

DAFTAR PUSTAKA

- (ACFE), A. o. (2017). *Report to The Nations On Occupational Fraud and Abuse*. Texas: Associate of Certified Fraud Examiner (ACFE).
- (AICPA), A. I. (2002). Statement on Auditing Standards (SAS) No. 99: Consideration of Fraud in Financial Statement Audit. *American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)*, 1719-1770.
- (FASB), F. A. (2010). *Statement of Financial Accounting Concepts No. 8 September 2010*. Norwalk: Financial Accounting Foundation.
- (IAI), I. A. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).
- (IAPI), I. A. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik: Standar Pengendalian Mutu (SPM 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- A. Dunia, F. (2005). *Pengantar Akuntansi 2, Edisi Revisi*. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.
- Abdul, H. (2015). *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan), Jilid 1, Edisi Ke-5*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Adelin, V. (2013). Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris Pada BUMN di Kota Padang). *Skripsi Universitas Negeri Padang*, 1-24.
- Afifah, N. R. (2018). *Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kemampuan Mendeteksi Praktik Akuntansi Kreatif Di Kota Makassar*. Makassar: Universitas Negeri Makassar.

- Agi. (2018, September 26). Kasus SNP Finance, Bank Mandiri Pidanakan Deloitte Indonesia. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180925191223-78-333175/kasus-snp-finance-bank-mandiri-pidanakan-deloitte-indonesia>
- Agoes, S. (2013). *Auditing: (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Kantor Akuntan Publik, Jilid 1*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Akbar, C. (2018, September 28). Kasus SNP Finance, Kemenkeu Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://bisnis.tempo.co/read/1130928/kasus-snp-finance-kemenkeu-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia/full&view=ok>
- Akbar, C. (2018, Oktober 2). Kasus SNP, Ini Reaksi Deloitte Indonesia Setelah Disanksi OJK. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://bisnis.tempo.co/read/1132216/kasus-snp-ini-reaksi-deloitte-indonesia-setelah-disanksi-ojk>
- Alvin A. Arens, R. J. (2011). *Jasa Audit dan Assurance Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alvin A. Arens, R. J. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance, Pendekatan Terintegrasi, Edisi Ke-15, Jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Andiriawal. (2011). *Pengertian Suap dan Tindak Pidana*. Jakarta: Erlangga.
- Ardini, L. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit. *Majalah Ekonomi, Tahun XX, Nomor 3, Desember 2010*, 329-349.

- Ardiyan, R. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Provinsi Sumatera Utara. *Skripsi*, 1-70.
- Ashari, H. (2017, Februari 13). Mitra Ernst & Young Indonesia didenda US\$1 Juta. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://nasional.kontan.co.id/news/mitra-ernst-young-indonesia-didenda-us-1-juta>
- Asih, D. A. (2006). Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Audit. *Skripsi*, 1-93.
- Asmara, C. G. (2018, Agustus 30). Kasus SNP Fianance, Sri Mulyani Hukum Deloitte Indonesia. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180830074647-17-30904/kasus-snp-finance-sri-mulyani-hukum-deloitte-indonesia>
- Astria, R. (2017, Februari 13). Ernst & Young Indonesia divonis Denda, Begini Pernyataan Indosat. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://market.bisnis.com/read/20170213/192/628379/ernest-young-indonesia-divonis-denda-berikut-pernyataan-indosat>
- Berman, E. M. (2013). *Human Resources Management In Public Service: Paradoxes, Process, and Problems*. California: Age Publication Inc.
- Bogdan R.C., T. (2012). *Pengantar Metode Penelitian Kuantitatif Suatu Pendekatan Fenomenologis Terhadap Ilmu-Ilmu Sosial*. Surabaya: Usaha Nasional.

- Boynton C. William, R. J. (2007). *Modern Auditing, Edisi 7, Jilid 1*, diterjemahkan oleh Paul A. Radjoe, Gina Gania. Jakarta: Erlangga.
- Clive Lennox, J. A. (2008). Big Five Audits and Accounting Fraud. *SSRN*, 1-57.
- Constance M. Lehmann, C. S. (2006). The Effects of Experience on Complex Problem Representation and Judgement In Auditing: An Experimental Investigation. *Behavioral Research In Accounting, Volume 18*, 65-83.
- Damanik, D. F. (2016). Pengaruh Pengalaman Kerja dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Medan. *Skripsi*, 1-75.
- Dan M. Guy, C. W. (2010). *Auditing, Edisi Ke-6, Jilid 1, Penerjemah Sugiyarto*. Jakarta: Erlangga.
- Darmawan, R. (2018). Pengaruh Independensi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan. *Skripsi*, 1-101.
- Dedhy Sulistiawan, Y. J. (2011). *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba.
- Dwijayanto, A. (2019, April 29). Ini Tanggapan Manajemen Garuda Indonesia (GIAA) Soal Keanehan Laporan Keuangan. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://industri.kontan.co.id/news/ini-tanggapan-manajemen-garuda-indonesia-giaa-soal-keanehan-laporan-keuangan>
- Earl K. Stice, J. D. (2011). *Intermediate Accounting*. Australia: South-Western.
- Effendi, E. (2012). *Hukum Pidana Indonesia: Suatu Pengantar*. Bandung: PT Refika Aditama.

- Faal, M. (2010). *Penyaringan Perkara Pidana oleh Polisi (Diskresi Kepolisian)*. Jakarta: Pradnya Paramita.
- Fauzia, M. (2018, Oktober 2). Disanksi OJK, Ini Tanggapan Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from [https://ekonomi.kompas.com/read/2018/10/02/154000026/disanksi-ojk-
ini-tanggapan-kantor-akuntan-publik-satrio-bing-eny](https://ekonomi.kompas.com/read/2018/10/02/154000026/disanksi-ojk-ini-tanggapan-kantor-akuntan-publik-satrio-bing-eny)
- Forough Heyrani, B. B. (2016). Investigation of the Effect of Auditors' Professionalism Levels on Their Judgement to Resolve the Conflict between Auditor and Management. *1st International Conference on Applied Economics and Business, ICAEB 2015, Procedia Economics and Finance 36 (2016) 177-188, 177-188.*
- Gagola, K. (2011). Analisis Faktor Risiko yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan Pelaporan Keuangan Perusahaan Publik di Indonesia. *Skripsi*, 1-80.
- Girsang, J. (2012). Abuse of Power, Peyalahgunaan Kekuasaan Aparat Penegak Hukum dalam Penanganan Tindak Pidana Korupsi. *J.G. Publishing*, 185.
- Gumiwang, R. (2019, April 30). Polemik Keuangan Garuda: Kenapa Perusahaan Memanipulasi Keuangan? Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from [https://tirto.id/polemik-keuangan-garuda-kenapa-perusahaan-
memanipulasi-keuangan-dngQ](https://tirto.id/polemik-keuangan-garuda-kenapa-perusahaan-memanipulasi-keuangan-dngQ)
- Halim, A. (2008). *Auditing: Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan, Edisi 4, Jilid 1*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Hanjani, R. A. (2014). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Fee Audit, dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Auditor KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting, Volume 3, Nomor 2, Tahun 2014, Halaman 1-9, 1-9.*
- Herdiansyah, H. (2019). *Metodologi Penelitian Kualitatif untuk Ilmu-Ilmu Sosial Perspektif Konvensional dan Kontemporer Edisi 2.* Jakarta: Salemba Humanika.
- I Made Putra Partha Nadi, I. D. (2017). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Independensi, dan Motivasi Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana, Vol. 18.2, Februari 2017: 942-964, 942-964.*
- Indonesia, M. K. (2017). *Indonesia Patent No. 154/PMK.01/2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan.*
- Indonesia, P. M. (2008). *Indonesia Patent No. 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang "Jasa Akuntan Publik".*
- Indonesia, P. P. (2015). *Indonesia Patent No. Nomor 20 Tahun 2015 tentang "Praktik Akuntan Publik".*
- Indonesia, P. R. (2011). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011 Tentang Akuntan Publik.* Jakarta: Negara Indonesia.
- Indonesia, U.-U. R. (2011). *Indonesia Patent No. 5 Tahun 2011 tentang "Akuntan Publik".*
- Jannah, S. M. (2019, April 29). Laporan Keuangan Garuda Diduga Dimanipulasi, Siapa Tanggung Jawab? Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from

<https://tirto.id/laporan-keuangan-garuda-diduga-dimanipulasi-siapa-tanggung-jawab-dnjR#top>

- Jusup, H. (2001). *Dasar-Dasar Akuntansi*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Karyono. (2013). *Forensic Fraud*. Yogyakarta: Andi.
- Keuangan, K. M. (2019). *Indonesia Patent No. 312/KM.1/2019 tanggal 27 Juni 2019*.
- Keuangan, K. M. (2019). *Indonesia Patent No. S-210/MK.1PPPK/2019 tanggal 26 Juni 2019*.
- Khairunas. (2015). Penyalahgunaan Wewenang Jabatan (Abuse of Power). *Humas IAIN Pontianak*, 1-10.
- Lajos Zager, S. S. (2016). The Role and Responsibility of Auditors in Prevention and Detection of Fraudulent Financial Reporting. *3rd Global Conference on Business, Economics, Management, and Tourism, 26-28 November 2015, Rome, Italy*, 693-700.
- Lestari, D. W. (2017). Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi*.
- Lou, Y.-I. (2009). Fraud Risk Factor of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Business & Economics Research*, 61-78.
- Lumbuun, T. G. (2011). Mekanisme Penindakan Terhadap Anggota DPR yang Melakukan Tindak Pidana Korupsi. *Jurnal Lgeislasi Indonesia Vol. 8 No. 2 Juni 2011*, 173-186.

- Malik, A. (2017, Februari 11). Ernst & Young Indonesia didenda di AS, Ini Tanggapan Indosat. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://bisnis.tempo.co/read/845617/ernst-young-indonesia-didenda-di-as-ini-tanggapan-indosat/full&view=ok>
- Margi Kurniasih, A. R. (2014). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting, Volume 3, Nomor 3, Tahun 2014, Halaman 1-10*, 1-10.
- Matthew B. Miles and A. M. H. (2012). *Analisis Data Kualitatif: Buku Sumber Tentang Metode-Metode Baru*. Jakarta: Universitas Indonesia Press.
- Melani, A. (2017, Februari 14). EY Indonesia Kena Denda, Ini Penjelasan Indosat. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/2855707/ey-indonesia-kena-denda-ini-penjelasan-indosat>
- Mgbame, e. a. (2012). Audit Partner Tenure and Audit Quality: An Empirical Analysis. *European Journal of Bussiness and Management, Vol. 4, No. 7, pp. 154-159*, 154-159.
- Mohammad Iqbal As'ad Mauludy, E. L. (2017). Analisis Kasus Pelanggaran Standar Profesional Akuntan Publik Oleh KAP Winata. *Prosiding SNAPER - EBIS 2017 : Seminar Nasional dan Call For Paper Ekonomi dan Bisnis 2017 : Strategi Pengelolaan Sumber Daya Daerah dalam Menciptakan Good Governance, Jember 27-28 Oktober 2017*, 1-10.
- Moleong, L. J. (2010). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Rosdakarya.

- Molida, R. (2011). Pengaruh Financial Stability, Personal Financial Need, dan Ineffective Monitoring Pada Financial Statement Fraud dalam Perspektif Fraud Triangle. *Skripsi*, 1-61.
- Montgomery, D. C. (2013). *Statistical Quality Control: A Modern Introduction, Seventh Edition*. Asia: John Wiley & Sons, Inc.
- Muchsan. (2012). *Politik Hukum*. Yogyakarta: Magistrer UGM.
- Muhamad Ali Imron, T. W. (2017). Pengaruh Pengetahuan Audit, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Investigasi Pada Auditor Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan. *Jurnal Ilmiah WIDYA Ekonomika, Volume 1, Nomor 3, Juli 2017*, 1-8.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing, Buku 1, Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurmayanti. (2018, September 26). Begini Awal Mula Kasus SNP Finance yang Rugikan 14 Bank. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3653257/begini-awal-mula-kasus-snp-finance-yang-rugikan-14-bank>
- Online, R. W. (2016, Oktober 11). Securities & Exchange Commission Mengenakan Denda Kepada Ernst & Young. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.wartaekonomi.co.id/read116231/securities--exchange-commission-mengenakan-denda-kepada-ernst--young.html>
- Panjaitan, S. P. (2010). Makna dan Peranan Freies Ermessen dalam Hukum Administrasi Negara. *UNISIA*, 53-60.

- Poerwandari, E. K. (2017). *Pendekatan Kualitatif untuk Penelitian Perilaku Manusia*. Depok: LPSP3 UI.
- Priantara, D. (2017, Juni 22). Ketika Skandal Fraud Akuntansi Menerpa British Telecom dan PWC. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.wartaekonomi.co.id/read145257/ketika-skandal-fraud-akuntansi-menerpa-british-telecom-dan-pwc.html>
- Purhantara, W. (2010). *Metode Penelitian Kualitatif untuk Bisnis*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Purhantara, W. (2010). *Metode Penelitian Kualitatif untuk Bisnis*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Purnomo, H. (2018, Agustus 2). Ada Apa dengan Deloitte dan SNP? Ini Penjelasannya. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180802101243-17-26563/ada-apa-dengan-deloitte-dan-snp-finance-ini-penjelasannya>
- Purnomo, H. (2018, Oktober 2). Disanksi OJK Soal Kasus SNP, Ini Pernyataan KAP Deloitte. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://www.cnbcindonesia.com/news/20181002122501-4-35669/disanksi-ojk-soal-kasus-snp-ini-pernyataan-kap-deloitte>
- Putra, M. Y. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Perwakilan Jawa Timur. *Skripsi*.
- R., W. (2010). Etika Profesi: Telaah Pada Profesi Akuntan, Kasus-Kasus Kecurangan. *Makalah Pada Kuliah Tamu Program Doktor Manajemen*

Pascasarjana Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya Tanggal 21 April 2010 di Malang, 1-10.

- Rasha Kassem, A. W. (2016). External Auditors and Corporate Corruption: Implications for External Audit Regulators. *Current Issues in Auditing, Vol. 10, No. 1, Spring 2016, pp. P1-P10, 1-10.*
- Redaksi. (2017, April 1). Ada Apa Ketika Afiliasi Ernst & Young Salah Audit Keuangan Indosat? Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <http://www.majalahict.com/ada-apa-ketika-afiliasi-ernst-young-salah-audit-keuangan-indosat/>
- SFAC, F. A. (1978). *Objectives of Financial Reporting*. Stamford: Business Enterprises.
- Soeriatmadja, A. P. (2010). *Hukum Keuangan Negara Pasca 60 Tahun Indonesia Merdeka: Masalah dan Prospeknya Bagi Indonesia Inc*. Jakarta: Inc.
- Stephen G. Green, T. R. (2011). Attributional Processes of Leaders in Leader-Member Interactions. *Organizational Behavior and Human Performance, 429-458.*
- Subagio Tjahjono, J. T. (2013). *Business Crime and Ethics: Konsep Studi Kasus Fraud di Indonesia dan Global*. Yogyakarta: ANDI.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Sukirman, M. P. (2013). Model Deteksi Kecurangan Berbasis Fraud Triangle (Studi Kasus Pada Perusahaan Publik di Indonesia). *Jurnal Akuntansi & Auditing*, 199-225.
- Sutianto, F. D. (2019, April 29). Penjelasan Garuda Indonesia Soal Ribut Laporan Keuangan. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://kumparan.com/@kumparanbisnis/penjelasan-garuda-indonesia-soal-ribut-laporan-keuangan-1qyoHLhZGGe>
- Suyanto, S. B. (2011). *Metode Penelitian Sosial: Berbagai Alternatif Pendekatan*. Jakarta: Kencana Prenada Media Group.
- Syafina, D. C. (2018, Oktober 8). Kasus SNP Finance dan Pertaruhan Rusaknya Reputasi Akuntan Publik. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://tirto.id/kasus-snp-finance-dan-pertaruhan-rusaknya-reputasi-akuntan-publik-c4RT>
- Tuanakotta, T. M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tunggal, A. W. (2010). *Pokok-Pokok Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Harvarindo.
- Verani Carolina, C. D. (2011). Pengaruh Persepsi Auditor Junior dan Auditor Senior atas Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi; Vol. 3, No. 1, Mei 2011; Hal. 15-33; ISSN: 2085-8698*, 15-33.
- Werastuti, D. N. (2013). Pengaruh Auditor Client Tenure, Debt Default, Reputasi Auditor, Ukuran Klien, dan Kondisi Keuangan Terhadap Kualitas Audit

Melalui Opini Going Concern. *Vokasi Jurnal Riset Akuntansi Vol. 2 No. 1*, April 2013, ISSN 2337-537X, 1-10.

Wijaksana, I. F. (2014, Oktober 24). *Tribun Jabar*. Retrieved from *Tribun Jabar*: <http://jabar.tribunnews.com/2014/10/24/pt-telkom-digoyang-isu-dugaan-korupsi-dana-pkbl-rp-45-m>

Winda Kurnia, K. S. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Tekanan Waktu, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *e-Journal Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Trisakti, Volume 1, Nomor 2, September 2014, Hal. 49-67, 49-67*.

Yesmil. (2010). *Sistem Peradilan Pidana: Konsep, Komponen, dan Pelaksanaannya dalam Penegakan Hukum di Indonesia*. Bandung: Widya Padjadjaran.

Yudistira, G. (2018, Agustus 30). Kasus SNP Finance, Sri Mulyani Resmi Jatuhkan Sanksi ke Deloitte Indonesia. Jakarta, DKI Jakarta, Indonesia. Retrieved from <https://keuangan.kontan.co.id/news/kasus-snp-finance-sri-mulyani-resmi-jatuhkan-sanksi-ke-deloitte-indonesia>