

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrachman, & Suhartono. (2020). Pengaruh Pentagon Fraud terhadap Fraudulent Financial Statement dengan Kualitas Laba sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 20(3), 269–280.
- Aboud, A., & Robinson, B. (2022). Fraudulent financial reporting and data analytics: an explanatory study from Ireland. *Accounting Research Journal*, 35(1), 21–36.
- Agustini, M., & Iskak, J. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Statement: Studi Pendekatan Fraud Pentagon Theory. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 1(2), 105–114.
- Amalia, R., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 7(1), 143–162.
- Amoh, J. K., Awunyo-Vitor, D., & Ofori-Boateng, K. (2020). Customers' awareness and knowledge level of fraudulent acts in electronic banking in Ghana: evidence from a universal bank. *Journal of Financial Crime*, 28(3), 870–882.
- Asmah, A. E., Atuilik, W. A., & Ofori, D. (2020). Antecedents and consequences of staff related fraud in the Ghanaian banking industry. *Journal of Financial Crime*, 27(1), 188–201.
- Ayem, S., Wardani, D. K., & Mas'adah, L. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Statement dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(2), 911–930.
- Ayuningtyas, N. P. W., & Lubis, S. H. (2023). Analisis Perspektif Crowe's Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Indikasi Fraudulent Financial Statement. *Fortunate Business Review*, 3(1), 9–24.
- Bai, F., & Chen, X. (2013). Analysis on the new types and countermeasures of credit card fraud in mainland China. *Journal of Financial Crime*, 20(3), 267–271.
- Barezki, M. B., Fuadah, L. L., & Yulianita, A. (2023). Relevansi Fraud Hexagon Theory terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan di Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Informaika Ekonomi Bisnis*, 5(3), 927–931.
- Basmar, N. A., & Sulfati, A. (2022). Pendekatan Crowe's Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(3), 398–419.
- Daeli, Y. E., Djaddang, S., & Ahmar, N. (2021). Peran Kualitas Audit Dan Deteksi Fraudulent Financial Statement Berbasis Fraud Pentagon Pada Badan Usaha Milik Negara. *Riset Akuntansi Tirtayasa*, 06(01), 1–15.
- Dahlgreen, J. (2021). Catastrophic fraud loss lies where it falls? Push payment scams and the bank's duty of care to its customer. *Journal of Financial Crime*.

- Dewi, K., & Anisykurlillah, I. (2021a). Analysis of the Effect of Fraud Pentagon Factors on Fraudulent Financial Statement with Audit Committee as Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(1), 39–46.
- Dewi, K., & Anisykurlillah, I. (2021b). Analysis of the Effect of Fraud Pentagon Factors on Fraudulent Financial Statement with Audit Committee as Moderating Variable. *Accounting Analysis Journal*, 10(1), 39–46. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i1.44520>
- Dimuk, M., Jatiningrum, C., & Gumanti, M. (2022). Mendeteksi Faktor Fraud Pada Laporan Keuangan dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *ECo-Fin*, 4(3), 1–9.
- Fajri, M. A. N., Febrianti, G. B., & Rahmayani, S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Properti dan Real estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2), 767–780.
- Fajriani, S., & Darmayanti, Y. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan Komite Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*.
- Hadiani, Y., Rizani, F., & Nailah, R. (2020). Mekanisme Corporate Governance sebagai Variabel Moderator dalam Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan BUMN dengan menggunakan Teori Fraud Pentagon). *Students Conference on Accounting & Business*, 1, 330–345.
- Hamadi, Y. V., Stephanus, D. S., & Wijayanti, D. (2022). Fraud Pentagon Theory: Alat Deteksi Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Di Indonesia, Malaysia, Singapura. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 13(2), 113–125.
- Hendrianto, S., Dara, N., & Masturo. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Financial Statement Fraud. *Journal on Education*, 5(4), 15546–15558.
- Hidayat, M. T., Onasis, D., & Siregar, I. F. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon Model Terhadap Financial Statement Fraud Dengan Islamic Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015 – 2018). *Seminar Nasional Karya Ilmiah Multidisiplin*, 1(1), 204–209.
- Himawan, F. A. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Moderasi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 289–311.
- Indrajati, F., & Bawono, A. D. B. (2022). Pengaruh Financial Stability, Financial Targets, External Pressure, Personal Financial Need Terhadap Financial Statement Fraud Dengan Auditor Quality Sebagai Variabel Moderating. *Seminar Nasional Hasil Riset Dan Pengabdian, April*, 288–299.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial

- Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kassem, R. (2022). How could external auditors assess the rationalization of fraud? *Journal of Financial Crime*, 29(4), 1458–1467.
- Komalasari, S. N., Triyono, T., & Setiawati, E. (2022). The Moderating Effect of Audit Quality on Fraudulent Financial Statement. *Journal of Business Management and Technology*, 6(6), 1–11.
- Kusmiyati, & Nera Marinda Machdar. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, Dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Manajemen Laba Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Manajemen Dan Ekonomi (Jrime)*, 1(1), 01–16.
- Kusumosari, L., & Solikhah, B. (2021). Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon Theory. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(3), 753–767.
- Larasati, T., Aniek Wijayanti, & Agus Maulana. (2020). Keahlian Keuangan Komite Audit dalam Memoderasi Pengaruh Fraud Triangle terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 297–309.
- 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>
- Makaryanawati, R. S. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan (Perspektif Fraud Hexagon Theory). *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 7(3), 328–350.
- Nadia, N., Nugraha, N., & Sartono, S. (2023). Analisis Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Bank Umum Syariah. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 3(2), 125–139.
- Nazri, S. N. F. S. M., Zahba, I. H., Zolkafilil, S., & Zainuddin, N. (2023). The Influence of Professional Skepticism on Fraud Detection: The Case of Malaysian Non – Big 4 Auditors. *Management and Accounting Review*, 22(1), 201–228.
- Nilzam, S. P. (2020). Analisis Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan menggunakan Teori Fraud Pentagon dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional (Sosial Dan Humaniora)*.
- Nurbaiti, A., & Putri, A. A. (2023). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Teori Fraud Hexagon. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 215–228.
- Nuridah, S., Sitohang, R. M., Supraptiningsih, J. D., Sagitarius, E., & Septiani, A. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Model terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Transportasi dan Logistik. *Jurnal Ilmu Sosial Dan*

Pendidikan, 7(3), 1884–1893.

- Nyakarimi, S. (2022). Probable earning manipulation and fraud in banking sector. Empirical study from East Africa. *Cogent Economics and Finance*, 10(1).
- Octavianus Lauwrens, A., & Budi Yanti, H. (2022). Pengaruh Elemen Fraud Pentagon Terhadap Financial Statement Fraud dengan Komite Audit Sebagai Moderasi. *COMSERVA Indonesian Jurnal of Community Services and Development*, 2(4), 966–975.
- Oktaviani, H., & Istiqomah, D. F. (2022). Teori Fraud Pentagon: Peran Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Keuangan Tahun 2018-2020). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7(2), 190–200.
- Oktaviani, N., & Wenny, C. D. (2023). Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *MDP Student Conference*, 2(2), 36–45.
- Oyerogba, E. O. (2021). Forensic auditing mechanism and fraud detection: the case of Nigerian public sector. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 11(5), 752–775.
- Primastiwi, A., & Saeful. (2020). Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 11(2), 107–122.
- Putri, A. C., & Suhartono, S. (2023). Kemampuan Kualitas Audit memoderasi Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Fraudulent Financial Statements. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(2), 732–757.
- Rahayu, R. A., Hariyanto, W., & Almanfaluti, I. K. (2023). Pendeteksian Financial Statement Fraud dengan Menggunakan F-Score Model: Perspektif Fraud Pentagon Theory. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(3), 2193–2204.
- Rahayuningsih, B., & Sukirman. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement dalam Perspektif Fraud Pentagon Theory. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 162–182.
- Ramadhani, R. E., & Parasetya, M. T. (2023). Pengaruh GCG dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–14.
- Ratmono, D., & Frendy. (2022). Examining the fraud diamond theory through ethical culture variables: A study of regional development banks in Indonesia. *Cogent Business and Management*, 9(1).
- Rifaldi, A., & Indrabudiman, A. (2022). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(11).
- Rostami, V., & Rezaei, L. (2022). Corporate governance and fraudulent financial reporting. *Journal of Financial Crime*, 29(3), 1009–1026.

- Rusmana, O., & Tanjung, H. (2019). Identifikasi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Pentagon Studi Empiris Bumh Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi*, 21(4).
- Saadah, N. (2018). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 21(1), 18–27.
- Sagita, F., & Virna Sulfitri. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Dengan Pendekatan Teori Fraud Pentagon Dan Komite Audit. *Postgraduate Management Journal*, 2(2), 13–29.
- Sahla, W. A., & Ardianto, A. (2023). Ethical values and auditors fraud tendency perception: testing of fraud pentagon theory. *Journal of Financial Crime*, 30(4), 966–982.
- Sari, P. A., & Khuzaini, K. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Intervening (Studi Perusahaan Perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020). *Jurnal Ilmu Dan Riset Manajemen*, 11(8), 1–15.
- Sarikhani, M., & Ebrahimi, F. (2022). Whistleblowing by accountants: an integration of the fraud pentagon and the extended theory of planned behavior. *Meditari Accountancy Research*, 30(6), 1740–1763.
- Septerini, N., Rizani, F., & Kadir. (2023). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Diamond (Studi Pada Badan Usaha Milik Negara Periode Tahun 2015-2018). *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 2(1), 24–29.
- Sintabela, D., & Badjuri, A. (2023). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan berbasis Fraud Triangle melalui Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 378–399.
- Solikhin, Z. R. A., & Parasetya, M. T. (2023). Analisis Pengaruh Tekanan, Peluang, Rasionalisasi, Dan Kapabilitas Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2016-2020. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–15.
- Suryakusuma, A., & Stephanus, D. S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada BUMN Go Public Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Bisnis*, 10(2), 125–139.
- Tamalia, N., & Andayani, S. (2021). Fraud Pentagon Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *Senapan.Upnjatim.Ac.Id*, 1(1), 49–60.
- Tarjo, T., Anggono, A., & Sakti, E. (2021). Detecting indications of financial statement fraud: a hexagon fraud theory approach. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372–381.
- Wibowo, D., & Putra, Y. (2023). Factors that Influence Financial Statement Fraud with Fraud Pentagon Analysis. *Asia Pacific Fraud Journal*, 8(1), 65.

- Widawati, Y., Zakaria, A., & Perdana, P. N. (2023). Pengaruh Fraud Triangle terhadap Fraudulent Financial Statement dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*.
- Widyaningsih, A., & Nugroho, A. H. D. (2020). Mendeteksi Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Model Beneish M-score pada Perusahaan Manufaktur. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 5(2), 384–394.
- Wijaya, A. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Statement Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 7(10), 1576–1589.
- Winata, L. A., Suhartono, S., & Dema, Y. (2024). Evaluating the impact of hexagon fraud on potential financial statement fraud with audit quality as a moderator. *Jurnal Ekonomi Perusahaan*, 3(1), 84–106.
- Yosephine, S., & Khornida Marheni, D. (2023). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Manipulasi Laporan Keuangan Yang Dimoderasi Oleh Komite. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 4(1), 43–60.
- Yuha Nadhirah Qintharah, & Riyanti, C. I. (2023). Analisis pengaruh fraud pentagon terhadap fraudulent financial reporting pada perusahaan subsektor consumer goods. *Akuntansi Dan Teknologi Informasi*, 16(1), 88–105.
- Yulitasari, Anto, A. S. U., Ponto, G. T., & Mediaty. (2022). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Statements : Literature Review. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(7), 9573–9585.