.pp44-62>
- AICPA. (2003). Fraud detection in a GAAS audit: SAS No. 99 implementation guide. *American Institute of Certified Public Accountants, Inc.*, 168, 1–225.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016a). Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016b). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- Dennys, S., & Rahayuningsih, D. A. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keuangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 14(3), 213–225. <https://jurnaltsm.id/index.php/JBA/article/view/143/127>
- Examiners, A. of C. F. (2024). Association of Certified Fraud Examiners The Nations Occupational Fraud 2024 :A Report To The Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*, 1–106.
- 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>
- Haninun, & Habibburrahman. (2022). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Kasus pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019-2020). 13(1).
- Hartomo, G. (2019). Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi. Okezone. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi?page=1>
- Idris, M. (2021). “Kinerja Keuangan Kimia Farma, BUMN yang Tersandung Kasus Antigen Bekas.” Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2021/04/30/074630426/kinerja-keuangan-kimia-farma-bumn-yang-tersandung-kasus-antigen-bekas>

- Ludtriani, R. (2023). Fraud Triangle terhadap Financial Statement Fraud. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, Dan Akuntansi*, 17(2), 61–80. <https://doi.org/10.54783/portofolio.v17i2.202>
- M, A. P. P. A. (2020). *ANALISIS PENGARUH FRAUD DIAMOND TERHADAP FINANCIAL STATEMENT FRAUD (Studi pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 2020)*. 21(1), 1–9.
- Mohamad Zidane Ramadhan, D. M. (2021). Pengaruh Fraud Diamond Model dalam mendeteksi Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Ejournal3.Undip.Ac.Id*, 10(4), 1–12. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/33020>
- Pasaribu, Y. T. W., Kusumawati, S. M., & Faliany, L. J. (2020). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Jasa Nonkeuangan. *Ultima Management: Jurnal Ilmu Manajemen*, 12(1), 104–124. <https://doi.org/10.31937/manajemen.v12i1.1596>
- Shufa, N. A. N. (2020). Pengaruh Keputusan Keuangan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan. *Corporate Governance (Bingley)*, 10(1), 54–75.
- 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)
- Suryani, I. C. (2019). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016 – 2018. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5780>
- Wahyuni, W., & Budiwitjaksono, G. S. (2017). Fraud Triangle Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 47. <https://doi.org/10.24912/ja.v21i1.133>
- Ximenes, T. A., & Zubaidi, U. I. (2021). Faktor-Faktor dalam Mendeteksi Kecurangan pada Laporan Keuangan dengan Metode Fraud Diamond. *Media Bisnis*, 13(2), 257–270. <https://doi.org/10.34208/mb.v13i2.1747>

LAMPIRAN

Lampiran 1 Link Laporan Keuangan

https://bit.ly/LaporanKeuangan_PerusahaanBUMN

Lampiran 2 Tabulasi Data Perhitungan Variabel X

No.	Kode Saham	Tahun	Financial Target X1(ROA)	Financial Stability X2 (ACHANGE)	External Pressure X3 (LEV)	Nature of Industry X4 (RECEIVABLE)	Ineffective Monitoring X5 (BDOUT)	Change in Auditor X6	Change in Board of Director X7
1	ADHI	2019	0,02	0,21	0,81	0,03	0,33	0	0
		2020	0	0,04	0,85	0,04	0,33	0	1
		2021	0	0,05	0,86	-0,03	0,33	0	0
		2022	0	0	0,78	0	0,33	0	0
		2023	0,01	0,01	0,77	0,09	0,6	0	0
2	WTON	2019	0,05	0,16	0,66	0	0,43	0	0
		2020	0,01	-0,18	0,6	-0,03	0,4	0	0
		2021	0,01	0,05	0,61	0,05	0,4	0	0
		2022	0,02	0,06	0,61	-0,07	0,4	0	1
		2023	0	-0,19	0,52	0,1	0,4	0	0
3	PTPP	2019	0,02	0,13	0,71	0,02	0,4	1	0
		2020	0	-0,1	0,74	-0,21	0,33	0	1
		2021	0,01	0,04	0,74	0,07	0,33	0	0
		2022	0,01	0,04	0,74	-0,05	0,33	0	0
		2023	0	-0,02	0,73	0,03	0,33	1	0
4	ANTM	2019	0,01	-0,06	0,4	0,02	0,33	0	1
		2020	0,04	0,05	0,4	0,02	0,33	0	0
		2021	0,06	0,04	0,37	-0,02	0,6	0	1
		2022	0,11	0,02	0,3	0	0,6	0	0
		2023	0,07	0,27	0,27	-0,01	0,6	0	0
5	SMGR	2019	0,03	0,57	0,55	-0,02	0,29	0	0
		2020	0,03	-0,02	0,52	0	0,29	0	0
		2021	0,03	-0,02	0,46	0	0,29	0	1
		2022	0,03	0,08	0,4	-0,01	0,29	1	0
		2023	0,03	-0,01	0,39	0	0,43	0	0
6	SMBR	2019	0,01	0,01	0,37	0	0,4	1	0
		2020	0	0,03	0,41	0,02	0,5	1	0

No.	Kode Saham	Tahun	Financial Target X1(ROA)	Financial Stability X2 (ACHANGE)	External Pressure X3 (LEV)	Nature of Industry X4 (RECEIVABLE)	Ineffective Monitoring X5 (BDOUT)	Change in Auditor X6	Change in Board of Director X7
		2021	0,01	0,01	0,4	0,01	0,6	0	0
		2022	0,02	-0,1	0,41	-0,15	0,25	0	1
		2023	0,03	-0,07	0,35	0,11	0,25	1	0
7	ELSA	2019	0,05	0,2	0,47	0,01	0,4	0	1
		2020	0,03	0,11	0,51	0,03	0,5	0	1
		2021	0,02	-0,04	0,48	0	0,5	0	1
		2022	0,04	0,22	0,53	-0,04	0,5	0	0
		2023	0,05	0,09	0,54	0	0,5	0	0
8	PTBA	2019	0,15	0,08	0,29	-0,02	0,33	0	0
		2020	0,1	-0,08	0,3	0,04	0,33	0	0
		2021	0,22	0,5	0,33	0	0,33	0	1
		2022	0,28	0,26	0,36	-0,03	0,33	0	0
		2023	0,16	-0,15	0,44	0,02	0,5	0	0

Lampiran 3 Perhitungan Beneish M-Score

No.	Kode Saham	2019	2020	2021	2022	2023	2019	2020	2021	2022	2023
1.	ADHI	6,67	-3,43	-3,06	-1,84	-2,94	Fraud	Tidak	Tidak	Fraud	Tidak
2.	WTON	-2,79	-2,19	-2,82	0,37	2,25	Tidak	Fraud	Tidak	Fraud	Fraud
3.	PTPP	-2,40	-3,22	-2,77	-1,61	6,49	Tidak	Tidak	Tidak	Fraud	Fraud
4.	ANTM	-2,17	-2,99	-2,02	-2,63	-1,26	Fraud	Tidak	Fraud	Tidak	Fraud
5.	SMGR	-3,34	-3,54	-2,15	-2,63	-2,26	Tidak	Tidak	Fraud	Tidak	Tidak
6.	SMBR	-1,51	-3,54	-3,83	-1,87	-1,24	Fraud	Tidak	Tidak	Fraud	Fraud
7.	ELSA	-3,21	2,75	-3,39	-3,17	-2,65	Tidak	Fraud	Tidak	Tidak	Tidak
8.	PTBA	-2,72	-2,13	-2,82	-1,77	-2,44	Tidak	Fraud	Tidak	Fraud	Tidak