

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2016). Survei Fraud Indonesia. *Building a Better Working World*.
- ACFE. (2024). The Nations Occupational Fraud 2024 : *Association of Certified Fraud Examiners*.
- AICPA. (2002). Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. *Statement on Auditing Standard*, 1(82), 1–83.
- Ainiyah, L. N., & Effendi, D. (2020). Pengaruh Hexagon Fraud Theory dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food and Bavarage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020). *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 1–21.
- Andriani, K. F., Mediatix, M., & Sari, R. (2022). Fraud Pentagon Elements in Detecting Fraudulent Financial Statement. *Linguistics and Culture Review*, 6(S1), 686–710. <https://doi.org/https://doi.org/10.21744/lingcure.v6nS1.2145>
- Angelita, M., & Hasnawati. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Financial Statement Fraud. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2449–2458. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jet.v3i2.17236>
- Aprilia, R. (2022). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan melalui Fraud Hexagon. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(2), 143–151. <https://doi.org/https://doi.org/10.26487/akrual.v15i2.21681>
- Aprilia, S. R. N. A., & Furqani, A. (2021). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Metode Fraud Diamond Pada Perusahaan Jasa. *Journal of Accounting And Financial Issue*, 2.
- Arikunto, & Suharsimi. (2000). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Azizah, I. H., Purnamasari, P., & Maemunah, M. (2024). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Financial Statement Fraud. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 20–28. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.10278>
- Budiman, T. R., & Karamoy, H. (2025). Pengaruh financial stability dan ineffective monitoring terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan farmasi yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023 Tyara Regina Budiman. *Manajemen Bisnis Dan Keuangan Korporat*, 3(2), 509–519. <https://doi.org/10.58784/mbkk.375>
- Dechow, P. ., G.E, W., Larson, C. R., & Sloan, R. G. (2011). Predicting Material

- Accounting Misstatements. *The Canadian Academic Accounting Association*, 28(1), 17–82. <https://doi.org/10.1111/j.1911-3846.2010.01041.x>
- Devi, P. N. C., & Widanaputra, A. A. G. P. (2021). The Effect of Fraud Pentagon Theory on Financial Statements: Empirical Evidence from Indonesia. *Journal of Asian Finance, Economics, and Business*, 8(3), 1163–1169. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.1163>
- Endratama, A. A., & Astuti, T. D. (2023). Pengaruh Elemen Teori Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud pada BUMN di BEI. *Ekonomi, Keuangan, Investasi Dan Syariah (EKUITAS)*, 5(2), 406–415. <https://doi.org/10.47065/ekuitas.v5i2.4507>
- Fabiolla, R. G., Andriyanto, W. A., & Julianto, W. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Reporting. *Prosiding Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi*, 2(1), 981–995.
- Faradiza, S. Ak. (2019). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1–22.
- Firly, Z. M., & Sutoyo. (2025). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Financial Statement Fraud (Studi Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 12(1), 41–60. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.25105/jat.v12i1.22145>
- Fitriyah, R., & Novita, S. (2021). Fraud Pentagon Theory for Detecting Financial Statement Fraudulent. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 13(1), 20–25.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 2025 Edisi 9* (9th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8) (IBM SPSS 2). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Edisi 10 (Edisi 10). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono. (2013). *Analisis Multivariate dan Ekonometrika, Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Ratmono. (2018). *Analisis Multivariate dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, G. O., & Siregar, A. (2023). Fraudulent Financial Reporting: Analisis Pengaruh Elemen Fraud Hexagon Pada Perusahaan Farmasi. *Balance: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 4320(2), 168–197.

<https://doi.org/https://doi.org/10.25170/balance.v20i2.4638>

- Gunawan, R. A., Zulkarmain, D. P., & Arianto, S. T. (2024). Perbandingan Metode Ordinary Least Square ( OLS ) dan Metode Partial Least Square ( PLS ) Untuk Mengatasi Multikolinearitas. *Jurnal Penelitian Ilmu-Ilmu Sosial*, *1*(6), 97–103. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.10476911>
- Hadjar, I. (1996). *Dasar-dasar Metodologi Penelitian Kuantitatif dalam Pendidikan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hakim, L. (2025). *Implikasi Penelitian Adalah: Contoh, Jenis, dan Cara Membuat*. Deepstore. <https://penerbitdeepublish.com/implikasi-penelitian/>
- Haqq, A. P. N. A., & Budiwitjaksono, G. S. (2020). Fraud Pentagon for Detecting Financial Statement Fraud. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, *22*(3), 319–332. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i3.1788>.
- Hartadi, B. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Fraudulent Financial Statements pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Indonesia yang Terdaftar di Bei pada Tahun 2018-2021. *Jurnal Pendidikan Tambusai*, *6*(2), 14883–14896.
- Hasanah, M., Miharja, K., Absyari, T. F., & Tanjung, R. (2024). Peranan Audit Internal dalam Pencegahan ( Fraud ) Pada PT Bank Mandiri. *Gemilang : Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, *4*(3), 128–134. <https://doi.org/https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i3.1583>
- Hastuti, P. M. D., Rahayu, S., & Pratiwi, E. C. (2023). Jurnal Ekobistek Fraud Pentagon Theory Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan di. *Jurnal Ekobistek*, *12*(4), 614–621. <https://doi.org/10.35134/ekobistek.v12i2.602>
- Hery. (2016). Auditing Dan Asurans. In *Jakarta:Kompas Gramedia*.
- Humaira, S., Dwiharyadi, A., & Djefris, D. (2024). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2022. *Accounting Information System, Taxes, and Auditing*, *3*(1), 46–59. <https://doi.org/https://akuntansi.pnp.ac.id/aista>
- IAI. (2009). Standar Profesional Akuntan Publik. In *Jakarta:Ikatan Akuntan Indonesia*.
- Imtikhani, L., & Sukirman. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, *19*(1), 96–113.

- Indriani, N., & Rohman, A. (2022). Fraud Triangle dan Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Model Beneish M-Score Novi. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 20(1), 85–104.
- Isalati, N. S., Azis, M. T., & Hadiwibowo, I. (2023). Deteksi Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Fraud Hexagon. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 07(01), 10–28.
- Jaiyanti, Safelia, N., & Ridwan, M. (2024). Influence of Fraud Hexagon on Fraudulent Financial Reports within State-Owned Companies Listed on the IDX in 2019-2023. *Journal of Business Management and Economic Development*, 2(03), 1264–1275. <https://doi.org/https://doi.org/10.59653/jbmed.v2i03.964> Copyright
- Jannah, V. M., & Rasuli, M. (2021). Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Studi Akuntansi & Keuangan Indonesia*, 4(1), 1–16.
- Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory of The Firm: Manajerial Behavior Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kanza, H. S. M., & Handri, H. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon Model terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015- 2019. *Prosiding Manajemen*, 433–436. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29313/.v0i0.30555>
- Kirana, M., Toni, N., Afiezan, A., Simorangkir, E. N., Toni, N., & Noviyan, E. (2023). Apakah Teori Kecurangan Hexagon Efektif Mencegah Manipulasi Laporan Keuangan Perusahaan BUMN? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 14(4), 87–97. <https://doi.org/https://doi.org/10.21776 /ub.jamal.2023.14.1.06>
- 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. *Jurnal Accounting and Financial Review*, 4(1), 82–94. <https://doi.org/http://jurnal.unmer.ac.id/index.php/afr>
- Luh, N., Linda, A., Sari, D., Ariyanto, D., Paramadina, A. A., Fraud, F. S., Telekomunikasi, P., & Fraud, F. S. (2024). Pendeteksian Financial Statement Fraud Menggunakan Fraud Hexagon Theory pada Perusahaan Telekomunikasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 34(2), 310–326. <https://doi.org/10.24843/EJA.2024.v34.i02.p03> PENGUTIPAN:

- M, F., & Putri, D. (2024). Pengaruh Fraud Hexagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2018-2022). *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(12), 763–775. <https://doi.org/http://jurnal.kolibi.org/index.php/neraca>
- Moleong, L. J. (2010). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Muqorobin, M. M., Suryatimur, K. P., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Tidar, U. (2024). Studi Literatur: Urgensi Efektivitas Peran Audit Internal dalam Upaya Pendeteksian dan Pencegahan Fraud Pada Perbankan yakni membantu pihak manajemen memberikan pertanggungjawaban yang bersifat efektif. *Jurnal Akuntansi Publik*, 2(2). <https://doi.org/https://doi.org/10.59581/jap-widyakarya.v2i1.3613>
- Murtiningrum, R., Kuntadi, C., Bhayangkara, U., & Raya, J. (2023). Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal, dan Wishtleblowing System terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 2(7), 1561–1565. <https://doi.org/https://jmi.rivierapublishing.id/index.php/rp> PENGARUH
- Nadziliyah, H., & Primasari, N. S. (2022). Analisis Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi. *Jorunal Accounting and Finance Studies*, 2(1), 21–39. <https://doi.org/10.47153/afs21.2702022>
- Nurbaiti, A., & Putri, A. A. (2023). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Hexagon. *Jurnal Studi Akuntansi & Keuangan*, 6(1), 215–228.
- Octani, J., Dwiharyadi, A., & Djefris, D. (2021). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020. *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia*, 1(1), 36–49. <https://doi.org/https://akuntansi.pnp.ac.id/jabei> Analisis
- Oktaviany, F., & Reskino. (2023). Financial Statement Fraud: Pengujian Fraud Hexagon dengan Moderasi Audit Committee. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 25(1), 91–118. <https://doi.org/http://jurnaltsm.id/index.php/JBA> FINANCIAL
- Putra, B., Adam, M., & Meutia, I. (2023). Determinan Fraud pada Persepsi Pegawai Perbankan dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Informatika EKonomi Bisnis*, 5, 744–750.
- Rachman, M. N. (2023). Analysis of perspective factors affecting fraudulent financial reporting in fraud pentagon. *Asian Journal of Economics and Business Management*, 2(1), 342–352.

<https://doi.org/https://doi.org/10.53402/ajebm.v2i1.262> OPEN ACCESS  
Analysis

- Riduan, V. V., & Arif, A. (2024). Pengaruh Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change In Auditor, Perubahan Direksi Dan Komite Audit Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, 10(November), 1292–1309. <https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.14592256>
- 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.
- Sahla, W. A., & Ardianto, A. (2022). Ethical values and auditors fraud tendency perception: testing of fraud pentagon theory. *Journal of Financial Crime*, 30(4), 966–982. <https://doi.org/10.1108/JFC-04-2022-0086>
- Saretta, I. R. (2024, October 31). Fraud : Pengertian , Dasar Hukum , Jenis , hingga Strategi Anti Fraud Jenis-Jenis Tindakan Fraud Lindungi Bisnis Anda , Kenali dan Tindaklanjuti Indikasi Fraud. *Cernati Invest*.
- Sari, A. M., & Anjilni, R. Q. (2025). Pengaruh External Pressure , Financial Targets dan Financial Stability terhadap Financial Statement Fraud. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management, and Business*, 8(4), 1364–1373.
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model : Tinjauan pada Perusahaan Terbuka di Indonesia. *Journal Islamic Economics, Finance, and Banking*, 409–430.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure , Ukuran Kap , Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan ( Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019 ). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 169–183.
- Septiningrum, K. E., & Mutmainah, S. (2022). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perspektif Fraud Hexagon Theory. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 11(2008), 1–13.
- Shafa, A., Fadhilah, N., & Ritonga, F. (2025). Pengaruh Financial Stability dan Nature of Industry terhadap Financial Statement Fraud. *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting and Research*, 9(1), 187–197. <https://doi.org/10.52362/jisamar.v9i11722>

- Sholikatur, R., & Makaryanawati. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan (Perspektif Fraud Hexagon Theory). *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 7(158), 328–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2023.v7.i3.5484>
- Situngkir, N. C., & Triyanto, D. N. (2020). Detecting Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Score Model and Fraud Pentagon Theory : Empirical Study of Companies Listed in the L . Q . 45 Index. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 23(3), 373–410. <https://doi.org/10.33312/ijar.486>
- Sugiyono. (2001). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung:Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung:Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhesti, Y. S. (2022). *Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Menggunakan Fraud Score Model*. Universitas Islam Indonesia. <https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/38906/18312372.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Suryabrata, S. (2008). *Metodologi Penelitian* (P. R. G. P. atau R. P. Jakarta. (ed.)). Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Pemahaman Terhadap Grand Theory. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821.
- Tamaela, F. A. F., & Zamzam, I. (2025). Fraud Pentagon Theory dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan : Pendekatan Beneish M-Score pada Sektor Perdagangan. *Owner:Riset&Jurnal Akuntansi*, 9(April), 1548–1564. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v9i2.2711> Fraud
- Tarjo, 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>
- Tarmizi, A., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon Fraud : Detection of Fraudulent Financial Reporting in. *Economics* 10, 1–16.

<https://doi.org/https://doi.org/10.3390/economies10010013> Academic

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>

Wibowo, D. (2023). Pencegahan Fraud Melalui Audit Internal dan Pengendalian Internal pada Bank Syariah Indonesia. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 9(01), 1485–1491. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29040/jiei.v9i1.8486>

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

