

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2020). *Report to the Nations*. 30–49.
- 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>
- Agintha, N. B. (2024). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kab/Kota pada Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 24(1), 2623–2650. <https://doi.org/10.30596/19226>
- Aksa, A. F., Irianto, B. S., & Bawono, I. R. (2020). The Urgency Of Rationalization For Unethical Behavior And Accounting Fraud. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3), 653–664. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2020.11.3.37>
- Annafi, R. A., Bawono, I. R., & Maghfiroh, S. (2021). Determinant of Accounting Students Detecting Fraud Ability. *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi*, 13(1), 1–9. <https://doi.org/10.15294/jda.v13i1.24688>
- Arens, A. A. ., Elder, R. J. ., & Beasley, M. S. . (2014). *Auditing and assurance services : an integrated approach*. Pearson.
- Aviantara, R. (2021). The Association Between Fraud Hexagon and Government's Fraudulent Financial Report. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(1), 26–42. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v6i1.192>
- Azizah, W., Andamari, G., & Ilham, H. M. (2024). Can Fraud Hexagon Detect Financial Statement Fraud in Healthcare Sector Companies in Indonesia? *Jurnal Ekonomi*, 13, 27–35. <https://doi.org/10.54209/ekonomi.v13i01>
- Basri, H. (2021). Kajian Hukum Terhadap Pengelolaan Aset Daerah. *Jurnal Ilmu Hukum Reusam*, 1, 86–105.
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24–36. <https://doi.org/10.2469/faj.v55.n5.2296>
- BPK RI. (2024). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester I Tahun 2024*.
- Buchanan, J. M. (1975). *The Samaritan's Dilemma*. In E. S. Phelps, *Altruism, Morality and Economic Theory*. RussellSageFoundation.
- Chandra P, A., Eferyn, K., Yap, N., Karlia, L., & Siswandari, L. (2024). Nganjuk District Regional Government's Strategy in Maintaining Unqualified Opinion Strategi Pemerintah Daerah Kabupaten Nganjuk Dalam Mempertahankan

- Opini WTP. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 7564–7570. <http://journal.yrpioku.com/index.php/msej>
- Christian, N., Jevyyanti, & Angeline. (2023). Analisis Profil Fraudsters Terhadap Peluang dan Kerugian Fraud. *Jurnal PETA*, 8, 67–80.
- Cressey, D. R. (1953). The Criminal Violation of Financial Trust. *American Sociological Review*, 15, 738–743.
- Debora, G., Akuntansi, L. B., Publik, S., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2024). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Theory Terhadap Fraudulent Financial Statement Dengan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Selaku Variabel Moderasi Pada Kementerian Negara/Lembaga Republik Indonesia. *Neraca Manajemen, Ekonomi*, 7, 1–15. <https://doi.org/10.8734/mnmae.v1i2.359>
- 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>
- Devina Shava Amalia, Ataina Rusyda Fauziyah, & Tries Ellia Sandari. (2024). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Perilaku Etis dalam Bisnis. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 3(1), 131–138. <https://doi.org/10.55606/jumia.v3i1.3550>
- Din, M., Munawarah, M., Ghozali, I., Achmad, T., & Karim, F. (2022). Governance Of Financial Management And Regulation-Based Fiscal Accountability. *Journal of Governance and Regulation*, 11(2), 116–123. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i2art10>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. In *Source: The Academy of Management Review* (Vol. 14, Issue 1).
- Fadly, A., Wahyudi, I., & Yetti, S. (2020). Pengaruh Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jambi Periode 2014 - 2018. *Jambi Accounting Review*, 139–151.
- Freud, S. (1923). *The Ego and the Id*. Norton & Company.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multiverse dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gigih, H., Nurna, P., & Noris. (2023). Upaya Pencegahan Kecurangan dalam Pengelolaan Dana Desa: Dampak Faktor Individu dan GCG. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(2), 13–24. <https://doi.org/10.55963/jraa.v10i2.529>

- Gunawan, G. O., & Siregar, A. (2023). Fraudulent Financial Reporting Analisis Pengaruh Elemen Fraud Hexagon pada Perusahaan Farmasi. *Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, Vol 20 No.2, 168–197.
- Halim, A. (2014). *Manajemen Keuangan Sektor Publik problematika penerimaan dan pengeluaran pemerintah*. SalembaEmpat.
- Horwarth, C. (2011). Practice Guide: Fraud and Internal Audit. *Western Regional Conference*, 1–49.
- IFAC. (2021). *International Standard On Auditing (UK) 240 The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements*. www.iaasb.org.
- Jagat Papua. (2024). *LHP BPK, Pemprov Papua Barat Raih Opini WDP Atas LKPD T.A. 2023, Ini Alasannya*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. In *Journal of Financial Economics* (Issue 4). Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Juliansyah. (2014). *Analisis Data Penelitian Ekonomi dan Manajemen*. Gramedia.
- Kasih, V. A., & Susilowati, D. (2024). The Influence Of The Fraud Hexagon Model And Sales Growth On Fraudulent Financial Statements. *International Student Coference on Accounting an Business*, 124–142. <https://tradingeconomics.com/commodity/crude-oil>
- Khamainy, A. H., Amalia, M. M., Cakranegara, P. A., & Indrawati, A. (2022). Financial Statement Fraud: The Predictive Relevance of Fraud Hexagon Theory. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 5(1), 110–133. <https://doi.org/10.33005/jasf.v5i1.249>
- King, T., Srivastav, A., & Wiliams, J. (2016). What's in an education? Implications of CEO education for bank performance. *JournalofCorporateFinance*, 50–68.
- Kurniawan, D., & Reskino. (2023). Peran Good Corporate Governance terhadap Kecurangan Laporan Keuangan: Perspektif Fraud Pentagon pada Kementerian dan Lembaga Pemerintah. *Maret 2023*, 21(1), 111–129. <http://jurnalnasional.ump.ac.id/index.php/kompartemen/>
- Kusumawardani, M. (2012). Pengaruh Size, Kemakmuran, Ukuran Legislatif, Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *AAJ*, 1(1), 28–39. <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaj>

- Kusumawati, A., Sriyono, & Heriningsih, S. (2022). Analisis Fraud Hexagon terhadap Financial Statement Fraud Perusahaan Properti Real Estate Terdaftar di BEI 2017 - 2021. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, Vol 19/No. 1, 75–93.
- Mardiasmo. (2002). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Penerbit Andi.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Andi.
- Maria, E. (2019a). *Faktor Risiko Fraud di Pemerintah Daerah, Indonesia: Bukti Empiris Pengujian Model Teori Fraud Triangle dan Teori Fraud Diamond*. Universitas Gadjah Mada.
- Maria, E. (2019b). *Faktor Risiko Fraud Pemerintah Daerah, Indonesia: Bukti Empiris Pengujian Model Teori Fraud Triangle dan Teori Fraud Diamond*. Universitas Gadjah Mada.
- Mauro, P. (1998). *Corruption and the composition of government expenditure*.
- Mirsan, A. (2021). *Karena Tiga Temuan BPK ini, Pemprov Sulsel Dapat Opini WDP*.
- Monoarfa, S. D., Monoarfa, R., & Usman. (2023). Jurnal Mirai Management. *Jurnal Mirai Management*, 8(2), 115–122.
- Mustikarini, W. A., & Fitriyasi, D. (2012). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit Bpk Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2007. *Forum: Simposium Nasional Akuntansi 15*.
- 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>
- Nigrini, M. J. (1996). A taxpayer compliance application of Benford's law. *Journal of the American Taxation Association*, 18(1), 72–91.
- Nugraha, B. (2022). *Pengembangan Uji Statistik*. Pradina Pustaka.
- Nugroho, N. I., & Murtanto, M. (2024). Pengaruh Fraud Hexagon, Internal Control, Dan Financial Distress Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 11(1), 45–66. <https://doi.org/10.25105/jat.v11i1.19447>
- Nuruddin, M., & Rahmawati, I. P. (2021). Fraud Triangle dan Korupsi Pada Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi*, 12, 110–124.

- Octaviana, N. (2022). Analisis Elemen-Elemen Fraud Hexagon Theory Sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 106–121. <https://doi.org/10.46806/ja.v11i2.895>
- Prasetyo, A. (2014). *KARAKTERISTIK KEPALA DAERAH DAN KINERJA PENYELENGGARAAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA*. Universitas Sebelas Maret Surakarta.
- Prastyo, A. M., Sarwono, A. E., & Astuti, D. E. S. P. (2023). Analisis Determinasi Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Edunomika*, Vol. 07 No,01, 1–13.
- Preicilia, C., Wahyudi, I., & Preicilia, A. (2022). Analisa kecurangan laporan keuangan dengan perspektif teori Fraud Hexagon. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 1467–1479. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Primastiwi, A., Ayem, S., & Saeful, A. (2021). Pengaruh Dimensi Fraud Diamond Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia*, 321–340.
- Purwanti, A. S., Persada, Y. D., Budianto, R., Suyono, E., & Khotimah, S. (2022). Financial Reporting Manipulation On Mining Companies In Indonesia: Fraud Diamond Theory Approach. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 14(1), 115–121. <https://doi.org/10.23969/jrak.v14i1.5286>
- Radjak, L. I., & Humolungo, F. (2022). Pengaruh Perencanaan Anggaran dan Pelaksanaan Kegiatan Terhadap Realisasi Anggaran di Pemerintah Daerah Kabupaten Gorontalo. *JSAP: Journal Syariah and Accounting Public*, 5, 1–7.
- Ramadhani, E., Putri, P., & Ratmono, D. (2024). Penyalahgunaan Aset di Sektor Publik. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 13(2), 105–114. <https://doi.org/10.30659/jai.13.1.105>
- Ramadhaniyah, R., Meiliana, R., Caniago, I., & Darmawan, J. (2023). Pengaruh Rasionalisasi, Arogansi dan Kolusi terhadap Kecurangan Lapouran Keuangan. 184–190.
- Rasji, Novianti, S., & Nathasya. (2025). Dampak Teknologi E-Procurement Dalam Mengurangi Korupsi pada. *JALAKOTEK: Journal of Accounting Law Communication and Technology*, 2(1). <https://antikorupsi.org/id/article/mengawasi-e-procurement-mencegah->
- Richardson, S. A., Sloan, R. G., & Soliman, M. T. (2004). *Accrual Reliability, Earnings Persistence and Stock Prices*. 321–360.
- Riskiani, H., & Yanto. (2022). Pengaruh Financial Stability, Ukuran Perusahaan, Kondisi Industri Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan

- yang Bergerak dibidang Keuangan yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2019. *Jurnal Rekognisi Akuntansi*, 4, 101–116.
- Rizkiawan, M., & Subagio, S. (2022). Analisis Fraud Hexagon dan Tata Kelola Perusahaan Atas Adanya Kecurangan Dalam Laporan Keuangan. *Integritas : Jurnal Antikorupsi*, 8(2), 269–282. <https://doi.org/10.32697/integritas.v8i2.909>
- Sagala, S. G., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Fraud Hexagin Model terhadap Fraudulent Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13, 245–259.
- Sari, I. P. (2016). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, PAD, Leverage, Dana Perimbangan dan Ukuran Legislatif Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Kab/Kota Pulau Sumatra). *JOM Fekom*, 3, 679–692.
- Sari, S. P., & Khoiriah, ati. (2021). *Hexagon Fraud Detection of Regional Government Financial Statement as A Fraud Prevention on The Pandemic Crisis Era*. 24(2).
- Sarumpaet, N. S., & K, K. (2021). Penggunaan Beneish Ratio Index Dalam Pendeteksian Financial Statement Fraud. *Jurnal Neraca: Jurnal Pendidikan Dan Ilmu Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 96. <https://doi.org/10.31851/neraca.v5i2.6531>
- Simanjuntak, T. H. (2024). Audit Internal terhadap Kecurangan dan Penyimpangan Keuangan Pemerintah Daerah. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(1), 949. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v8i1.1823>
- Sjarlis, S., & Salim Sultan, M. (2023). *PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, UKURAN DAERAH DAN DANA TRANSFER TERHADAP KINERJA KEUANGAN KOTA MAKASSAR*. 1, 305–318.
- Sonbay, Y. Y. (2022). Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agensi Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Suku Boti. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2), 204–223. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5176>
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukmadilaga, C., Winarningsih, S., Handayani, T., Herianti, E., & Ghani, E. K. (2022). Fraudulent Financial Reporting in Ministerial and Governmental Institutions in Indonesia: An Analysis Using Hexagon Theory. *Economies*, 10(4), 1–14. <https://doi.org/10.3390/economies10040086>
- Suliantoro, I. (2023). Penganggaran Berbasis Kinerja: Antara Indonesia dan Korea Selatan. *Jurnal Manajemen Keuangan Publik*, 7(1), 2581–1207.

- Suliyanto. (2018). *Metode Penelitian Bisnis untuk Skripsi, Tesis & Disertasi*. AndiOffset.
- Sunyoto, D. (2012). *Analisis Validitas & Asumsi Klasik*. GavaMedia.
- Suprpto, F. M., & Agustia, D. (2023). The Analysis of Fraudulent Financial Statements Prevention Using Hexagon's Fraud and Government Internal Auditor as Moderating Variable in Local Government in Indonesia. *Forum for Development Studies*, 50(3), 513–537. <https://doi.org/10.1080/08039410.2023.2232365>
- Tuanakotta, M. T. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. SalembaEmpat.
- Tuanakotta, T. M. (2012). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Edisi 2* (2nd ed.).
- Undang - Undang Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggungjawab Keuangan Negara (2004).
- Undang - Undang Republik Indonesia No 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan (2003).
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26, 372–381.
- Wahyuningsih, N., Wulansari, A. N., Ariyati, Pratama, W. P., & Pinandita, K. P. (2023). E-Procurement in Preventing Fraud in The Procurement of Government Goods and Services at Semarang State University. *Journal of Public Administration and Government*, 5, 227–238. <https://jurnal.fisip.untad.ac.id/index.php/JPAG>
- Wihananto, F. (2022). Pengaruh Perencanaan Anggaran Terhadap Penyerapan Anggaran dengan Pelaksanaan Anggaran sebagai Variabel Intervening pada Ombudsman RI Perwakilan Jawa Tengah. *Journal of Comprehensive Science*, 1, 518–525.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud. *CPA Journal*, 38–42.
- Yahya, W. (2023). Beberapa Temuan ini Penyebab Pemprov Malut Dapat Predikat WDP Dari BPK. *RRI*, 231–250.
- Yuniarti, R. D., & Linuhung, T. S. (2023). Analysis of Factors That Influence the Occurrence Of Corruption in the Perspective of Fraud Hexagon. *Britain International of Humanities and Social Sciences (BioHS) Journal*, 5(2), 152–163. <https://doi.org/10.33258/biohs.v5i2.988>

- Yunisari, A., Evana, E., & Metalia, M. (2024). The Role of Lack of Integrity as a Moderator of the Fraud Hexagone Influence on Potential Financial Statement Fraud. *Journal of Asian Multicultural Research for Economy and Management Study*, 5(1), 13–26. <https://doi.org/10.47616/jamrems.v5i1.491>
- Zahara, A. Y., & Novita. (2020). Crowe's Fraud Pentagon dalam Mengindikasikan Kecurangan Laporan Keuangan. *National Conference on Accounting & Fraud Auditing, Vol 1, No 1*, 1–13.
- Zimbelman, Mark, F., Conan, C., Albercht, W., Steve, A., & Chad, O. A. (2017). *Akuntansi Forensik*. SalembaEmpat.

