

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullahi, R., & Mansor, N. (2015). Fraud Triangle Theory and Fraud Diamond Theory. Understanding the Convergent and Divergent For Future Research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(4).  
<https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v5-i4/1823>
- ACFE. (2017). *Fraud Tree*.
- ACFE. (2020). *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*, 10(1). <https://doi.org/10.3390/economies10010013>
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination*. Soutl-Western: Cengage Learning.
- Alfarisi, D. A. (2010). *Metode Untuk Mendeteksi Kolusi* (Edisi 3). Jurnal Persaingan Usaha.
- Ali, M. (2022). Menolak Tindak Pidana Pasar Modal Dalam Perkara PT. Asuransi Jiwasraya Sebagai Korupsi. *Jurnal Ius Constituendum*, 7(1), 32.  
<https://doi.org/10.26623/jic.v7i1.4887>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian. *Jurnal Kajian Islam Kontemporer*.
- 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.v9i2.4036>
- Arens, A. A., Beasley, M. S., & Elder Randal J. (2015). *Auditing Dan Jasa Assurance : Pendekatan Terintegrasi* (15th ed.). Erlangga.

- Astuti, I. N., Senjani, Y. P., & Haryono, S. (2022). Determinan Kualitas Audit Berdasarkan Standar Perikatan dan Ukuran KAP. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(2), 231–252. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i2.13985>
- Ayati, E. E. T., Nupus, S. I., Yusdian, & Wulandari. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Theory Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Di Indonesia Tahun 2017-2021. *INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research*, 3, 10267–10280.
- Bader, A. A., Abu Hajar, Y. A., Weshah, S. R. S., & Almasri, B. K. (2024). Predicting Risk of and Motives behind Fraud in Financial Statements of Jordanian Industrial Firms Using Hexagon Theory. *Journal of Risk and Financial Management*, 17(3). <https://doi.org/10.3390/jrfm17030120>
- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M., & Daat, S. C. (2018). Pengaruh Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Daerah*, 13, 114–134.
- Beneish, M. D. (1998). Are Accruals during Initial Public Offerings Opportunistic? *Review of Accounting Studies*, 3(1/2), 209–221. <https://doi.org/10.1023/A:1009692703952>
- Cressey, D. R. (1953). Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement. *The Free Press*, 59(6), 604–604. <https://doi.org/10.1086/221475>
- Crowe, H. (2011). *Why The Fraud Triangle Is No Longer Enough*.
- Dechow, P. M., Ge, W., Larson, C. R., & Sloan, R. G. (2011). Predicting Material Accounting Misstatements. *Contemporary Accounting Research*, 28(1), 17–82. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01041.x>

- Evana, E., Metalia, M., Mirfazli, E., Georgieva, D. V., & Sastrodiharjo, I. (2019). Business Ethics in Providing Financial Statements: The Testing of Fraud Pentagon Theory on the Manufacturing Sector in Indonesia. *Business Ethics and Leadership*, 3(3), 68–77. [https://doi.org/10.21272/bel.3\(3\).68-77.2019](https://doi.org/10.21272/bel.3(3).68-77.2019)
- Fabiolla, R. G., Andriyanto, W. A., & Julianto, W. (2021). *Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting* (Vol. 2).
- Faradiza, S. A. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan . *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1. <https://doi.org/10.14421/EkBis.2018.2.1.1060>
- Fauzi, F. T. (2021). *Analisis Pemberian Opini Audit Going Concern Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Kantor Akuntan Publik X Pekanbaru)*.
- Fitriyah, R., & Novita, S. (2021). Fraud Pentagon Theory For Detecting Financial Statement Fraudulent . *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 13(1), 20–25. <https://doi.org/10.23969/jrak.v13i1.3533>
- Fuad, K., Lestari, A. B., & Handayani, R. T. (2020). Fraud Pentagon as a Measurement Tool for Detecting Financial Statements Fraud. *Proceedings of the 17 Th International Symposium on Management (INSYMA 2020)*. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.200127.017>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 edisi ke-9*. [http://slims.umn.ac.id//index.php?p=show\\_detail&id=19545](http://slims.umn.ac.id//index.php?p=show_detail&id=19545)
- Handoko, B. L. (2021). Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud Perusahaan Perbankan di Indonesia. In *Jurnal Kajian Akuntansi* (Vol. 5, Issue 2). <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>
- Hasan, F. (2021). *Metode Riset Bisnis*. UTM Press.

- Hidayat, R. R., Lestari, H. S., & Margaretha, F. (2022). Pengaruh Board Diversity, CEO Characteristics, dan Board Committees terhadap Firm Performance Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah MEA*, 6(3), 88–110.
- Hugo, J. (2019). Efektivitas Model Beneish M-Score dan F-Score dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(1), 165. <https://doi.org/10.24912/jmie.v3i1.2296>
- Imtikhani, L., & Sukirman. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. In *Jurnal Akuntansi Bisnis* (Vol. 19, Issue 1).
- Inawati, W. A., & Arief, M. A. B. (2022). *The Influence of Fraud Hexagon Perspective on Fraud Financial Statement (Case studies on Manufacturing in the Chemical and Basic Industries Sub-Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2019-2021)*. [www.kemenperin.go.id](http://www.kemenperin.go.id)
- Indrapradja, I. S. (2018). *Kajian Yuridis Terhadap Tanggung Jawab Direksi dan Dewan Komisaris pada Struktur Organisasi Perseroan Terbatas yang Bersifat Kolegialitas Menurut Undang-Undang Nomor 40 Tahun 2007 Tentang Perseroan Terbatas*.
- Indrasetianingsih, A., & Wasik, T. K. (2020). Model Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Kemiskinan di Pulau Madura. *JURNAL GAUSSIAN*, 9(3), 355–363. <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/gaussian/>
- Indriani, N., & Rohman, A. (2022). Fraud Triangle dan Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Model Beneish M-Score. In *Jurnal Akuntansi Bisnis* (Vol. 20, Issue 1).
- Indriyani, E., & Suryandari, D. (2021). Detection of Fraudulent Financial Statement Through Pentagon Theory With Audit Committee as

Moderating. *EAJ (Economic and Accounting Journal)*, 4(1).  
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ>  
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/EAJ>

Irawan, P. A., Susilowati, D., & Puspasari, N. (2019). Detection Analysis On Fraudulent Financial Reporting Using Fraud SCORE Model. *SAR (Soedirman Accounting Review) : Journal of Accounting and Business*, 4(2), 161. <https://doi.org/10.20884/1.sar.2019.4.2.2467>

Jamilatuzzahro, & Suditomo, R. (2024). Tren Harga Pangan di Indonesia: Analisis Periode 2018-2024. *Equitas FEB UGM*.

Jannah, N. A. (2018). Pengaruh Gender dan Latar Belakang Pendidikan CEO Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Go Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 6, 1–20.

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976a). 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)

Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976b). 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)

Kirana, M., Toni, N., Afiezan, A., & Simorangkir, E. N. (2023). Apakah Teori Kecurangan Hexagon Efektif Mencegah Manipulasi Laporan Keuangan Perusahaan BUMN? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(1). <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2023.14.1.06>

Kusumastuti, A., Khoiron, A. M., & Achmadi, T. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Deepublish.

- Kusumawati, A., Sriyono, S., & Heriningsih, S. (2022). Analisis Fraud Hexagon terhadap Financial Statement Fraud Perusahaan Properti Real Estate Terdaftar di BEI 2017-2021. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 19(1), 75–93. <https://doi.org/10.14710/jaa.19.1.75-93>
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon Theory. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*.
- Lastanti, H. S., Murwaningsari, E., & Umar, H. (2022). The Effect of Hexagon Fraud on Fraud Financial Statements with Governance and Culture As Moderating Variables. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 143–156. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.13533>
- Listyaningrum, D., Paramita, P. D., & Oemar, A. (2017). Pengaruh Financial Stability, External Pressure, Financial Target, Ineffective Monitoring Dan Rasionalisasi Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (fraud) Pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2012-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Pandanaran*.
- Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis Pengaruh Fraud Triangle dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita*, 1(1), 87. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3349>
- Martantya, & Daljono. (2013). Pendeteksian Kecurangan Laporan Melalui Faktor Risiko Tekanan dan Peluang. *Diponegoro Journal of Accounting*, 2, 1–12.
- Mulyaningsih, T. (2017). Teori Struktur Pasar: Pendekatan Struktural dan Non-Struktural dalam Menganalisis Persaingan di Industri Perbankan. In *Jurnal Ekonomi Pembangunan* (Vol. 9, Issue 1).
- Nandita, D. A., Alamsyah, L. B., Jati, E. P., Widodo, E., & Statistika, J. (2019). *Regresi Data Panel untuk Mengetahui Faktor-Faktor yang Mempengaruhi PDRB di Provinsi DIY Tahun 2011-2015*.

- Nugroho, D., & Diyanty, V. (2022). Hexagon Fraud in Fraudulent Financial Statements: The Moderating Role of Audit Committee. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 19(1), 46–67. <https://doi.org/10.21002/jaki.2022.03>
- Nurbaiti, A., & Putri, A. A. (2023). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Hexagon. In *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 6, Issue 1).
- Oktavia, S., Bahari, A., & Kartika, R. (2022). Pengaruh Elemen Fraud Hexagon Theory Terhadap Fraud Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(2), 275–284. <https://doi.org/10.37859/jae.v12i2.4207>
- Permatasari, D., & Laila, U. (2021). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Diamond di Perusahaan Manufaktur. *AKUNTABILITAS*, 15(2), 241–262. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.13025>
- Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Mitra Wacana Media.
- Purnamasari, K. (2020). *Analisis Regresi Data Panel pada Kinerja Perbankan di Indonesia*.
- Putri, A. (2012). *Kajian: Fraud (Kecurangan) Laporan Keuangan*.
- Rae, K., & Subramaniam, N. (2008). Quality of internal control procedures. *Managerial Auditing Journal*, 23(2), 104–124. <https://doi.org/10.1108/02686900810839820>
- Ramadhani, P. I. (2023, July 7). Waskita Karya dan Wijaya Karya Diduga Manipulasi Laporan Keuangan Bertahun-tahun. *Liputan6.Com*.
- Ratnasari, E., & Solikhah, B. (2019). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan: Pendekatan Fraud Pentagon Theory. *Gorontalo Accounting Journal*, 2(2), 98. <https://doi.org/10.32662/gaj.v2i2.621>

- Rini, V. Y., & Achmad, T. (2012). Analisis Prediksi Potensi Risiko Fraudulent Financial Statement Melalui Fraud SCORE Model. In *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING* (Vol. 1, Issue 1). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sari, M. P., Mahardika, E., Suryandari, D., & Raharja, S. (2022). The audit committee as moderating the effect of hexagon's fraud on fraudulent financial statements in mining companies listed on the Indonesia stock exchange. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2150118>
- 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(1), 67–76. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.7809>
- Sebayang, J., Tanjung, A. A., & Ruslan, D. (2021). Respon Kebijakan Moneter Terhadap Pandemi COVID 19. *JURNAL DINAMIKA EKONOMI PEMBANGUNAN*, 4(2), 140–154. <https://doi.org/10.14710/jdep.4.2.140-154>
- Seniono, L., Nugroho, W., Fe, A., Atma, U., Yogyakarta, J., & Susilo, Y. S. (2007). Struktur Pasar dan Perilaku Industri Semen di Indonesia Tahun 2004-2005. In *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia* (Vol. 22, Issue 1).
- Septriani, Y., & Desi, H. (2018). *Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon* (Vol. 11, Issue 1). <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). *Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon* (Vol. 11, Issue 1). <http://jurnal.pcr.ac.id>



- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Pratama, B. C. (2023a). Penggunaan Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Owner*, 7(2), 1036–1048. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1325>
- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Pratama, B. C. (2023b). Penggunaan Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Owner*, 7(2), 1036–1048. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1325>
- Sholikatur, R., & Makaryanawati, M. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan (Perspektif Fraud Hexagon Theory). *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 7(3), 328–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2023.v7.i3.5484>
- Siddiq, F. R., Achyani, F., & Zulfikar. (2017). *Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud*.
- Siddiq, F. R., & Hadinata, S. (2016). *Fraud Diamond dalam Financial Statement Fraud*.
- Sihombing, K. S., & Rahardjo, S. N. (2014). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 03, 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Siregar, A., & Murwaningsari, E. (2022). Pengaruh Dimensi Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud. In *Jurnal Kajian Akuntansi* (Vol. 6, Issue 2). <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>
- Soekotjo, W., & Astuti, L. (2020). *Analysis of the Effect of Price, Product, Cleanliness, and Service Quality on Customer Satisfaction*. 2(1). <http://wastu.unmerbaya.ac.id/index.php/wastu/index>
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Vol. 26). Alfabeta.

- Sumbari, S., Kamaliah, K., & Fitrioso, R. (2023). Analisis Model Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan BUMN. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(1), 179–196. <https://doi.org/10.31258/current.4.1.179-196>
- Summers, D., & Sweeney, J. (1998). Fraudulently Misstated Financial Statements and Insider Trading: An Empirical Analysis. *The Accounting Review*, 131–146.
- Suryani, E., & Fajri, R. R. (2022). Fraud Triangle Perspective: Artificial Neural Network Used in Fraud Analysis. *Quality - Access to Success*, 23(188), 154–162. <https://doi.org/10.47750/QAS/23.188.22>
- Takakobi, R. B. (2022). *Fraud Diamond dalam Memprediksi Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan di BEI*.
- Tarjo, T., Anggono, A., & Sakti, E. (2021). Detecting Indications of Financial Statement Fraud: a Hexagon Fraud Theory Approach. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 13(1), 119–131. <https://doi.org/10.26740/jaj.v13n1.p119-131>
- Theodorus M, T. (2018). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif*.
- 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>
- 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>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud*. <https://digitalcommons.kennesaw.edu/facpubs>

- Yasin, M. (2020). Pengaruh Manajemen Laba dan Media Exposure terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (CSR) Pada perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 61–76. <https://doi.org/10.30996/jea17.v5i2.4279>
- Yusuf, M., Tarmizi, M. I., & Maryati, M. (2023). Determinan Asumsi Going Concern dalam Pemberian Opini Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 4(1), 56. <https://doi.org/10.24853/jago.4.1.56-72>
- Zilhadia. (2020). Kejadian Luar Biasa COVID-19, Sebuah Tinjauan Literatur Secara Singkat. *Pharmaceutical and Biomedical Sciences Journal*, 2 (1), 19–26.