

DAFTAR PUSTAKA

- Achiel, Y., Soffy, B., Eka, A. A., & Kumaya, J. R. (2020). Dampak Pandemi Covid-19 Bagi Pekerja “PHK, Pemotongan Gaji, Dan Motivasi Kerja”. *PSIKOWIPA (Psikologi Wijaya Putra)*, 1(2), 1-10.
- Agustin, S. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan di Indonesia pada Tahun 2018 (Doctoral dissertation, UIN Sunan Ampel Surabaya).
- Agustina, R. D., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh fraud pentagon dalam mendeteksi kecurangan pelaporan keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(1), 44-62.
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2020). Auditing in times of social distancing: The effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting & Information Management*.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2018). *Fraud examination (6th ed.)*. Cengage Learning.
- 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. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5259>
- Arnanda, C. R., Purba, V. D., & Putri, A. P. (2022). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Beban Kerja, Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(1), 769-780.
- Asim, Moch (2019). “Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia” dalam CNN. Jakarta: CNN Indonesia
- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M. A., & Daat, S. C. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(1), 114–134.
- Castka, P., Searcy, C., & Fischer, S. (2020). Technology-enhanced auditing in voluntary sustainability standards: The impact of COVID-19. *Sustainability*, 12(11), 4740.

- Charendra, O. D., & Kurnia. (2017). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Volume 6, Nomor 9.
- Courtemanche, C., Garuccio, J., Le, A., Pinkston, J., & Yelowitz, A. (2020). Strong Social Distancing Measures In The United States Reduced The COVID-19 Growth Rate: Study evaluates the impact of social distancing measures on the growth rate of confirmed COVID-19 cases across the United States. *Health affairs*, 39(7), 1237-1246.
- Ciolek, M. (2017). Professional skepticism in auditing and its characteristics'. *Naukowe Uniwersytetu Ekonomicznego we Wroclawiu*, 474, 33-40. doi:10.15611/pn.2017.474.03
- Dasila, R. A., & Hajering, H. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud. *PARADOKS: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 61-80.
- Egita, E., & Mahfiroh, S. (2018). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Reward and Punishment dan Religiusitas Terhadap Fraud (Studi Pada Karyawan BMT di Kabupaten Wonosobo). *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 20(4).
- Eulerich, M., Wagener, M., & Wood, D. A. (2021). Evidence on internal audit effectiveness from transitioning to remote audits because of COVID-19. Available at SSRN 3774050.
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud pentagon dan kecurangan laporan keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 2(1), 1-22.
- Farah, W. (2021) *Pengaruh Professional Skepticism dan Time Budget Pressure Terhadap Fraud Detection Dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi* (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis uin jakarta).
- Fathia, J., & Indriani, M. (2022). Pengaruh sistem keuangan desa terhadap pencegahan kecurangan (fraud) pengelolaan dana desa dengan moralitas individu sebagai pemoderasi (studi di Desa Kabupaten/Kota Provinsi Aceh). In *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* (Vol. 4, pp. 455-468).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th Ed.)*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Idawati, W. (2019, February). The auditor's ability to detect fraud: gender, professional skepticism, and time budget pressure. In 5th Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2018) (pp. 14-16). Atlantis Press.
- In, A. W. K., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(8).
- Junaedi, D., & Salistia, F. (2020). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Negara-Negara Terdampak. Simposium Nasional Keuangan Negara, 995-1115.
- Kaka, E. J. (2021). Covid-19 and auditing. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 6(1), 1-10.
- Kesuma, I. B. G. P. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2019). Professional commitments and pressure of obedience in mediating on the effect of time budget pressure in quality audits. *International Research Journal of Engineering, IT and Scientific Research*, 5(1), 27-38.
- Koerniawati, D. (2021). The Remote and Agile Auditing: A Fraud Prevention Effort to Navigate the Audit Process in the Covid-19 Pandemic. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 6(2), 353226. ISO 690
- Koerniawati, D. (2021). The Remote and Agile Auditing: A Fraud Prevention Effort to Navigate the Audit Process in the Covid-19 Pandemic. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 6(2), 353226.
- 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).
- Kurniawati, A. D. (2021). Analisa Fraud Diamond Dalam Pendeteksian Tindakan Financial Shenanigans. *MODUS-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 33(2), 174-195.
- Kusuma, M. W., & Arini, P. R. (2020). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Yang Dimediasi Oleh Kualtias Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 6(1), 23-36.

- Laitupa, M. F., & Hehanussa, H. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada BPKP- RI Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–22.
- Lamawitak, P. L., & Goo, E. E. K. (2021). Pengaruh Fraud Diamond Theory Terhadap Kecurangan (Fraud) Pada Koperasi Kredit Pintu Air. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 5(1), 56-67.
- Lubis, N. K., & Meutia, T. (2019). Pengaruh Keahlian Audit Kompleksitas Tugas Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Pada Pemerintah Kabupaten Samosir. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 19(1). Retrieved from http://jurnal.umsu.ac.id/index.php/akuntan/article/view/3340/pdf_154
- Maria Immaculata, Adhisti Prima Dewi, Sabas Setyohadi. 2019. “Pengaruh Independensi , Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit.” *Sosio E-Kons* 11(1): 37–45.
- McKibbin, W., & Fernando, R. (2020). The economic impact of COVID-19. *Economics in the Time of COVID-19*, 45(10.1162).
- Mokoagouw, M., Kalangi, L., & Gerungai, N. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan (Survei Pada Auditor BPK RI Perwakilan Sulawesi Utara). *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02).
- Mulyandini, V. C., & Natita, R. K. (2021). Pendekatan Remote audit Dan Agility Dalam Meningkatkan Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Accountthink: Journal of Accounting and Finance*, 6(02).
- Muharam, A. M., & Yuyetta, E. N. A. (2022, March). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Internal Pada Pencegahan Fraud Karyawan Di Universitas. In *FORBISWIRA FORUM BISNIS DAN KEWIRAUSAHAAN-SINTA 4* (Vol. 11, No. 2, pp. 215-227).
- Muharam, A. M., & Yuyetta, E. N. A. (2022, March). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Internal Pada Pencegahan Fraud Karyawan Di Universitas. In *FORBISWIRA FORUM BISNIS DAN KEWIRAUSAHAAN-SINTA 4* (Vol. 11, No. 2, pp. 215-227).

- Natalia, N. K. L., & Latrini, M. Y. (2021). Dampak Pengalaman, Skeptisisme Profesional, dan Kompetensi pada Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(2), 349-359.
- Pratiwi, A. A. C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 2(1), 1-11.
- Putriyanti, N., & Cahyati, A. D. (2020). Effect of Pressure, Opportunity, Rationalizations, Capability and Arrogance in The Concept of The Fraud Pentagon. *Journal of Auditing, Finance, and Forensic Accounting*, 8(2), 85-95.
- Ristianingsih, I. (2018). Telaah konsep fraud diamond theory dalam mendeteksi perilaku fraud di perguruan tinggi. *UNEJ e-Proceeding*, 128-139.
- Rosiana, P., Putra, I. M., & Setiawan, Y. A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor Independen dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Pendeteksian Fraud. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 2(1), 45–52. <https://doi.org/10.36407/jmsab.v2i1.47>
- Roy Litzenberg (2020), Proses Audit Jarak Jauh. *Jurnal Akuntansi*, 2-9.
- Said, L. L., & Munandar, A. (2018). The Influence Of Auditor's Professional Skepticism And Competence On Fraud Detection : The Role Of Time. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 15(1), 104–120
- Saleem, K. S. M. A. (2021). The impact of the coronavirus pandemic on auditing quality in Jordan. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 15(4), 31-40.
- Samsuar, S. (2019). Atribusi. *Network Media*, 2(1).
- Sania, A., Widaryanti, W., & Sukanto, E. (2019). Skeptisme Profesional, Independensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Audit dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. In *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus (Vol. 2)*.
- Sari, Y. E., & Helmayunita, N. (2018). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1173-1192.

- Serag, A. A. E. M., & Daoud, M. M. (2021). Remote Auditing: An alternative approach to face the internal audit challenges during the COVID-19 pandemic. 259-228), 2(25, الفكر المحاسبى).
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh kompetensi auditor, independensi auditor, integritas auditor dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi (Studi kasus pada kantor akuntan publik di Kota Medan). *Jurnal manajemen*, 5(1), 81-92.
- Sirajuddin, B., & Ravember, R. (2020). Integritas Internal Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja Internal Auditor Dan Dukungan Manajemen Senior Terhadap Efektivitas Audit Internal. *BALANCE: JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS*, 5(1), 40-51.
- Slamet, B. (2020). Analisis Pengaruh Diklat Audit Investigatif Terhadap Peningkatan Kompetensi Auditor Pemerintah Pusat Dan Daerah Pada Pusdiklatwas BPKP Ciawi-Bogor. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 3(1).
- Srimindarti, C., Ashobah, S. N. F., Hardiningsih, P., & Wulandari, S. (2020). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.
- Suciwati, D. P., Astari, N. P. A., & Bagiada, I. M. (2022). Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional Dan Time Budget Pressure Terhadap Kemampuan Mendeteksi Fraud . *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(1), 9-14.
- Suheni, V., & Arif, M. F. (2020). Mendeteksi financial statement fraud dengan menggunakan model Beneish M-score. *JAE (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)*, 5(2), 92-99.
- Susanti, N. K. A., & Sujana, I. K. (2019). Pengaruh Time Budget Pressure, Komitmen Organisasi, Pemahaman Good Governance dan Kompleksitas Tugas Pada Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(2), 1059-1087.
- Suseno, A. A. (2021). Pengaruh professional skepticism dan time budget pressure terhadap fraud detection dengan teknik audit berbantuan komputer (TABK) sebagai variabel moderasi (Bachelor's thesis, Fakultas Ekonomi dan Bisnis uin jakarta).
- Tedjasuksmana, B. (2021, May). Optimalisasi Teknologi Di Masa Pandemi Melalui Audit Jarak Jauh Dalam Profesi Audit Internal. In *Seminar*

Nasional Akuntansi dan Call for Paper (SENAPAN) (Vol. 1, No. 1, pp. 313-322).

Thu, T. P. B., Ngoc, P. N. H., & Hai, N. M. (2020). Effect of the social distancing measures on the spread of COVID-19 in 10 highly infected countries. *Science of the Total Environment*, 742, 140430.

Wahyuni, N., & Isnawati, A. (2021). Analisis faktor-faktor kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dengan memoderasi etika profesi. *Journal of Business and Information Systems* (e-ISSN: 2685-2543), 3(2), 75-86.

Wahyudin, W., & Saefudin, D. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Obyektifitas, Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Bisnis dan Ekonomi*, 7(2), 1969-1980.

World Health Organization. (2020). Coronavirus disease (COVID-19).

Yuara, S., Ibrahim, R., & Diantimala, Y. (2018). Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional Auditor, Kompetensi Bukti Audit dan Tekanan Waktu terhadap Pendeteksian Kecurangan pada Inspektorat Kabupaten Bener Meriah. *JPED (Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam)*(Darussalam Journal of Economic Perspectives), 4(1), 69-81.

Zahra, R. S. A. (2021). Pengaruh Skeptisisme Profesional Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Jarak Jauh Pada Masa Pandemi Covid-19 Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya (Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya).

Zhu, X., Ao, X., Qin, Z., Chang, Y., Liu, Y., He, Q., & Li, J. (2021). Intelligent financial fraud detection practices in post-pandemic era. *The Innovation*, 2(4), 100176.