

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T., Ghozali, I., Helmina, M. R. A., Hapsari, D. I., & Pamungkas, I. D. (2023). Detecting Fraudulent Financial Reporting Using the Fraud Hexagon Model: Evidence from the Banking Sector in Indonesia. *Economies*, 11(1). <https://doi.org/10.3390/economies11010005>
- Al-Rizky, N., Indrijawati, A., & Purisamy, A. J. (2024). Analisis Financial Statement Fraud dengan Pendekatan Vousinas Hexagon Fraud Theory. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 17(January). <https://doi.org/10.26487/akrual.v17i01.28407>
- Altman, E. I. (1968). Financial Ratios, Discriminant Analysis And The Prediction Of Corporate Bankruptcy. *The Journal Of Finance*, XXIII(4), 589–609.
- Annafi, G. D., & Yudowati, S. P. (2021). Analisis Financial Distress, Profitabilitas dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 4(3), 1–8.
- Aprilia, R., Syarifuddin, & Haerial. (2022). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon. *In Search*, 21(1), 18–38. <https://doi.org/10.37278/insearch.v21i1.471>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report To The Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*, 1–96.
- Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur. (2024). *BPK Temukan Penyimpangan Keuangan Indofarma, Rugikan Negara Rp 371 M*. 20 Mei. https://kalim.bpk.go.id/bpk-temukan-penyimpangan-keuangan-indofarma-rugikan-negara-rp-371-m/?utm_source
- Basuki, A. T. (2021). Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. In *PT Rajagrafindo Persada* (pp. 1–161).
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 5(June), 24–36.
- Boučková, M. (2015). Management Accounting and Agency Theory. *Procedia Economics and Finance*, 25(15), 5–13. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)00707-8](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)00707-8)
- Budi, A. D. A. S., Septiana, L., & Mahendra, B. E. P. (2024). Memahami Asumsi Klasik

dalam Analisis Statistik: Sebuah Kajian Mendalam tentang Multikolinearitas, Heterokedastisitas, dan Autokorelasi dalam Penelitian. *Jurnal Multidisiplin West Science*, 3(01), 01–11. <https://doi.org/10.58812/jmws.v3i01.878>

Christianingrum, R., & Mujiburrahman. (2021). Dinamika Industri Farmasi: Setengah Dekade Pasca Rencana Induk Pengembangan Industri Nasional. *Jurnal Buletin APBN*, 6(7), 8–11. <https://berkas.dpr.go.id/puskajianggaran/buletin-apbn/public-file/buletin-apbn-public-123.pdf>

Christine, D., Wijaya, J., Chandra, K., Pratiwi, M., Lubis, M. S., & Nasution, I. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Total Arus Kas dan Ukuran Perusahaan terhadap Financial Distress pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2017. *Jesya (Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah)*, 2(2), 340–350. <https://doi.org/10.36778/jesya.v2i2.102>

CNN. (2024). *Kimia Farma Temukan Dugaan Masalah di Laporan Keuangan Anak Usaha*. https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20240603094601-92-1105015/kimia-farma-temukan-dugaan-masalah-di-laporan-keuangan-anak-usaha?utm_source

Hartanto, R. (2023). Pengaruh Political Connections dan Foreign Ownership terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perbankan di Indonesia. *Owner*, 7(3). <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1555>

Hidayah, E., & Saptarini, G. D. (2020). Pentagon Fraud Analysis in Detecting Potential Financial Statement Fraud of Banking Companies in Indonesia. *Uii-Icabe 2019*, 1(1), 89–102.

Hidayah, N., & Sayekti, F. N. (2023). The Detection of Fraud : How Do Financial Stability and Financial Distress Affect Fraudulent Financial Reports? *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, 18(2), 219–238. <https://doi.org/10.25105/jipak.v18i2.16863>

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Jensen and Meckling. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360. <https://doi.org/10.1057/9781137341280.0038>

Kementerian Perindustrian Republik Indonesia. (2024). Gemilang pada Triwulan III-2024, Sektor IKFT Dibidik Tumbuh 6 Persen Tahun 2025. In 20 Desember. https://bbt.kemenperin.go.id/blog/gemilang-pada-triwulan-iii-2024%2C-sektor-ikft-dibidik-tumbuh-6-persen-tahun-2025?utm_source

Kuang, T. M., & Natalia, E. (2023). Pengujian Fraud Triangle Theory Dalam Menjelaskan Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish M-Score. *Owner*, 7(2), 1752–1764. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1296>

- Madany, N., Ruliana, & Rais, Z. (2022). Regresi Data Panel dan Aplikasinya dalam Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Idx Lq45 Bursa Efek Indonesia. *VARIANSI: Journal of Statistics and Its Application on Teaching and Research*, 4(2), 79–94. <https://doi.org/10.35580/variensiunm28>
- Manik, I. A. P. I., Iskandar, E., & Anan, M. (2023). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.2 Tentang Laporan Arus Kas Pada CV. Mandiri Pratama Sejahtera. *WORKSHEET: Jurnal Akuntansi*, 2.
- Mudel, S., & Jhunjunwala, S. (2023). Predicting the Likelihood of Financial Statement Fraud Through Financial Distress in India. *Ramanujan International Journal of Business and Research*, 8(2), 50–58. <https://doi.org/https://doi.org/10.51245/rjbr.v8i2.2023.1301>
- Mukoffi, A., Sulistyowati, Y., Maristela, R., & Reda, I. (2023). Pengaruh Audit Laporan Keuangan, Penerapan Good Governance, Dan Peran Internal Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Liabilities (Jurnal Pendidikan Akuntansi)*, 6, 12–20. <https://doi.org/10.30596/liabilities.v6i2.14890>
- Muzharoatiningsih, M., & Hartono, U. (2022). Pengaruh Rasio Keuangan, Sales Growth, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Sektor Industri Barang Konsumsi Di Bei Periode 2017-2020. *Jurnal Ilmu Manajemen*, 10(3), 747–758. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/jim/article/view/17977>
- Naldo, R. R., & Widuri, R. (2023). Fraudulent Financial Reporting and Fraud Hexagon: Evidence from Infrastructure Companies in ASEAN. In *Economic Affairs (New Delhi)* (Vol. 68, Issue 3). <https://doi.org/10.46852/0424-2513.3.2023.14>
- Nasution, G. M., Satria, D. I., Razif, & Firdaus, R. (2024). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Beneish Ratio Index Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar di BEI 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 3(1), 47–67. <https://doi.org/10.29103/jam.v%vi%i.11498>
- Nuzula, S. F., & Siregar, C. S. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Sebelum Dan Saat Covid-19. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 941–945. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i2.2339>
- Pratista, Y. P., & Suryani, E. (2024). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada PT Waskita Karya Tbk Periode 2014-2023). *Journals Of Telkom University*.
- Pratiwi, H. R., & Aligarh, F. (2021). Pengaruh Koneksi Politik, Kepemilikan Keluarga,

- Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Nilai Perusahaan. *JAPP: Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Portofolio*, 01(01), 12–22. <http://studentjournal.umpo.ac.id/index.php/JAPP%0Ahttps://journal.umpo.ac.id/index.php/JAPP/article/view/PAR>
- Putra, R. N. A., & Sari, C. N. (2023). New Fraud Diamond dan Deteksi Kecurangan Financial Statement pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di ISSI. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Syariah (JAAiS)*, 4(2), 175–193. <https://doi.org/10.28918/jaais.v4i2.1119>
- 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>
- Rainingtyas, A. S., Umar, H., & Indriani, A. (2021). The Influence of Financial Distress And Audit Committee On Fraudulent Financial Reporting Moderating By Good Corporate Governance. *SSRG International Journal of Economics and Management Studies*, 8(7), 59–70. <https://doi.org/10.14445/23939125/ijems-v8i7p107>
- Rostami, V., & Rezaei, L. (2022). Corporate governance and fraudulent financial reporting. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 1009–1026. <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2021-0160>
- Sari, C. N., & Putra, R. N. A. (2023). New Fraud Diamond dan Deteksi Kecurangan Financial Statement pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di ISSI. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Syariah (JAAiS)*, 193(2), 175–193.
- Shabrian, M., & Hamdani, D. (2024). Pengaruh Modal Kerja, Biaya Operasional, Biaya Promosi dan Penjualan Terhadap Laba Bersih (Studi Kasus pada perusahaan Sub Sektor Farmas yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2022. *Jurnal Maneksi*, 13(2), 292–301. <https://ejournal-polnam.ac.id/index.php/JurnalManeksi/article/view/2260>
- Sihotang, H. (2023). Metode Penelitian Kuantitatif. In *Pusat Penerbitan dan Pencetakan Buku Perguruan Tinggi Universitas Kristen Indonesia Jakarta*. <http://www.nber.org/papers/w16019>
- Silalahi, E. R. ., & Sihotang, V. A. P. (2021). Pengaruh Struktur Modal, Pertubuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(2), 153–166.
- Sitoresmi, D., Fakhruddin, I., Fitriati, A., & Setyadi, E. J. (2024). Pengaruh Fraud

Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Dengan F-Score Model. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 8, 4341–4352. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v8i4.2294> Pengaruh

Sudradjat, S. (2023). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Farmasi di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(2). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i2.2103>

Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (Sutopo (ed.); Edisi kedua). CV ALFABETA.

Syaputra, M. (2020). Determinan Factor Kemungkinan Terjadinya Fraud Pada Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 7(1), 42–57.

Tamara, I. G. A. A. A., & Suaryana, I. G. N. A. (2020). Pengaruh Growth Opportunity dan Leverage pada Earning Response Coefficient. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(6), 1414. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i06.p06>

Tamsil, R. M., & Esra, M. A. (2020). *Analisis Pengaruh Asset Growth, Return On Assets, dan Debt To Equity Ratio Terhadap Dividend Payout Ratio Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018*. 5((1)), 44–59. <https://journal.undiknas.ac.id/index.php/manajemen/article/view/2431>

Thamlim, W., & Reskino. (2023). Fraudulent Financial Reporting with Fraud Pentagon Perspective: The Role of Corporate Governance as Moderator. *American Journal of Humanities and Social Science Resesarch (AJHSSR)*, 07(01).

Utami, C. D. A. P., & Adi, S. W. (2024). Analisis Deteksi Fraudulent Financial Reporting Perusahaan Manufaktur Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022. *ISOQUANT: Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 8(1), 110–120. <https://doi.org/10.24269/iso.v8i1.2645>

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>

Wang, Y., Ashton, J. K., & Liu, J. (2024). Does the form of state ownership and political connections influence the incidence of financial statement fraud? *The European Journal of Finance*. <https://doi.org/10.1080/1351847X.2024.2363421>

Wibowo, A., & Susetyo, A. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Operating Capacity, Sales Growth Terhadap Kondisi Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018. *JIMMBA (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi)*, 2(6),

927–947.

Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.

Yendrawati, R., Riantika, R. L., Kusumadewi, F. Z., Azmi, N. A., & Mohd-Sanusi, Z. (2023). Effects of Corporate Governance and Financial Performance on Fraudulent Financial Statements: Evidence from Indonesia's Property, Real Estate, and Building Construction Sectors. *Management and Accounting Review*, 22(1), 1–25. <https://doi.org/10.24191/mar.v22i01-01>