

DAFTAR PUSTAKA

- Abbas, D. S., MULYADI, BASUKI, & Fatika, S. (2020). Nalisis Fraud Triangle Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Fraud Score Model. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, 1(10), 65–75.
- ACFE Indonesia. (2025). *Survei Fraud Indonesia 2025*. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE).
- Afriani, Y., & Trisnawati, E. (2025). Pengaruh Struktur Modal Dan Investment Opportunity Set Terhadap Kualitas Laba Dengan Tata Kelola Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 5(2), 383–397.
- Alfarago, D., Syukur, M., & Mabur, A. (2023). The Likelihood of Fraud from The Fraud Hexagon Perspective: Evidence from Indonesia. *ABAC Journal*, 43, 34–51.
- Andriyani, A. D., & Yuniningsih, Y. (2025). The Moderating Role of Earnings Quality in the Nexus Between Financial Risk, Profitability, Investment Opportunity Set, and Foreign Ownership with Financial Reporting Integrity. *International Journal of Scientific Research and Management (IJSRM)*, 13(07), 9332–9343.
- As'ad, Z. A., & Sulistyowati, E. (2026). The Impact Of Good Corporate Governance On Fraud Prevention. *RISTANSI: Riset Akuntansi*, 7(1), 15–26.
- Asih, D. K., Supriyatna, D., Fitriannisa, E. A., Meisya, E., & Nofriyanti. (2025). Fraud Analysis in the Corruption Case of PT. Waskita Karya Based on Ethical Principles and GCG Principles. *EAJ (Economic and Accounting Journal)*, 8(1), 1–9.
- 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), 120.
- Baltagi, B. H. (2021). *Econometric Analysis of Panel Data*. Springer International Publishing.
- 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. *Kocenin Serial Konferensi*, (1), 3.1.1-3.1.10.
- Basmar, N. A., & Sulfati, A. (2022). Pendekatan Crowe's Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 6(3), 398–419.
- Basyar, M. A. K., Diana, N., & Afifudin, A. (2024). Fraud Hexagon dan Analisis Tata Kelola Perusahaan Terhadap Potensi Kecurangan Dalam Laporan Keuangan. *e_Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(02), 111–122.
- Burlacu, G., Robu, I.-B., Anghel, I., Rogoz, M. E., & Munteanu, I. (2025). The Use of the Fraud Pentagon Model in Assessing the Risk of Fraudulent Financial Reporting. *Risks*, 13(6), 102.

- Damarjati, R. G., & Yulianti, R. (2025). Pengaruh Penerapan Heptagon Fraud Theory Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 5(2), 55–73.
- Dewi, C. K., & Yulianti, A. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 6(2), 115–128.
- Eriyana, O., & Astuti, D. S. P. (2024). Pengaruh Stabilitas Keuangan dan Target Keuangan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: (Survei pada Perusahaan Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022). *Jurnal Riset Ekonomi Dan Akuntansi*, 2(3), 398–412.
- Fadhlurrahman, A. N. (2021). Deteksi Fraud Financial Statement Menggunakan Model Fraud Pentagon Pada Perusahaan Yang Terdaftar di JII Tahun 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Islam*, 7(2), 1076–1083.
- Fernanda, R. E., & Susilo, D. E. (2025). Pengaruh Financial Stability, Financial Target, Dan Capability Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Perbankan Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020-2023. *Jesya (Jurnal Ekonomi Dan Ekonomi Syariah)*, 8(1), 399–411.
- Ghozali, I., & Ratmono, D. (2017). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika: Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan EViews 10* (2nd ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardinata, D., & Hardinata, A. P. (2024). Understanding with a Practical Perspective the Corruption Mode of Goods/Services Procurement in Indonesian Public Organizations. *International Review of Management and Marketing*, 14(1), 20–30.
- Hartsetyo, A. P., & Diandra, P. K. (2025). Determinasi Fraudulent Financial Reporting Berdasarkan Perspektif Fraud Hexagon Dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 1611–1626.
- Healy, P. M., & Palepu, K. (2000). *Information Asymmetry, Corporate Disclosure and the Capital Markets: A Review of the Empirical Disclosure Literature* (SSRN Scholarly Paper No. 258514). Social Science Research Network.
- Huang, M., Anggrainy, S., Go, T., Calista, V., Rahmi, N. U., & Yulisfan, Y. (2025). Pengaruh Financial Target, External Pressure, Financial Stability, Auditor Switch Dan Change Of Director Terhadap Tindakan Kecurangan Yang Terjadi Pada Laporan Keuangan. *Management Studies and Entrepreneurship Journal (MSEJ)*, 6(3), 1866–1875.
- Islamiati, D., & Putra, W. M. (2024). Analisis Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2020). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(2), 1748–1756.
- Isu, E. M. F., & Sofie. (2025). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi, Kemampuan, Ego, Dan Kolusi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 5(1), 265–274.

- Kurniawan, D., & Reskino, R. (2023). Peran Good Corporate Governance Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: Perspektif Fraud Pentagon Pada Kementerian Dan Lembaga Pemerintah. *Kompartemen : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 111–129.
- Masruroh, S., & Carolina, A. (2022). Beneish Model: Detection of Indications of Financial Statement Fraud Using CEO Characteristics. *Asia Pacific Fraud Journal*, 7(1), 85–101.
- Nicholas Martua Siagian. (2025, October 16). Keberlanjutan Investasi Pembangunan Infrastruktur Negeri Kita WartaBPK.go. *Warta BPK*. <https://warta.bpk.go.id/keberlanjutan-investasi-pembangunan-infrastruktur-negeri-kita/>
- Nurdiana, I., & Khusnah, H. (2023). Pengaruh Financial Distress, Female CEO, Profitabilitas, Oppoutunity dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: Studi kasus pada perusahaan yang dikeluarkan dari indeks Pefindo25 Bursa Efek Indonesia priode 2015-2020. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 12(1), 44–54.
- Nurhafifa, N., Rahmawati, R., & Ramadhan, A. (2023). External Pressure, Financial Stability dan Financial Target Terhadap Kecurangan Pada Laporan Keuangan (Kecurangan Pada Bank Umum Persero dan Bank Umum Swasta Nasional Pada Periode Tahun 2021). *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 6(2), 220–227.
- Occupational Fraud: A Report to the Nations* (p. 108). (2026). Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). <https://www.acfe.com/report-to-the-nations>
- Pangestu, N. R. N. (2021). Peran Tata Kelola Perusahaan Untuk Memitigasi Kecurangan Laporan Keuangan Dan Kompensasi Eksekutif Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Publik Di Indonesia. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 9(2).
- Parulian, T., & Mahendra, A. (2022). Analysis of the Influence of Road Infrastructure, Electrical Infrastructure and Health Infrastructure on Economic Growth with Investment as a Moderating Variable in Indonesia. *International Journal of Research and Review*, 9(1), 489–496.
- Pembangunan Infrastruktur Indonesia Mampu Meningkatkan Pertumbuhan Ekonomi dan Daya Saing Nasional. (2024). *Direktorat Jenderal Bina Konstruksi*. <https://binakonstruksi.pu.go.id/informasi-terkini/sekretariat-direktorat-jenderal/pembangunan-infrastruktur-indonesia-mampu-meningkatkan-pertumbuhan-ekonomi-dan-daya-saing-nasional/>
- Pradana, E. H. P., & Suwasono, H. (2024). Analisis pengaruh fraud pentagon terhadap kecurangan laporan keuangan: Studi empiris pada perusahaan LQ45 tahun 2018-2022. *Journal of Accounting and Digital Finance*, 4(1), 42–57.
- Rahayu, E. T., Putri, A. L. I., & Huda, A. M. (2026). Dampak Infrastruktur Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Indonesia: Suatu Tinjauan Pustaka.

RIGGS: Journal of Artificial Intelligence and Digital Business, 4(4), 8012–8017.

- Rahmadhani, A., Darmayanti, N., & Zulkarnaen, H. (2025). Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Potensi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 5, 93–108.
- Raihandika, A. B., & Sudrajad, O. Y. S. Y. (2025). Determining the Optimal Capital Structure of PT. Waskita Karya Tbk (Persero). *Journal of Accounting and Finance Management*, 5(6), 1271–1283.
- Reskino, R., & Bilkis, M. S. (2022). Apakah Good Corporate Governance Memoderasi Hubungan Kecenderungan Kecurangan Manajemen terhadap Fraudulent Financial Statement? *Jurnal Kajian Akuntansi*, 6(2), 280–305.
- Salsabilla, A. A., & Fitri, A. (2023). Fraud Pentagon dan Kecurangan Laporan Keuangan: Potret pada Perusahaan Sektor Kesehatan di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(8).
- Sari, P. I., & Gantino, R. (2024). Pengaruh Intellectual Capital, Enterprise Risk Management, dan Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan. *AKSES: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 19(1).
- Savitri, S., & Herliansyah, Y. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penyalahgunaan Aset Dengan Kualitas Audit Intern Sebagai Variabel Moderasi. *Owner : Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 4219–4231.
- Sevi, D., Mulyati, S., & Kurniawan, A. (2021). The Effect Of Knowledge Of Ethics, Religiosity, Ethical Sensitivity, Ethical Orientation To Accounting Students Perception Of Creative Accounting Practices. *Accruals (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 5(01), 63–88.
- Sinaga, Y. D., & Arief, A. (2023). Pengaruh Fraud Diamond Dan Good Corporate Governance Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2633–2642.
- Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802–4821.
- Tzeliem, K. S., & Syahzuni, B. A. (2023). Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Leverage Terhadap Nilai Entitas. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4), 7623–7639.
- Wicaksono, B., Rachman, A., & Setyaningsih, P. A. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon, Stabilitas Keuangan, dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Monex: Journal of Accounting Research*, 12(2), 297–308.
- Widiyantara, I. G. A., Pradnyani, N. L. P. S. P., & Wasita, P. A. A. (2024). The Effect of Corporate Social Responcibility, and Good Corporate Governance on The Financial Performance of The Health Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. *International Journal of Pertapsi*, 2(1), 29–39.

Yulianti, V., Wulandari, D. S., & Sopiah, S. (2023). Analisis Stabilitas Keuangan dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Pendekatan Teori Keagenan. *Journal of Trends Economics and Accounting Research*, 3(4), 519–528.

