

***POLITICAL CONNECTION* SEBAGAI MODERASI PADA FRAUD HEXAGON
TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai

Derajat Sarjana Akuntansi



**Disusun Oleh :
Mareta Della Damayanti**

202010170311099

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2023/2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

POLITICAL CONNECTION SEBAGAI MODERASI PADA HEXAGON FRAUD TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

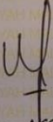
Oleh :


Mareta Della Damayanti
202010170311099

Diterima dan disetujui
pada tanggal 20 Desember 2024

Pembimbing I,

Pembimbing II,

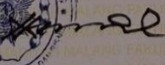

M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak.

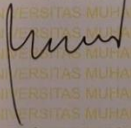

Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,




Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.


Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

POLITICAL CONNECTION SEBAGAI MODERASI PADA HEXAGON FRAUD TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Mareta Della Damayanti

NIM : 202010170311099

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 20 Desember 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.


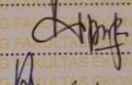


Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : M. Wildan Affan, S.E., M.S.A., Ak.

Pembimbing II : Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd

Penguji I : Dwi Irawan, S.E., M.Ak.

Penguji II : Faris Afrizal, S.E., M.Acc.

1. 
2. 
3. 
4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Program Studi,

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

PERYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Mareta Della Damayanti**

NIM : 202010170311099

Program Studi : Akuntansi

Surel : maretadella12@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan didaftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 5 Februari 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Mareta Della Damayanti

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Fraud Hexagon on financial reporting fraud in state-owned enterprises (BUMN), with political connections as a moderating variable. This study uses a quantitative approach using logistic regression analysis. The data are sourced from the 2022 BUMN annual financial reports, with a total of 60 companies selected through purposive sampling. The results of the study show that before moderation, financial stability has an effect on financial reporting fraud. After moderation by political connections, only collusion has an effect on financial reporting fraud. This finding suggests that political connections strengthen the influence of collusion of financial reporting manipulation. This study contributes to the development of the Fraud Hexagon theory and provides practical recommendations to encourage more accountable and transparent corporate governance.

Keywords : *Fraud Hexagon, Financial Statement Fraud, Political Connection*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Fraud Hexagon terhadap kecurangan laporan keuangan pada badan usaha milik negara (BUMN), dengan koneksi politik sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan analisis regresi logistic. Data bersumber dari laporan keuangan tahunan BUMN tahun 2022, dengan total 60 perusahaan yang dipilih melalui purposive sampling. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sebelum moderasi, stabilitas keuangan berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Setelah dimoderasi oleh koneksi politik, hanya kolusi yang berpengaruh terhadap kecurangan pelaporan keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa koneksi politik memperkuat pengaruh kolusi terhadap manipulasi pelaporan keuangan. Penelitian ini berkontribusi pada pengembangan teori Fraud Hexagon dan memberikan rekomendasi praktis untuk mendorong tata kelola perusahaan yang lebih akuntabel dan transparan.

Kata Kunci : *Fraud Hexagon, Kecurangan Laporan Keuangan, Koneksi Politik*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrohim

Assalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ ***POLITICAL CONNECTION SEBAGAI MODERASI PADA HEXAGON FRAUD TERHADAP KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN*** ”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Saya menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Allah SWT yang telah mengabulkan doa-doa saya di sepanjang hari sehingga dapat menyelesaikan skripsi di waktu yang tepat.
2. Ucapan terima kasih saya khusus di sampaikan kepada keluarga yang saya sayangi dan cintai terutama kedua orang tua saya yaitu Bapak Budi Sujarwanto dan Ibu Sulastri yang senantiasa memberikan dukungan serta doanya kepada saya.
3. Bapak Prof. Dr. H. Nazaruddin Mali selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Prof. dr. Idah Zuhro, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
5. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak., CSRS., CSRA selaku Ketua Program Studi Akuntansi
6. Ibu Dr. Masiyah Kholmi., M.M., Ak., CA selaku Dosen Wali

7. Bapak M. Wildan Affan, S.E., M.SA., Ak dan Ibu Novitasari Agus Saputri, S.Pd., M.Pd selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu banyak sehingga penelitian ini dapat berjalan dengan lancar.
8. Bapak Dwi Irawan, S.E., M.Ak dan Bapak Faris Afrizal, S.E., M.Acc selaku Dosen Penguji
9. Kepada Mareta Della Damayanti selaku Pasangan yang selalu ada di setiap langkah, mendukung dan menjadi penyemangat dalam menyelesaikan penelitian ini.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saya mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang ekonomi khususnya akuntansi.

Akhir kata, saya berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan berkah dan rahmat-nya bagi semua pihak yang telah membantu serta semua yang akan mengambil manfaat dari skripsi ini.

Billahitaufiq Wal Hidayah

Wassalamualaikum warrahmatullahi wabarakatuh

Malang, 06 Februari 2025

Penulis

Mareta Della Damayanti

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| LEMBAR PERSETUJUAN | ii |
| LEMBAR PENGESAHAN | iii |
| PERYATAAN ORISINALITAS | iv |
| ABSTRACT..... | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | iv |
| LEMBAR PLAGIASI..... | v |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 3 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 4 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1. Manfaat Teoritis..... | 5 |
| 2. Manfaat Praktis | 5 |
| BAB II..... | 6 |
| KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS | 6 |
| A. Penelitian Terdahulu | 6 |
| B. Tinjauan Pustaka..... | 9 |
| 1. <i>Agency Theory</i> | 9 |
| 2. <i>Fraudulent Financial Statement (Kecurangan Laporan Keuangan)</i> | 9 |
| 3. <i>Fraud Hexagon</i> | 10 |
| 4. <i>Political Connection</i> | 14 |
| C. Pengembangan Hipotesis | 14 |
| 1. Pengaruh <i>Financial Stability</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan | 14 |
| 2. Pengaruh <i>External Pressure</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 15 |
| 3. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan . | 15 |
| 4. Pengaruh <i>Auditor in Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 15 |
| 5. Pengaruh <i>Director in Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 16 |
| 6. Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 16 |

| | | |
|---------------------------|---|-----------|
| 7. | Pengaruh <i>Collusion</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 16 |
| 8. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Financial Stability</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 17 |
| 9. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>External Pressure</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 17 |
| 10. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 18 |
| 11. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Auditor in Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 18 |
| 12. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Director in Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 19 |
| 13. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 19 |
| 14. | Pengaruh <i>Political Connection</i> Memoderasi <i>Collusion</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan..... | 20 |
| | D. Kerangka Pemikiran | 21 |
| BAB III | | 22 |
| METODE PENELITIAN..... | | 22 |
| A. | Jenis Penelitian..... | 22 |
| B. | Populasi dan Teknik Penentuan Sampel..... | 22 |
| C. | Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 22 |
| 1. | Variabel Independen | 23 |
| 2. | Variabel Dependen..... | 25 |
| 3. | Variabel Moderasi | 27 |
| D. | Jenis dan Sumber Data | 27 |
| E. | Teknik Perolehan Data..... | 27 |
| F. | Teknik Analisis Data | 27 |
| BAB IV | | 31 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 31 |
| A. | Gambaran Umum Objek Penelitian | 31 |
| B. | Hasil Analisis Data | 35 |
| 1. | Hasil Analisis Statistik Deskriptif..... | 35 |
| 2. | Analisis Regresi Logistik | 38 |
| 3. | Uji Regresi Logistik | 43 |
| 4. | Uji Asumsi Klasik | 44 |
| 5. | Uji Hipotesis | 47 |
| B. | Pembahasan..... | 51 |

| | | |
|----------------------------------|--|----|
| 1. | <i>Financial Stability</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan..... | 51 |
| 2. | <i>External Pressure</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 52 |
| 3. | <i>Ineffective Monitoring</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 53 |
| 4. | <i>Auditor In Change</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 53 |
| 5. | <i>Director In Change</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 54 |
| 6. | <i>Arrogance</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 55 |
| 7. | <i>Collusion</i> dengan Kecurangan Laporan Keuangan | 55 |
| 8. | <i>Financial Stability</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 56 |
| 9. | <i>External Pressure</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 57 |
| 10. | <i>Ineffective Monitoring</i> di moderasi dengan <i>Political Connection</i> | 57 |
| 11. | <i>Audior in Change</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 57 |
| 12. | <i>Director in Change</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 58 |
| 13. | <i>Arrogance</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 59 |
| 14. | <i>Collusion</i> dimoderasi dengan <i>Political Connection</i> | 59 |
| BAB V | | 61 |
| PENUTUP..... | | 61 |
| A. Kesimpulan..... | | 61 |
| B. Keterbatasan Penelitian | | 61 |
| C. Saran | | 62 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 63 |
| LAMPIRAN..... | | 67 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Uji Statistik Deskriptif Sebelum Moderasi | 67 |
| Uji Correlation Matrix Sebelum ModerasiI | 67 |
| Uji Regresi Logistik Sebelum Moderasi..... | 67 |
| Uji Hosmer and Lemeshow Sebelum Moderasi | 68 |
| Uji Multikolinearitas VIF Sebelum Moderasi | 68 |
| Uji Regresi Logistik Setelah Moderasi | 69 |
| Uji Hosmer and Lemeshow Sesudah Moderasi | 68 |
| Uji Correlation Matrix Sesudah Moderasi | 70 |
| Uji Multikolinearitas VIF Sesudah Moderasi | 70 |



LEMBAR PLAGIASI



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 4/2/2025

Kode : 2575863521

Nama : Mareta Della Damayanti

NIM : 202010170311099

Prodi : Akuntansi

Judul Penelitian : Political Connection Sebagai Moderasi pada Hexagon Fraud terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

Persentase Plagiasi : 3%

Keterangan : **LULUS**

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



Lembaga Informasi dan Publikasi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang
Tanda Terima Cek Plagiasi

Tanggal : 4/2/2025

Kode : 2575863521

Nama : Mareta Della Damayanti

NIM : 202010170311099

Prodi : Akuntansi

Judul Penelitian : Political Connection Sebagai Moderasi pada Hexagon Fraud terhadap Kecurangan Laporan Keuangan

Persentase Plagiasi : 3%

Keterangan : **LULUS**

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, Tarmizi, Imam Ghozali, and Imang Dapit Pamungkas. 2022. "Hexagon Fraud: Detection of Fraudulent Financial Reporting in State-Owned Enterprises Indonesia." *Economies* 10(1). doi:10.3390/economies10010013.
- Alifa, Rana, and Mia Ika Rahmawati. 2022. *Analisis Teori Hexagon Fraud Sebagai Pendeteksi Financial Statement Fraud*.
- Alyani, Mayla, Indra Satria, and Sri Irvianti Wahyoeni. 2023. 3 INQUISITIVE *The Effect Fraud Hexagon on Financial Statement Fraud in Property and Real Estate Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021*. <http://journal.univpancasila.ac.id/index.php/INQUISITIVE/>.
- Anggela, Gesy Nian. 2022. "Analisis Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan."
- Annisyah, and Novita Sari. 2023. "Fraud Hexagon Pada Fraudulent Financial Reporting." : 296–311.
- Aprilia. 2017. 9 AKUNTANSI RISET) *Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Beneish Model Pada Perusahaan Yang Menerapkan Asean Governance Scorecard*.
- Apriliana, S, and L Agustina. 2017. "The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach." *JDA Jurnal Dinamika Akuntansi* 9(2): 154–65. doi:10.15294/jda.v9i2.4036.
- Aulia, Vidella, and Tanjuroh Efi Afiah. 2020. "Financial Stability, Financial Target, Effective Monitoring, Dan Rationalization Dan Kecurangan Laporan Keuangan." : 90–100.
- Beneish, Messod D. 1999. *The Detection of Earnings Manipulation*.
- Dewi, KArtika Cindy, and Anik Yulianti. 2022. "Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI)." *Jurnal Riset Terapan Akuntansi* 6.
- Faradiza, Akrom Sekar. 2019. "Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan."

- Gunawan, Gilbert Outner, and Anita Siregar. 2023. "Fraudulent Financial Reporting: Analisis Pengaruh Elemen Fraud Hexagon Pada Perusahaan Farmasi." *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan* 20: 168–97.
- Handoko, Bambang Leo. 2021. 5 Jurnal Kajian Akuntansi *Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud Perusahaan Perbankan Di Indonesia*. <http://jurnal.ugj.ac.id/index.php/jka>.
- Hidayat, Eko, and Wiwik Utami. 2023. "Determinants of Financial Statement Fraud: Political Connections as Moderation." *International Journal for Multidisciplinary Research (IJFMR)* 5(1). www.ijfmr.com.
- Horwath, Crowe. 2012. *The Mind Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements*.
- Irawan, Helmiansyah, and Titik Aryati. 2021a. "MODERATING OF POLITICAL CONNECTION ON FACTORS AFFECTING FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT FROM THE PENTAGON FRAUD MODEL PERSPECTIVE." *Archives of Business Research* 9(10): 64–78. doi:10.14738/abr.910.10813.
- Irawan, Helmiansyah, and Titik Aryati. 2021b. "The Moderating Of Political Connection on Factors Affecting Fraudulent Financial Statement from the Pentagon Fraud Model Perspective." *Archives of Business Research* 9(10): 64–78. doi:10.14738/abr.910.10813.
- Jensen, Michael C, William H Meckling, G Benston, M Canes, D Henderson, K Leffler, J Long, et al. 1976. *Journal of Financial Economics Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. Harvard University Press. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>.
- Kusumosari, Larassanti. 2020. *Analisis Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Fraud Hexagon Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018*.
- Lestari, Mega Indah, and Deliza Henny. 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): 141–56. doi:10.25105/jat.v6i1.5274.
- Lionardi, Margaretha, and Sugi Suhartono. 2022. "Pendeteksian Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Statement Menggunakan Fraud Hexagon." <http://ejournal.bsi.ac.id/ejurnal/index.php/moneter>.
- Mayabi, Natasya Fatiha, and Meri Yani. 2022. "The Effect of Financial Stability, Leverage and Profitability to Fraudulent Financial Reporting, in the Banking Companies Sector Listed on the Stock Exchange of Indonesia Period 2017-2019." *Journal of Social and Economics Research* 4(1). <https://idm.or.id/JSER/index.php/JSER>.
- Nadziliyah, Herlina, and Niken Savitri Primasari. 2022. "Analisis Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi." *Accounting and Finance Studies* 2(1): 21–39. doi:10.47153/afs21.2702022.
- Novarina, Dinda, and Dedik Nur Triyanto. 2022. "Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia Periode 2016-2020.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 10(2): 183. doi:10.29103/jak.v10i2.7352.
- Nugroho, Dwiyanjana, and Vera Diyanty. 2022. “Hexagon Fraud in Fraudulent Financial Statements: The Moderating Role of Audit Committee.” *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 19(1): 46–67. doi:10.21002/jaki.2022.03.
- Nur Miftaql Jannah, Nisa, and Agus Endro Suwarno. 2023. “Analysis of the Effect of Hexagon Fraud on Financial Statements Fraud in Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2018-2020.” *The International Journal of Business Management and Technology* 7. www.theijbmt.com.
- Nurchoirunanisa, Nanin, Elva Nuraina, and Farida Styaningrum. 2020. “Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Menggunakan Fraud Pentagon Theory Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar Di BEI.”
- Nurma Prastika, Anis, and Noer Sasongko. 2023. “Analysis of Fraudulent Financial Reporting With Fraud Hexagon Theory in Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) In 2017-2021.” *The International Journal of Business Management and Technology* 7. www.theijbmt.com.
- Octani, Jihan, Anda Dwiharyadi, Dedy Djefris, Jurusan Akuntansi, and Negeri Padang. 2022. *Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020*. <https://akuntansi.pnp.ac.id/jabei>.
- Pradana, Eduardus Henriko Putra, and Heru Suwasono. 2024. “Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.” *Journal of Accounting and Digital Finance* 4(1): 42–57. doi:10.53088/jadfi.v4i1.916.
- Prasetyo Aji, Bagus, and Shinta Permata Sari. 2024. *6 Analisis Fraudulent Financial Reporting Dengan Fraud Hexagon Theory: Tinjauan Pada Perusahaan Financial Non-Perbankan*.
- Ratnasari, Estu, and Badingatus Solikhah. 2019. “Analysis of Fraudulent Financial Statement: The Fraud Pentagon Theory Approach Analisis Kecurangan Laporan Keuangan: Pendekatan Fraud Pentagon Theory.” 2.
- Skousen, Christopher J., Kevin R. Smith, and Charlotte J. Wright. 2009. “Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No. 99.” *Advances in Financial Economics* 13: 53–81. doi:10.1108/S1569-3732(2009)0000013005.
- Soelung, M, Wicaksono Hadi, Dwi Jaya Kirana, and Aniek Wijayanti. 2021. *Pendeteksi Fraudulent Financial Repoarting Dengan Fraud Hexagon Pada Perusahaan Di Indonesia*.
- Sonbay, Yolinda Yanti. 2022. “Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agesidalam Pengelolaan Dana Desa Di Suku Boti.” *EKUITAS (Jurnal Ekonomi dan Keuangan)* 6(2). doi:10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5176.
- Subiyanto, Bambang, Tiara Pradani, Dinda Tri, and Novianty Divian. 2022. “Influence of External Pressure, Financial Stability, and Financial Target on Fraud Financial Reporting.” 5: 12012–21. doi:10.33258/birci.v5i2.5035.

- Sudirman, Irmayanti. 2023. 44 Tuijin Jishu/*Journal of Propulsion Technology Fraud Studies Using Hexagon Model and Political Connection*.
- Sudirman, Irmayanti, Kartini, Syamsuddin, Nirwana, and D'Ornay Anastasya. 2023. 44 Tuijin Jishu/*Journal of Propulsion Technology Fraud Studies Using Hexagon Model and Political Connection*.
- Syifani, Puteri Amira. 2021. "Preventive Detection System Pada Kecurangan Laporan Keuangan Berbasis Hexagon Fraud Analysis (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN Yang Terdaftar DiBursa Efek Indonesia Tahun 2015 –2019)."
- Ulum, Ihlyamul, and Ahmad Juanda. 2021. *Metodologi Penelitian Akuntansi*.
- Vousinas, Georgios L. 2019. "Advancing Theory of Fraud: The S.C.O.R.E. Model." *Journal of Financial Crime* 26(1): 372–81. doi:10.1108/JFC-12-2017-0128.
- Wolfe, David T, and Dana R Hermanson. 2004. *The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud*. <https://digitalcommons.kennesaw.edu/facpubs>.
- Yanti, Dama Delviana, and Munari. 2021. "Analisis Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perusahaan Manufaktur." 17: 31–46. <http://www.fe.ummetro.ac.id/ejournal/index.php/JA>.

