

DAFTAR PUSTAKA

- _____. *Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 359/KMK.06/2003 Tentang Perubahan Atas Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 Tentang Jasa Akuntan Publik.*
- _____. *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik.*
- _____. *POJK Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan.*
- _____. *Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 Tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.*
- _____. *Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2002 tentang Komisi Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.*
- Aaron, C. (2015). Pengaruh Marketing Activity terhadap Return On Asset dan Market to Book Value Perusahaan di Sektor Industri Keuangan Non-Bank. *Business Accounting Review*, 3(1), 156–167.
- Abbott, L. J., Parker, S., & Peters, G. F. (2006). Earnings Management, Litigation Risk, and Asymmetric Audit Fee Responses. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 25(1), 85–98. <https://doi.org/10.2308/aud.2006.25.1.85>
- Abdelhak, E. E., Elamer, A. A., AlHares, A., & McLaughlin, C. (2019). Auditors' Ethical Reasoning in Developing Countries: The Case of Egypt. *International Journal of Ethics and Systems*, 35(4), 558–583. <https://doi.org/10.1108/IJOES-02-2019-0041>
- Abid, A., Shaique, M., & Anwar ul Haq, M. (2018). Do Big Four Auditors Always Provide Higher Audit Quality? Evidence from Pakistan. *International Journal of Financial Studies*, 6(2), 58. <https://doi.org/10.3390/ijfs6020058>
- Abidin, F. (2019). *Akibat Overstated Lapkeu, OJK Sanksi Hanson International Rp5,6 Miliar*. IDX Channel. <https://www.idxchannel.com/market-news/akibat-overstated-lapkeu-ojk-sanksi-hanson-international-rp56-miliar>
- ACFE. (2019). *Survei Fraud Indonesia*.
- Agustia, D. (2013). Pengaruh Faktor Good Corporate Governance, Free Cash Flow, dan Leverage Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 15(1). <https://doi.org/10.9744/jak.15.1.27-42>
- Agustini, T., & Lestari Siregar, D. (2020). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 8(1), 637–646. <https://doi.org/10.35794/emba.v8i1.28033>

- Alweni, M. K. (2019). Kajian Tindak Pidana Pemerasan Pasal 368 KUHP. *LEX CRIMEN*, 8(3).
- Amin, R. (2019). *Pengantar Hukum Indonesia*.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- Apandi, R. N. N., & Caesarriani, R. M. (2013). Pengaruh Audit Tenure terhadap Fraudulent Financial Reporting dengan Pendekatan Akruar Diskresioner. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 8. <https://doi.org/10.17509/jrak.v1i1.6569>
- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 154–165. <https://doi.org/10.15294/jda.v7i1.4036>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services* (15th ed.). Pearson Education, Inc.
- Aridhayandi, M. R. (2017). Kajian tentang Penerapan Sanksi Pidana terhadap Pelaku yang Melakukan Perbuatan Curang dalam Bisnis Dihubungkan dengan Pasal 379a Kitab Undang-Undang Hukum Pidana. *Dialogia Iuridica: Jurnal Hukum Bisnis Dan Investasi*, 8(2), 80. <https://doi.org/10.28932/di.v8i2.725>
- Arief, H. (2016). *Pengantar Hukum Indonesia*.
- Arjapratama, W., Putra, A. M., & Wijayanti, A. (2020). Analisis Fraud Diamond terhadap Restatement. *EQUITY*, 23(1), 91. <https://doi.org/10.34209/equ.v23i1.2204>
- Astari, A. A. M. R., & Suryanawa, I. K. (2017). Faktor- faktor yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 290–319.
- Bamahros, H. M., & Wan-Hussin, W. N. (2015). Non-Audit Services, Audit Firm Tenure and Earnings Management in Malaysia. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 11(1), 145–168.
- Becker, C. L., Defond, M. L., Jiambalvo, J., & Subramanyam, K. R. (1998). The Effect of Audit Quality on Earnings Management. *Contemporary Accounting Research*, 15(1), 1–24. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.1998.tb00547.x>
- Benk, S., McGee, R. W., & Budak, T. (2018). A Public Perception Study on Bribery as a Crime in Turkey. *Journal of Financial Crime*, 25(2), 337–353. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2017-0061>
- Budianti, N., & Ika Sulistyawati, A. (2019). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Lverage terhadap Manajemen Laba. *Solusi*, 17(2). <https://doi.org/10.26623/.v17i2.1456>
- Carcello, J. V., & Nagy, A. L. (2004). Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial

- Reporting. *Auditing*, 23(2), 55–69. <https://doi.org/10.2308/aud.2004.23.2.55>
- Chen, J., Cumming, D., Hou, W., & Lee, E. (2013). Executive Integrity, Audit Opinion, and Fraud in Chinese Listed Firms. *Emerging Markets Review*, 15, 72–91. <https://doi.org/10.1016/j.ememar.2012.12.003>
- Chen, L. (2016). Local Institutions, Audit Quality, and Corporate Scandals of US-Listed Foreign Firms. *Journal of Business Ethics*, 133(2), 351–373. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2370-x>
- Choi, A., Sohn, B. C., & Yuen, D. (2018). Do Auditors Care About Real Earnings Management in Their Audit Fee Decisions? *Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics*, 25(1–2), 21–41. <https://doi.org/10.1080/16081625.2016.1231580>
- Crutchley, C. E., Jensen, M. R. H., & Marshall, B. B. (2007). Climate for Scandal: Corporate Environments that Contribute to Accounting Fraud. *Financial Review*, 42(1), 53–73. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6288.2007.00161.x>
- Davis, L. R., & Soo, B. (2000). Auditor Tenure, Auditor Independence and Earnings Management. *University St. Thomas*, 1–42.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Dian, F., & Yuyetta, E. N. A. (2013). Pengaruh Arus Kas Bebas, Ukuran KAP, Spesialisasi Industri KAP, Audit Tenur dan Independensi Auditor terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 166–174.
- Dimitrijevic, D., Jovkovic, B., & Milutinovic, S. (2020). The scope and limitations of external audit in detecting frauds in company's operations. *Journal of Financial Crime*. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2019-0155>
- Djumena, E. (2019). *Kasus Garuda dan Misteri Akuntansi*. Kompas.Com. <https://money.kompas.com/read/2019/07/18/152000526/kasus-garuda-dan-misteri-akuntansi?page=all>
- Dyck, A., Morse, A., & Zingales, L. (2010). Who Blows the Whistle on Corporate Fraud? *Journal of Finance*, 65(6), 2213–2253. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.2010.01614.x>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74. <https://doi.org/10.5465/amr.1989.4279003>
- Eshleman, J. D., & Guo, P. (2014). Abnormal Audit Fees and Audit Quality: The Importance of Considering Managerial Incentives in Tests of Earnings Management. *Auditing*, 33(1), 117–138. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50560>
- Fan, J. P. H., & Wong, T. J. (2005). Do External Auditors Perform a Corporate Governance Role in Emerging Markets? Evidence from East Asia. *Journal of*

Accounting Research, 43(1), 35–72. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679x.2004.00162.x>

- Faradila, Y., & Yahya, M. R. (2016). Pengaruh Opini Audit, Financial Distress, dan Pertumbuhan Perusahaan Klien terhadap Auditor Switching (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2014). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 81–100.
- Fikri, H. (2018). Kejahatan Akuntansi dalam Kaitannya dengan Undang-undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Auntan Publik. *Jurnal Hukum Mimbar Justitia*, 2(2), 840. <https://doi.org/10.35194/jhmj.v2i2.34>
- Fimanaya, F., & Syafruddin, M. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 397–407.
- Frankel, R. M., Johnson, M. F., & Nelson, K. K. (2002). The Relation Between Auditors' Fees for Nonaudit Services and Earnings Management. *Accounting Review*, 77(SUPPL.), 71–105. <https://doi.org/10.2308/accr.2002.77.s-1.71>
- Gozali, D., & Tedjasuksmana, B. (2019). Pengaruh Leverage, Market-to-Book Ratio, Likuiditas dan Intensitas Aset Tetap terhadap Keputusan Revaluasi Aset Tetap. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 11(2), 74–84.
- Hartadi, B. (2012). Pengaruh Fee Audit, Rotasi KAP, dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit di Bursa Efek Indonesia. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(1), 84. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i1.2315>
- Hartomo, G. (2019). Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi : Okezone Economy. *Ekonomi Okezone*. <https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/320/2072245/kronologi-kasus-laporan-keuangan-garuda-indonesia-hingga-kena-sanksi?page=3>
- Hassink, H., Meuwissen, R., & Bollen, L. (2010a). Fraud Detection, Redress and Reporting by Auditors. *Managerial Auditing Journal*, 25(9), 861–881. <https://doi.org/10.1108/02686901011080044>
- Hassink, H., Meuwissen, R., & Bollen, L. (2010b). Fraud Detection, Redress and Reporting by Auditors. *Managerial Auditing Journal*, 25(9), 861–881. <https://doi.org/10.1108/02686901011080044>
- Herbohn, K., & Ragunathan, V. (2008). Auditor Reporting and Earnings Management: Some Additional Evidence. *Accounting & Finance*, 575–601. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2007.00256.x>
- Herlina, S., & Sudaryati, E. (2020). Pentingnya Penilaian Etis dalam Pengungkapan Skandal Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(1), 178–190. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.1.11>

- <https://www.cnbcindonesia.com/>. (2019). Lapkeu Diaudit EY, Joko Mogoginta Bawa Kasus AISA ke Polda. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20190402101623-4-64245/lapkeu-diaudit-ey-joko-mogoginta-bawa-kasus-aisa-ke-polda>
- Husein, F., & Mahfud, M. K. (2015). Analisis Pengaruh Distress Risk, Firm Size, Book to Market Ratio, Return on Assets, Debt to Equity Ratio terhadap Return Saham (Studi Pada Perusahaan yang tergabung dalam indeks LQ45 yang Terdaftar di BEI Periode 2009-2013). *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1–15.
- Indonesia, C. (2019). Sulap Lapkeu, Mantan Dirut Hanson International Didenda Rp5 M. *CNN Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190809145515-92-419879/sulap-lapkeu-mantan-dirut-hanson-international-didenda-rp5-m>
- Indriani, P. (2018). Fraud Diamond dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *I-Finance: A Research Journal on Islamic Finance*, 3(2), 161. <https://doi.org/10.19109/ifinance.v3i2.1690>
- Indriyani, E. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *Akuntabilitas*, 10(2). <https://doi.org/10.15408/akt.v10i2.4649>
- Jennifer, L. C., Liu, C. S., & Schaefer, T. (2010). Audit Tenure and Earnings Surprise Management. *Review of Accounting and Finance*, 9(2), 116–138. <https://doi.org/10.1108/14757701011044152>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kholmi, M. (2017). Akuntabilitas dalam Perspektif Teori Agensi. *Journal of Innovation in Business and Economics*, 2(2), 357–370. <https://doi.org/10.22219/JIBE.V2I02.4694>
- Kim, J. B., Chung, R., & Firth, M. (2003). Auditor Conservatism, Asymmetric Monitoring, and Earnings Management. *Contemporary Accounting Research*, 20(2), 323–359. <https://doi.org/10.1506/J29K-MRUA-0APP-YJ6V>
- Korompis, C. W. M., & Latjandu, L. D. (2017). Pengaruh Narsisme Klien, Audit Fee, Independensi, Skeptisme Profesional, dan Interlock Auditor Eksternal terhadap Audit Judgement Dalam Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada KAP di Manado). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 594–604. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.17977.2017>
- Lennox, C. S., Wu, X., & Zhang, T. (2014). Does Mandatory Rotation of Audit Partners Improve Audit Quality? *The Accounting Review*, 89(5), 1775–1830. <https://doi.org/10.2308/accr-50800>
- Lin, J. W., & Hwang, M. I. (2010). Audit Quality, Corporate Governance, and Earnings Management: A Meta-Analysis. *International Journal of Auditing*,

14(1), 57–77. <https://doi.org/https://doi.org/10.1111/j.1099-1123.2009.00403.x>

- Lou, Y.-I., & Wang, M.-L. (2011). Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Business & Economics Research (JBER)*, 7(2). <https://doi.org/10.19030/jber.v7i2.2262>
- Malik, A. (2017). Ernst & Young Indonesia Didenda di AS, Ini Tanggapan Indosat. *Tempo.Co*. <https://bisnis.tempo.co/read/845617/ernst-young-indonesia-didenda-di-as-ini-tanggapan-indosat/full&view=ok>
- Markelevich, A., & Rosner, R. L. (2013). Auditor Fees and Fraud Firms. *Contemporary Accounting Research*, 30(4), 1590–1625. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12013>
- Massie, M. (2017). Tindak Pidana Penggelapan dalam Menggunakan Jabatan Berdasarkan Pasal 415 KUHP. *LEX CRIMEN*, 6(7).
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching dan Audit Tenure pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2017(1), 534–561.
- Mustofa, M. (2013). Suap Menyuap dan Mafia Peradilan di Indonesia : Telaah Kriminologis. *Masalah-Masalah Hukum*, 42(1), 1–5. <https://doi.org/10.14710/mmh.42.1.2013.1-5>
- Nadia, N. F. (2016). Pengaruh Tenur KAP, Reputasi KAP dan Rotasi KAP terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 13(26), 113–130.
- Nasution, M., & Setiawan, D. (2007). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba di Industri Perbankan Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi X, Juli*, 1–26.
- Novrilia, H., Indra Arza, F., Fitria Sari, V., Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, A., & Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang, J. (2019). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Dan Reputasi Kap Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(1), 256–276.
- Pramaswaradana, I. G. N. I., & Astika, I. B. P. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Rotasi Auditor, Spesialisasi Auditor, dan Umur Publikasi pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(1), 168–194.
- Prasetyorini, B. F. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Price Earning Ratio dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)*, 1(1), 183–196.
- Primasari, N. H. (2014). Pengaruh Orientasi Etika, Gender, Pengetahuan tentang Profesi Akuntan dan Pengetahuan tentang Skandal Keuangan terhadap Penilaian atas Tindakan Auditor (Studi Empiris pada Mahasiswa Akuntansi Universitas Budi Luhur). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 3(2), 151–167.

- Purnomo, H. (2018). Ada Apa dengan Deloitte dan SNP Finance? Ini Penjelasannya. *CNBC Indonesia*.
<https://www.cnbcindonesia.com/market/20180802101243-17-26563/ada-apa-dengan-deloitte-dan-snp-finance-ini-penjelasannya>
- Puspita, M. A. P. W., & Utama, I. M. K. (2016). Fee Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 1829–1856.
- Putra, A. M., Pagalung, G., & Habbe, A. H. (2018). Culture and Corruption-Driven Agency Costs and Earnings Management: Evidence from South East Asian Countries. *Intangible Capital*, 14(4), 499–517. <https://doi.org/10.3926/ic.1289>
- Putra, I. G. N. P., & Susila, G. P. A. J. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan. *Bisma: Jurnal Manajemen*, 6(2), 103–112.
- Putri, K. M. D., Wirama, D. G., & Sudana, I. P. (2017). Pengaruh Fraud Audit Training, Skeptisisme Profesional, dan Audit Tenure pada Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 3795. <https://doi.org/10.24843/eeb.2017.v06.i11.p03>
- Rengganis, R. M. Y. D., Sari, M. M. R., Budiasih, I. G. A. ., Wirajaya, I. G. A., & Suprasto, H. B. (2019). The Fraud Diamond: Element in Detecting Financial Statement of Fraud. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, 6(3), 1–10. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n3.621>
- Rini, A. S. (2015). Opini Audit dan Pengungkapan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten serta Kaitannya Dengan Korupsi di Indonesia. *ETIKONOMI*, 13(1). <https://doi.org/10.15408/etk.v13i1.1875>
- Ritonga, M. H., Sari, R., Putra, N., Umar, H., Akuntansi, M., & Trisakti, U. (2020). Pengaruh Audit Tenure terhadap Pendeteksian Fraudulent Financial Reporting (Beneish M-Score) dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Penelitian Dan Karya Ilmiah Lembaga Penelitian Universitas Trisakti*, 5(1), 2541–4275. <https://doi.org/10.25105/PDK.V5I1.6415>
- Riyath, M. I. M., & Jahfer, A. (2018). Book to Market Ratio and Expected Stock Return: An Empirical Study on the Colombo Stock Market. *Journal of Management*, 12(1), 81. <https://doi.org/10.4038/jm.v12i1.7589>
- Rizki, M. (2020). Pengaruh Reputasi KAP, Ukuran KAP, dan Biaya Audit terhadap Kualitas Audit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Rompas, C. M. (2019). Kajian Hukum Mekanisme Pelaporan dan Penetapan Status Gratifikasi Pegawai Negeri Sipil/ Penyelenggara Negara (Peraturan KPK No. 2 Tahun 2014). *Lex Administratum*, 6(4).
- Rusmin, R. (2010). Auditor quality and earnings management: Singaporean evidence. *Managerial Auditing Journal*, 25(7), 618–638.

<https://doi.org/10.1108/02686901011061324>

- Sadirin, A., Diatmika, I. P. G., & Dewi, P. E. D. M. (2018). Pengaruh Financial Distress, Perkara Pengadilan, dan Kepemilikan Manajerial terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2). <https://doi.org/10.23887/JIMAT.V8I2.14604>
- Saito, Y., & Takeda, F. (2014). Global audit firm networks and their reputation risk. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 29(3), 203–237. <https://doi.org/10.1177/0148558X14530128>
- Sambora, & Nurjin, M. (2014). Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Food and Beverages yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2009 – 2012). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 8(2).
- Sandy, F. (2020). Terseret Jiwasraya, 2 Bos PwC Indonesia Diperiksa Kejagung. *CNBC Indonesia*. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20200130183434-4-134112/terseret-jiwasraya-2-bos-pwc-indonesia-diperiksa-kejagung>
- Saputra, R. (2016). Pertanggungjawaban Pidana Korporasi dalam Tindak Pidana Korupsi (Bentuk Tindak Pidana Korupsi yang Merugikan Keuangan Negara Terutama Terkait dengan Pasal 2 Ayat (1) UU PTPK). *JURNAL CITA HUKUM*, 3(2), 269–288. <https://doi.org/10.15408/jch.v2i2.2318>
- Sarmo, S., Muttaqillah, Muhdin, & Negara, I. K. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Proporsi Dewan Komisaris Independent, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Indonesia*, 5(2), 117–136.
- Sarwoko, I. (2014). Pengaruh Ukuran KAP dan Masa Perikatan Audit terhadap Penerapan Prosedur Audit Untuk Mendeteksi Risiko Kecurangan dalam Laporan Keuangan, Serta Implikasinya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*, XVIII(01), 1–20.
- Schelleman, C., & Knechel, W. R. (2010). Short-term accruals and the pricing and production of audit services. *Auditing*, 29(1), 221–250. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.221>
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23.
- Setiawan, A., & Umar Ma'ruf. (2017). Penerapan Unsur Dapat Merugikan Keuangan Negara Dalam Tindak Pidana Korupsi. *Jurnal Hukum Khaira Ummah*, 12(3), 517–526.
- Shabirah, H. (2013). Pengaruh Penerapan PSAK 72 terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Indeks LQ-45 Tahun 2018). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 8(2), 1–30.

Indah Permata Sari, 2021

ANALISIS HUBUNGAN KARAKTERISTIK KUALITAS AUDIT TERHADAP MANAJEMEN SKANDAL KORUPSI DAN HUKUM

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Program Studi Sarjana Akuntansi
[www.upnvj.ac.id – www.library.upnvj.ac.id – www.repository.upnvj.ac.id]

- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2011). Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No. 99. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.1295494>
- Suffah, R., & Riduwan, A. (2016). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kebijakan Dividen Pada Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 5(2), 1–17.
- Sugiono. (2015). Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan R&D). In *CV Alfabeta*. CV Alfabeta.
- Suyadnya, I. G., & Supadmi, N. L. (2017). Pengaruh Ukuran KAP, Audit Fee, dan Audit Tenure pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(2), 1131–1159. <https://doi.org/10.24843/EJA.2017.v21.i02.p010>
- Suyatno. (2009). Fraudulent Financial Statement: Evidence from Statement on Auditing Standard No. 99. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 11(1), 117–144.
- Suyatno. (2018). *Pengantar Hukum Pidana*.
- Taniman, A., & Jonnardi. (2020). Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 2(2020), 1372–1379. <https://doi.org/10.24912/JPA.V2I3.9565>
- Tehupuring, R. (2018). Unqualified Opinion and Level of Corruption: The Trinagulation Approach. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara*, 4(2), 187. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v4i2.170>
- Tessa, G., & Harto, P. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XIX*.
- Tiffani, L., & Marfuah, M. (2015). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Triangle pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 19(2), 112–125. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss2.art3>
- Tsipouridou, M., & Spathis, C. (2014). Audit Opinion and Earnings Management: Evidence from Greece. *Accounting Forum*, 38(1), 38–54. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.09.002>
- Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia yang Terdaftar di BEI). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 399–417.
- Werastuti, D. N. S. (2013). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit Melalui Opini Audit Going Concern. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/10.23887/VJRA.V2I1.1066>

- Widiyastuti, M., & Pamudji, S. (2009). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud). *VALUE ADDED*, 5(2).
- Wisuardari, N. K. P., & Putra, I. N. W. A. (2018). Pengaruh Tingkat Kesulitan Keuangan dan Konflik Kepentingan pada Konservatisme Akuntansi dengan Risiko Litigasi Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(2), 1521–1547. <https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p27>
- Xu, H., Dao, M., & Petkevich, A. (2019). Political Corruption and Auditor Behavior: Evidence from US Firms. *European Accounting Review*, 28(3), 513–540. <https://doi.org/10.1080/09638180.2018.1499547>
- Yanto, D. (2020). Pengaruh Integritas Eksekutif Terhadap Terjadinya Fraud Dengan Opini Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntanika*, 6(2), 78–85.
- Yaşar, A. (2013). Big Four Auditors' Audit Quality and Earnings Management: Evidence from Turkish Stock Market. *International Journal of Business and Social Science*, 4(17), 154–163.
- Yesiariani, M., & Rahayu, I. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian dengan Fraud Diamond. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 21(1), 49–60.
- Young, M. N., Peng, M. W., Ahlstrom, D., Bruton, G. D., & Jiang, Y. (2008). Corporate Governance in Emerging Economies: A Review of the Principal-Principal Perspective: Review Paper. *Journal of Management Studies*, 45(1), 196–220. <https://doi.org/10.1111/j.1467-6486.2007.00752.x>
- Zeptian, A., & Rohman, A. (2013). Analisis Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Struktur Kepemilikan, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba pada Perbankan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2(4), 1–11.