

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022 :A Report To The Nations*.
- Achmad, T., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon Fraud: Detection of Fraudulent Financial Reporting in State-Owned Enterprises Indonesia. *Economies*, 1–16. <https://doi.org/https://doi.org/10.3390/economies10010013>
- Adhitya, M., Supri, Z., & Riyanti. (2023). Pengaruh Komponen Fraud Risk Diamond Terhadap Asset Misappropriation pada Aparat Pemerintah. *Media Bina Ilmiah*, 17(7), 1651–1660. <https://doi.org/https://doi.org/10.33578/mbi.v17i7.299>
- Agustin, M. D., Yufantria, F., & Ameraldo, F. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Journals of Economics and Business*, 2(2), 47–62. <https://doi.org/10.33365/jeb.v2i2.137>
- Agustine, N., & Susilowati, E. (2022). Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Audit Internal terhadap Fraud di Pemerintah. *Journal of Management and Bussines (JOMB)*, 4(2), 1558–1566. <https://doi.org/10.31539/jomb.v4i2.4765>
- Alvionika, P., & Meiranto, W. (2021). Analisis Kecurangan Pelaporan Keuangan Berdasarkan Fraud Diamond Theory ( Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019 ). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10, 1–12.
- Angeline, P., Putri, V., Winata, L. A., & Meiden, C. (2023). Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Manajemen & Kewirausahaan*, 8(1).
- Annisa, R. T., & Halmawati. (2020). Pengaruh elemen fraud diamond theory terhadap financial statement fraud. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2263–2279.
- Aviantara, R. (2021). The Association Between Fraud Hexagon and Government's Fraudulent Financial Report. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6, 26–42. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v6i1.192>
- Azis, A., & Azhar, E. (2018). Analisis Kinerja Keuangan pada PT. Sang Hyang Seri (Persero) Kabupaten Sidenreng Rappang. *Journal AK-99*, 1(9), 48–54.
- Bayagub, A., Zulfa, K., & Mustofa, A. F. (2018). Analisis Elemen-Elemen Fraud Pentagon sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting. *Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansu*, 2(1).
- CNN. (2023). Erick Bersuara soal Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan Waskita-Wika. *CNN Indonesia*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20230615182933-92-962465/erick-bersuara-soal-dugaan-manipulasi-laporan-keuangan-waskita-wika>. Diakses

pada Selasa, 2 Januari 2024 pukul 10.00.

- Dechow, P. M., Ge, W., Larson, C. R., & G, R. (2011). Predicting Material Accounting Misstatements. *Contemporary Accounting Research*, 28(1), 17–82. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01041>
- Fajri, N. A. M., Febrianti, B. gita, & Rahmayani, S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Properti dan Real estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2), 767–780.
- Farmashinta, P., & Yudowati, S. P. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017). *Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Sistem Informasin Akuntansi*, 3(3).
- Fatkhurizqi, M. A., & Nahar, A. (2021). Analisis Fraud Triangle dalam Penentuan Terjadinya Financial Statement Fraud. *Jurnal Akuntansi*, 7, 14–25.
- Gaio, C., & Pinto, I. (2018). The Role of State Ownership on Earnings Quality: Evidence Across Public and Private European Firms. *Journal of Applied Accounting Research*, 19(2), 312–332. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JAAR-07-2016-0067>
- Hidayatulloh, T., Amyar, F., & Djanegara, M. S. (2022). Pengaruh Opini Audit , Pergantian Manajemen , Ukuran Perusahaan dan Ukuran KAP terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 10(1). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1269>
- Icih, Kurniawan, A., & Andini, A. (2021). Analysis The Effect Of Pentagon Fraud Theory In Detecting Financial Statement Fraud . *Accounting Research Journal of Sutaatmadja*, 05, 139–164. <https://doi.org/https://doi.org/10.35310/accruals.v5i02.884>
- Ikatan Akuntan Indonesia. PSAK 1, (2019). <https://web.iaiglobal.or.id/PSAK-Umum/7#gsc.tab=0>
- Imtikhani, L., & Sukirman. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 96–113.
- Indriyani, E., & Suryandari, D. (2021). Detection Of Fraudulent Financial Statement Through Pentagon Theory With Audit. *Economic and Accounting Journal*, 4(1), 35–47.
- Jannah, V. M., Andreas, & Rasuli, M. (2021). Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 1–16.
- Jao, R., Mardiana, A., Holly, A., & Chandra, E. (2021). Pengaruh Financial Target dan Financial Stability terhadap Financial Statement Fraud. *Journal of*

*Management*, 4(1), 27–42. <https://doi.org/10.37531/yum.v11.76>

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics North-Holland Publishing Company*, 3, 305–360.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (12th ed.). PT. Rajagrafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2019). *Akuntansi Keuangan Menengah: Intermediate Accounting (IFRS)*. Salemba Empat.
- Kominfo Jatim. (2023). Gubernur Khofifah Ajak ACFE Berkolaborasi untuk Hindarkan ASN Jatim dari Perilaku Fraud. *Kominfo Jawa Timur*. <https://kominfo.jatimprov.go.id/berita/gubernur-khofifah-ajak-acfe-berkolaborasi-untuk-hindarkan-asn-jatim-dari-perilaku-fraud>. Diakses pada Selasa, 2 Januari pukul 13.00.
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon Theory. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 753–767.
- Larum, K., Zuhroh, D., & Subiyantoro, E. (2021). Fraudlent Financial Reporting : Menguji Potensi Kecurangan Pelaporan Keuangan dengan Menggunakan Teori Fraud Hexagon. *AFRE Accounting and Financial Review*, 4(1), 82–94.
- Laurencia, O., & Meiden, C. (2020). Faktor-Faktor yang mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Modal Intelektual dan Dampaknya Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan yang Melakukan IPO di BEI 2016-2018. *Jurnal Ilmu Komputer Dan Bisnis*, 11(1).
- Lionardi, M., & Suhartono, S. (2022). Pendeteksian Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Statement menggunakan Fraud Hexagon. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 29–38.
- Mardeliani, S., Sudrajat, & Alvia, L. (2022). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Menurut Hexagon Fraud Model Pada Perusahaan Bumn Tahun 2016-2020. *Jurnal Syntax Admiration*, 3(7). <https://doi.org/https://doi.org/10.46799/jsa.v3i7.458>
- Mardianto, & Tiono, C. (2019). Analisis Pengaruh Fraud Triangle Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita*, 4(1), 87–103.
- Marheni, D. K., & Suryati. (2021). Analysis Of Financial Stability Factors, Financial Targets, External Pressure, Inefficient Monitoring And Rationalization Of The Financial Statements Fraud. *Almana Jurnal Manajemen Bisnis*, 5(2), 241–248. <https://doi.org/10.36555/almana.v5i2.1626>
- Mukaromah, I., & Budiwitjaksono, G. S. (2021). Fraud Hexagon Theory dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 61–72.

- Nawa, J. H., & Hariadi, S. (2022). Pengujian Konsep Teori Fraud Pentagon pada Perbankan Di Asia Tenggara Tahun 2018-2020. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 1797–1809.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 57 /Pojk.04/2017, 13 (2017).
- Palupi, R. S., & Primasari, N. H. (2019). Kajian Empiris Tentang Auditor Switching (Studi Emoiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 119–138.
- Paransi, F. R., Murni, S., & Untu, V. N. (2023). Analisis Kemungkinan Terjadi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Menggunakan Metode F-Score. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(3), 880–890. <https://doi.org/10.35794/emba.v11i3.50312>
- Peraturan Menteri BUMN RI, (2021).
- Purnama, D., Mutiarani, G., Mahasti, Y., & Jurica, L. (2022). Pengujian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Hexagon Model. *Media Riset Akuntansi*, 12, 2088–2106.
- Pustha, F. W. T. B., & Fauzan, A. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Dan Upaya Pemberantasan Korupsi. *Jurnal Manajemen Pendidikan Dan Ilmu Sosial*, 2(2), 580–585. <https://doi.org/10.38035/jmpis.v2i2.599>
- Putra, N. N. A. N., & Supasto, H. B. (2022). Penggunaan Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*, 32(1), 168–182. <https://doi.org/10.24843/EJA.2021.v32.i01.p12>
- Putri, A. C., & Suhartono, S. (2023). Kemampuan Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Statements. *Jurnal Bina Akuntansi*, 6(2), 142–151.
- Putri, L. M., & Qintharah, Y. N. (2023). Pengaruh Financial Target, Ineffective Monitoring, Dan Financial Distress Terhadap Fraud Of Financial Reports. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 96–110. <https://doi.org/10.33558/jrak.v14i1.6924>
- Rahma, D. V., & Suryani, E. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Triangle Terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal Aset (Akuntansi Riset)*, 11(2), 301–314.
- 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(2), 34–44.

- Randa, A., & Dwita, S. (2020). Pengaruh Elemen-Elemen Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3405–3418.
- Ratnasari, M., & Rofi, M. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Memotivasi Kecurangan Laporan Keuangan. *Journal of Management and Business Review*, 17(1), 79–107.
- Rohim, H. A. A. (2024). Pembangunan Infrastruktur Dorong Pertumbuhan Ekonomi Indonesia. *Kementerian Sekretariat Negara Republik Indonesia*. [https://setneg.go.id/baca/index/pembangunan\\_infrastruktur\\_dorong\\_pertumbuhan\\_ekonomi\\_indonesia](https://setneg.go.id/baca/index/pembangunan_infrastruktur_dorong_pertumbuhan_ekonomi_indonesia)
- Sagala, S. G., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Fraudulent Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(November), 245–259.
- Santoso, N. T., & Surenggono. (2018). Predicting Financial Statement Fraud with Fraud Diamond Model of Manufacturing Companies Listed in Indonesia. *State-of-the-Art Theories and Empirical Evidence*, May. <https://doi.org/10.1007/978-981-10-6926-0>
- Sari, W. M., & Irawati, A. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 14(2), 139–152. <https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.22557>
- Sasongko, N., & Wijyantika, S. F. (2019). Faktor Resiko Fraud Terhadap Pelaksanaan Fraudulent Financial Reporting ( Berdasarkan Pendekatan Crown ' s Fraud Pentagon Theory ). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4, 67–76.
- Septianingrum, K. E., & Mutmainah, S. (2022). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Prespektif Fraud Hexagon Theory. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(3), 1–13.
- 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(1953), 91–106.
- Sholihin, M., & Ratmono, D. (2020). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0 untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis* (2nd ed). Andi.
- Sholikatur, R., & Makaryanawati. (2021). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan ( Perspektif Fraud Hexagon Theory ). *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 158, 328–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2023.v7.i3.5484>
- Sihombing, T., & Panggulu, G. E. (2022). Fraud Hexagon Theory And Fraudulent Financial Statement In It Industry In Asean. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan*

*Keuangan*, 12(3), 524–544. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i3.23334>

- Simalango, E. D., & Siagian, V. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Opini Auditor, Reputasi Auditor, dan Pergantian Manajemen Terhadap Auditor Switching Pada “Indeks Papan Utama”. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 20(1), 1–15.
- Simbolon, R. C., & Siagian, V. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 – 2019). *Jurnal Ekonomis*, 62–75.
- Soejoto, E. I., & Petronila, T. A. (2019). Mendeteksi Financial Statement Fraud: Pressure dan Rationalization (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 16(2), 119–142.
- Sulaiimah, A. R., Meidiyustiani, R., Anwar, S., & Hidayat, R. S. (2022). Analisis Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Fraudulent Financial Statement (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2020). *Jurnal Sinar Manajemen*, 09(November), 450–462.
- Sumbari, S., Kamaliah, K., & Fitrioso, R. (2023). Analisis Model Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Pada Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(1), 179–196.
- Tanuwijaya, V., Hiong, L. S., Louw, F., & Indah, N. (2022). Studi Teori Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Statement Pada Perusahaan Yang Tergabung Dalam Indeks Kompas100 Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Maneksi*, 11(2), 483–489.
- 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>
- Wahyudi, I., Boedi, S., & Kadir, A. (2022). Kecurangan Laporan Keuangan (Fraudulent) Sektor Tambang Di Indonesia. *Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 180–190.
- Widiyatmoko, R. D. A. (2022). Studi Analisis Kualitatif Good Corporate Governance (GCG) dalam Pencegahan Fraud pada Lembaga Keuangan BPR (Studi Kasus pada PT. BPR XXX). *E-Logis: Jurnal Ekonomi Logistik*, 10, 27–44. <https://ojs.cendekiaku.com/index.php/e-logis/article/view/14%0Ahttps://ojs.cendekiaku.com/index.php/e-logis/article/download/14/12>
- Widyatama, W., & Setiawati, L. W. (2020). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Theory Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Perbankan Ynag Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2019. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 17(1), 22–47.

- Wulandari, A. N., & Trisnawati, R. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Perspektif Fraud Hexagon (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3), 204–216.
- Wulandari, D., & Ali, S. (2023). Analysis Of Fraud Hexagon Theory Of Financial Fraudulent Reporting Using F-Score Model. *Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 7(1), 168–182.
- Yanti, L. D., & Riharjo, I. B. (2021). Pendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon Theory. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10.