

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, K. F., Budiarta, K., Sari, M. M. R., & Widanaputra, A. A. G. P. (2022). *Fraud pentagon elements in detecting fraudulent financial statement. Linguistics and Culture Review*, 6, 686–710. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6ns1.2145>
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). ABSTRAK Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mendorong laporan keuangan penipuan dengan analisis. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 23(1), 72–89.
- 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>
- Barus, Y. P. P., Chung, J., & Umar, H. (2021). Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019. *Kocenin Serial Konferensi*, 2(1). <https://publikasi.kocenin.com/%0Ahttp://publikasi.kocenin.com/index.php/pakar/article/view/178>
- Faiz Rahman Siddiq, Dr. Fatchan Achyani, & Dr. Zulfikar MSi. (2017). *Analisis Fraud Pentagon Untuk Mendeteksi Financial Statement Fraud (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Jakarta Islamic Index (Jii) Tahun 2014-2015)*.
- Fatah, S., & Hakim, M. S. (2024). Analysis of Financial Distress Causing Factors Through Fraud Pentagon Theory with Financial Statement Fraud as a Moderation Variable. *Journal of Information Technology and Computer Science (INTECOMS)* , 7(3), 968–989.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2009). In Introductory Econometrics: A Practical Approach. Douglas Reiner. In *Basic econometrics (5th ed.)*.
- Herdasaldy, D., & Wijoyo, A. (2025). Teori Fraud Diamond Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(2), 230–251. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v8i2.1512>
- Hutauruk, M. R., Mansyur, M., Rinaldi, M., & Situru, Y. R. (2021). Financial Distress Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JPS (Jurnal Perbankan Syariah)*, 2(2), 237–246. <https://doi.org/10.46367/jps.v2i2.381>

- Imtikhani, L., & Sukirman, S. (2021). Determinan *Fraudulent Financial Statement* Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 96. <https://doi.org/10.24167/jab.v19i1.3654>
- Junus, A., Sundari, S., & Azzahra, S. Z. (2025). *Fraudulent financial reporting and firm value: An empirical analysis from the fraud hexagon perspective*. *Investment Management and Financial Innovations*, 22(1), 339–350. [https://doi.org/10.21511/imfi.22\(1\).2025.26](https://doi.org/10.21511/imfi.22(1).2025.26)
- Kukreja, G., Gupta, S. M., Sarea, A. M., & Kumaraswamy, S. (2020). *Beneish M-score and Altman Z-score as a catalyst for corporate fraud detection*. *August 2021*. <https://doi.org/10.1108/JOIC-09-2020-0022>
- Kwamboka, B., Githaiga, P. N., & Kinuthia, P. M. (2025). Audit committee and financial reporting fraud: the moderating role of firm size. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2024-0432/1253011/AUDIT-COMMITTEE-AND-FINANCIAL-REPORTING-FRAUD-THE>
- Laming, R. F., Setiawan, A., Saleh, H., Cahyo, M. N., Sulhani, Mahrani, M., Soewarno, N., S., A., Wulandari, D. N., Nuryanto, M., Alfian, N., Rahayu, R., Zarefar, A., Arfan, T., Pasaribu, Y. T. W., Kusumawati, S. M., Faliany, L. J., Andrew, Candy, ... Jasa, O. (2019). Detecting Fraudulent of Financial Statements Using. *Aktiva: Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 4(1), 401–406.
- Lestari, M. I., & Henny, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent financial statement Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 141–156. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.5274>
- Lindasari, V. (2019). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderating Menggunakan Pentagon Analisis. *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 2. <https://doi.org/10.25105/semnas.v0i0.5766>
- Lou, Y., & Wang, M. (2009). *Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting*. 61–78.
- Lou, Y.-I. (2009). Fraud Risk Factor Of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood Of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Business & Economics Research*, 7(2).
- Luhri, A. S. R. N., Mashuri, A. A. S., & Ermaya, H. N. L. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(1), 15–30. <https://doi.org/10.35912/jakman.v3i1.481>

- Maccarthy, J. (2021). *Using Altman Z-score and Beneish M-score Models to Detect Financial Fraud and Corporate Failure : A Case Study of Enron Corporation*. November 2017. <https://doi.org/10.5923/j.ijfa.20170606.01>
- Manuhara Putra, W., Barata, B., Utami, K., & Islami, D. (2024). Analysis of Factors Influencing Fraudulent financial statement: Pentagon Fraud Perspective and Managerial Ownership. *SHS Web of Conferences*, 201, 01003. <https://doi.org/10.1051/SHSCONF/202420101003>
- Mark F. Zimbelman, (2012). *Forensic Accounting 4th Edition*. 667. https://books.google.com/books/about/Forensic_Accounting.html?id=LqA2RAACAAJ
- 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*, . <http://journal.stekom.ac.id/index.php/kompak>
- Mukhtaruddin, M., Chairunnisa, W. Z., Patmawati, P., & Saftiana, Y. (2022). Financial distress, earning management, financial statement fraud and audit quality as a moderating variable: listed companies on the Indonesia Stock Exchange. <https://doi.org/10.12688/f1000research.123525.1>
- Nadziliyah, H., & Primasari, N. S. (2022). Analisis Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi. *Accounting and Finance Studies*, 2(1), 21–39. <https://doi.org/10.47153/afs21.2702022>
- Natilia, E., & Kuang, T. M. (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>
- Ni Kadek Putri Lastrini, & I Wayan Suartana. (2023). Detecting fraud of financial reports through fraud hexagon theory and financial distress elements. *World Journal of Advanced Research and Reviews*, 19(2), 1288–1297. <https://doi.org/10.30574/wjarr.2023.19.2.1720>
- Nugroho, B. (2020). Potensi Manipulasi Pendapatan Menggunakan Model Beneish M-Score, Studi Kasus pada Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia Tbk., Tahun 2017-2018. *Jurnal Online Insan Akuntan*, 5(1), 73. <https://doi.org/10.51211/joia.v5i1.1321>
- Nurhasanah, S., Purnamasari, P., & Hartanto, R. (2022). Pengaruh Fraud Triangle Theory terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(2), 1040–1048. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i2.2910>
- Nurul, N. H., & Fitria, F. N. S. (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>

- Patunrui, K. I. A., & Yati, S. (2017). *Analisis Penilaian Financial Distress Menggunakan Model Altman (Z-Score) Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen*.
<https://jurnal.polibatam.ac.id/index.php/JAEMB/article/view/275/308>
- Preicilia, C., Wahyudi, I., & Preicilia, A. (2022). Analisa kecurangan laporan keuangan dengan perspektif teori Fraud Hexagon. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1467–1479.
<https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i3.2476>
- Putri, N. N., & Sasongko, N. (2024). Analisis Pengaruh Financial Distress dan Fraud Hexagon Terhadap Indikasi Terjadinya Financial Statement Fraudulent Pada Masa Pandemi COVID-19. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(3), 11220–11233.
<https://doi.org/10.31004/innovative.v4i3.11323>
- Rachmawati, K. K., & Marsono, M. (2014). *Pengaruh faktor-faktor dalam perspektif fraud triangle terhadap fraudulent financial reporting (studi kasus pada perusahaan berdasarkan sanksi dari bapepam periode 2008-2012)*.
- Rachmi, F. A., Supatmoko, D., Maharani, B., & Akuntansi, J. (n.d.). *Analisis Financial Statement Fraud Menggunakan Beneish M-Score Model Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Analysis of Financial Statement Fraud Using Beneish M-Score Model for Mining Companies Listed in Indonesian Stock Exchange)*. Retrieved October 5, 2025, from www.idx.com
- Rizka Amalia, J., Widyastuti, T., & Rely, G. (2025). Pengaruh Fraud Hexagon dan Financial Distress Dengan Komite Audit Sebagai Moderasi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Sektor Infrastruktur Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Greenation Ilmu Akuntansi*, 3(1), 22–40.
<https://doi.org/10.38035/jgia.v3i1.158>
- Sembiring, M. P., Hayat, A., & Adriani, A. (2025). The Role of Public Accounting Firm Size in Moderating The Determining Factors of The Financial Statement Integrity of Public Companies in Indonesia. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, 5(4), 4212–4231.
<https://doi.org/10.59188/EDUVEST.V5I4.3778>
- Septriani, Y. (Yossi), & Handayani, D. (Desi). (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23.
<https://www.neliti.com/publications/443037/>

- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. (2009). Detecting and predicting financial statement fraud: The effectiveness of the fraud triangle and SAS No. 99. *Advances in Financial Economics*, 13, 53–81.
[https://doi.org/10.1108/S1569-3732\(2009\)0000013005](https://doi.org/10.1108/S1569-3732(2009)0000013005)
- Tessa, G. C., & Harto, P. (2016). *Fraudulent Financial Reporting : Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia*.
- Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perbankan Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI. *FIPA : Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1).
<https://prosiding.unipma.ac.id/index.php/FIPA/article/view/291>
- Utami, E. R., & Pusparini, N. O. (2019). *The Analysis Of Fraud Pentagon Theory And Financial Distress For Detecting Fraudulent Financial Reporting In Banking Sector In Indonesia (Empirical Study Of Listed Banking Companies On Indonesia Stock Exchange In 2012-2017)*. 102(Icaf), 60–65.
<https://doi.org/10.2991/icafe-19.2019.10>
- Wilantari, N. M., & Ariyanto, D. (2023). Determinan Fraud Hexagon Theory dan Indikasi Financial Statement Fraud. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1), 87.
<https://doi.org/10.24843/eja.2023.v33.i01.p07>
- Wolfe, H. (2004). KISS - Keep it simple stupid. *Computer Fraud and Security*, 2004(5), 11. [https://doi.org/10.1016/S1361-3723\(04\)00065-X](https://doi.org/10.1016/S1361-3723(04)00065-X)

Intelligentia - Dignitas