

DAFTAR PUSTAKA

- (IAPI), I. A. P. I. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- 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), 101–132.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2020). *Report to the nations 2020: Global study on occupational fraud and abuse*.
- Ayu Widya Lestari, G., & Putri, I. G. A. M. A. D. (2017). Pengaruh Corporate Governance, Koneksi Politik, Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2028–2054.
- Bauer, T., Kourouxous, T., & Krenn, P. (2018). Taxation and Agency Conflicts Between Firm Owners and Managers: A Review. *Business Research*, 11(1), 33–76. <https://doi.org/10.1007/s40685-017-0054-y>
- Berlin, A. L. (2022). *PENGARUH FRAUD PENTAGON TERHADAP FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING DENGAN MENGGUNAKAN BENEISH M-SCORE MODEL (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)*. July, 1–23.
- Butje, S., & Tjondro, E. (2014). Pengaruh Karakteristik Eksekutif dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance. *Tax & Accounting Review*, 5(1), 1–9.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Cressey, D. R. (1953). *Other people's money : astud of the social psychology of embezzlement*.
- Crowe, H. (2011). Why the fraud triangel is no longer enough. *Howarth Crowe LLP*.
- Debora, D., & Joni, E. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Trilogi Accounting and Business Research*, 3(2), 349–362. <https://doi.org/10.31326/tabv.v3i2.1264>
- Desai, M. A., & Dharmapala, D. (2006). Corporate Tax Avoidance and High Powered Incentives. *NBER Working Papers*, 89.
- Ervina, D., & Wulandari, T. R. (2019). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal , Profitabilitas , Proporsi Dewan Komisaris Independen , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mutiara Madani*, 07(1), 23–39.
- FCGI. (2004). *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*.
- Firmansyah, A., & Ardiansyah, R. (2021). Bagaimana Praktik Manajemen Laba Dan Penghindaran Pajak Sebelum Dan Setelah Pandemi Covid19 Di Indonesia? *Bina Ekonomi*, 24(2), 31–51.

<https://doi.org/10.26593/be.v24i1.5075.87-106>

- Fuad, K., Lestari, A. B., & Handayani, R. T. (2020). Fraud Pentagon as a Measurement Tool for Detecting Financial Statements Fraud. In *Advances in Economics, Business and Management Research* (Vol. 115, Issue Insyma). <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200127.017>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (A. Tejokusumo (ed); 9th ed). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, Y.-, Christy, Y.-, Se Tin, S. T.-, & Jonathan, L.-. (2021). The Influence Of Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, And Audit Quality On Tax Avoidance. *BALANCE: Economic, Business, Management and Accounting Journal*, 18(1), 42. <https://doi.org/10.30651/blc.v18i1.6495>
- Hardika, A. L., Susiani, R., Islahuzzaman, Ilyas, S., Syafdinal, Yusuf, P. S., & Novianto, R. A. (2021). Waste-Intensive Work as an Embodiment of Sustainability of Business Entities Owned by Mitra Raharja Village, Ciwaruga Village. *Review of International Geographical Education Online*, 11(6), 190–195. <https://doi.org/10.48047/rigeo.11.06.23>
- Herwati, E. B., & Kumala, R. (2021). Analysis of The Implementation of Tax Planning in Efforts to Save Corporate Income Tax Expense in PT GMT Year 2017. *International Journal of Trends in Accounting Research*, 2(1), 130–139. <https://journal.adaindonesia.or.id/index.php/ijtar/index>
- 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. *ESENSI: Jurnal Manajemen Bisnis*, 23(2), 137–156.
- Indriyanto, E. (2022). PENGARUH DETERMINANT FRAUD PENTAGON TERHADAP DISCLOSURE LEVEL DENGAN FRAUD FINANCIAL STATEMENT SEBAGAI VARIABEL MEDIASI (Studi Empiris pada Jakarta Islamic Index (JII) di BEI tahun 2015-2019). In *Disertasi, Universitas Hasanudin Makasar*.
- Istiyanto, A. S., & Yuyetta, E. N. A. (2021). Analisis Determinan Financial Statement Fraud dengan Perspektif Fraud Pentagon. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10, 1–12.
- Ji, A. E. (2019). Tax Aggressiveness and Auditor Reporting. *Journal of Applied Economics and Business Research*, 9(2), 51–63.
- Juliandi, A., Irfan, & Manurung, S. (2014). *Metodologi Penelitian Bisnis Konsep dan Aplikasi*. UMSU PRESS.
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO Narcissism, Corporate Governance, Financial Distress, and Company Size On Corporate Tax Avoidance. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- kemenkeu.co.id. (2023). *Menkeu : Kinerja Penerimaan Negara Luar Biasa Dua Tahun Berturut-turut*. Kementerian Keuangan Republik Indonesia.
- Krisnawati, D. A. K. O., & Masdiantini, P. R. (2022). Pengaruh Ineffective Monitoring, Personal Financial Need, Ketaatan Peraturan Akuntansi, dan Budaya Etis Organisasi Terhadap Terjadinya Fraud (Studi Kasus Koperasi di Kecamatan Jembrana). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 12(1), 63–72.

- Kusiyah, K., Kalbuana, N., & Rusdiyanto, R. (2022). Pengaruh Narsisme Ceo Dan Arus Kas Bebas Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 5(1), 36–45. <https://doi.org/10.34128/jra.v5i1.127>
- Kusumosari, L. (2020). *Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*. Universitas Negeri Semarang.
- Lastanti, H. S., Murwaningsari, E., & Umar, H. (2022). the Effect of Hexagon Fraud on Fraud Financial Statements With Governance and Culture As Moderating Variables. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 143–156. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.13533>
- Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis Pengaruh Fraud Triangle Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita*, 1(1), 87–103. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3349>
- Marks, J. (2012). The Mind Behind the Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements. *Crowe Horwarth LLP*.
- Ni Luh Putri Setyastrini. (2023). Koneksi Politik dan Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 3(1), 205–213. <https://doi.org/10.55606/jebaku.v3i1.1428>
- Nurani, F., & Oktavia, E. (2017). Pengaruh Efektifitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada Telkom Foundation. *Jurnal Riset Akuntansi*, 8.
- Nurchoirunanisa, N., Nuraina, E., & Styaningrum, F. (2020). Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Menggunakan Fraud Pentagon Theory Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bei. *Review of Accounting and Business*, 1(1), 1–17. <https://doi.org/10.52250/reas.v1i1.330>
- OJK Annual Report 2015*. (n.d.).
- Pamunkas, I. D., & Utomo, D. (2018). Fraudulent Financial Reporting : An Application of Fraud Pentagon Theory to Association of Southeast Asian Nation Corporate Governance Scorecard. *Journal of Advanced Research in Law and Economics*, 9, 1729–1737.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33 /POJK.04/2014 (2014).
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57 /POJK.04/2017 (2017).
- Puspita, A. F., Pusposari, D., & Firmanto, Y. (2021). Apakah Teori Fraud Pentagon Relevan Dalam Mendeteksi Penghindaran Pajak? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(3), 531–546.
- Putra, N. N. A. N., & Suprasto, H. B. (2022). Penggunaan Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3481. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p12>
- Putra, Z. K. P., & Suhardianto, N. (2020). The Influence of Political Connection on Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 22(2), 82–90. <https://doi.org/10.9744/jak.22.2.82-90>
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1), 1–11.
- Rachmania, A. (2018). Analisis Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan

- Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(2), 1–19.
- Rahma, D. V., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Triangle Terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 11(2), 301–314. <https://doi.org/10.17509/jaset.v11i2.17926>
- Rahman, A. A., & Nurbaiti, A. (2019). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DALAM PERSPEKTIF FRAUD PENTAGON (Studi pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2017). *Journal Accounting and Finance*, 3(11), 34–44.
- Ramadhan, D. (2020). Root Cause Analysis Using Fraud Pentagon Theory Approach (a Conceptual Framework). *Asia Pacific Fraud Journal*, 5(1), 118. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v5i1.142>
- Ritonga, J. C. (2019). Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014-2017. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 1–22.
- Saefullah, E., Listiawati, & Abay, P. M. (2018). Analisis Kinerja Keuangan Menggunakan Rasio Profitabilitas pada PT XL Axiata Tbk dan PT Indosat Ooredoo Tbk Periode 2011-2016 yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Banque Syar'i*, 4(1), 15–31.
- Sari, G. M. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Struktur Kepemilikan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2008-2012). *Jurnal Akuntansi*, 3.
- Sari, W. M., & Irawati, A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting. *Akuntabilitas*, 14(2), 139–152. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i2.22557>
- Setiawan, A. (2023). Upaya mewujudkan Sustainable Development Goals (SDGs) di Indonesia melalui optimalisasi manajemen celah pajak pada perusahaan energi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 2023. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Setiawati, E., & Baningrum, R. M. (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. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i2.6645>
- Shleifier, A., & Vishny, R. W. (1994). Politicians and Firms. *Quarterly Journal of Economics*, 995–1025.
- Siddiq, F. R., Achyani, F., & Zulfikar. (2016). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *MDP Student Conference*, 2(2), 36–45. <https://doi.org/10.35957/mdp-sc.v2i2.3957>
- 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. *Emerald Group Publishing Limited*, 13.
- Statement on Auditing Standards (SAS) No. 99 (2002).

- stats.oecd.org. (2022). *Statutory Corporate Income Tax Rates*. OECD.Stat.
- Sudarno, & Lestari, P. S. A. (2019). Mendeteksi dan Memprediksi Kecurangan Laporan Keuangan: Keefektifan Fraud Triangle Yang Diadopsi Dalam SAS No. 99. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8, 1–12.
- Sugiyono. (2013). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, kualitatif dan R&D [Educational Research Methods Quantitative, qualitative and R&D approaches]*. Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis Ekonomi*. Pustaka Baru.
- Suntari, M., & Mulyani, S. D. (2020). Pengaruh Transfer Pricing Dan Thin Capitalization Terhadap Tax Aggressiveness Dimoderasi Oleh Ukuran Perusahaan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–8. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6829>
- Susan, A. N., & Amir Faizal. (2023). PENGARUH LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, SALES GROWTH, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 877–888. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.15878>
- Susetyo, H. (2019). Human Rights Regime Between Universality and Cultural Relativism: the Asian and Indonesian Experience. *Indonesian Journal of International Law*, 16(2), 191–209. <https://doi.org/10.17304/ijil.vol16.2.749>
- Susianti, N. K. D., & Yasa, I. B. A. (2015). Pengaruh Variabel Fraud Triangle terhadap Financial Statement Fraud pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Valid*, 12(4), 417–428.
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 2(2), 121–130. <https://doi.org/10.55587/jla.v2i2.52>
- Tiffani, L., & Marfuah. (2015). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangel pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 19(2), 112–125.
- Tjahjono, S., Tarigan, J., Untung, B., Efendi, J., & Hardjanti, Y. (2013). *Business Crime and Ethics*.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372–381. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2017-0128>
- Waruwu, F. Z., & Kartikaningdyah, E. (2019). The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, 377(Icaess), 117–124.
- Wijaya, I. (2014). *Mengenal Penghindaran Pajak, Tax Avoidance*.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.
- Yang, J. G. S., & Metallo, V. N. A. (2018). The emerging international taxation problems. *International Journal of Financial Studies*, 6(1), 1–10. <https://doi.org/10.3390/ijfs6010006>