

**PENGARUH ELEMEN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

Oleh :

Gaudensia Fezra Kirani

223020303237

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS PALANGKA RAYA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

JURUSAN AKUNTANSI

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH ELEMEN *FRAUD HEXAGON* DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Oleh :

GAUDENSIA FEZRA KIRANI

223020303237

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

PEMBIMBING I,

Sri Yuni, SE., M.Si., CERA
NIP. 19740905 199903 2 002

PEMBIMBING II,

Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA
NIP. 19921203 201903 2 022

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Palangka Raya
Dekan,



Dr. Sunaryo Neneng, S.E., M.P
NIP. 19650401 198703 1 007

Jurusan Akuntansi

Ketua,

M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA
NIP. 19810905 200604 1 002

LEMBAR PERSETUJUAN

**PENGARUH ELEMEN *FRAUD HEXAGON* DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

Oleh :

GAUDENSIA FEZRA KIRANI

223020303237

Dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya

Tanggal, 8 Juli 2026

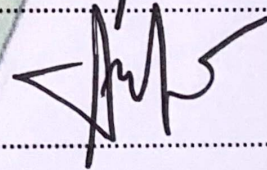
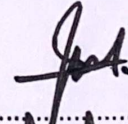
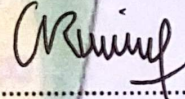
TIM PENGUJI

Tanda Tangan

1. Sri Yuni, SE., M.Si., CERA_
Ketua

2. Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA
Anggota

3. Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., C.A., ACPA
Anggota



IDENTITAS TIM PENGUJI SKRIPSI

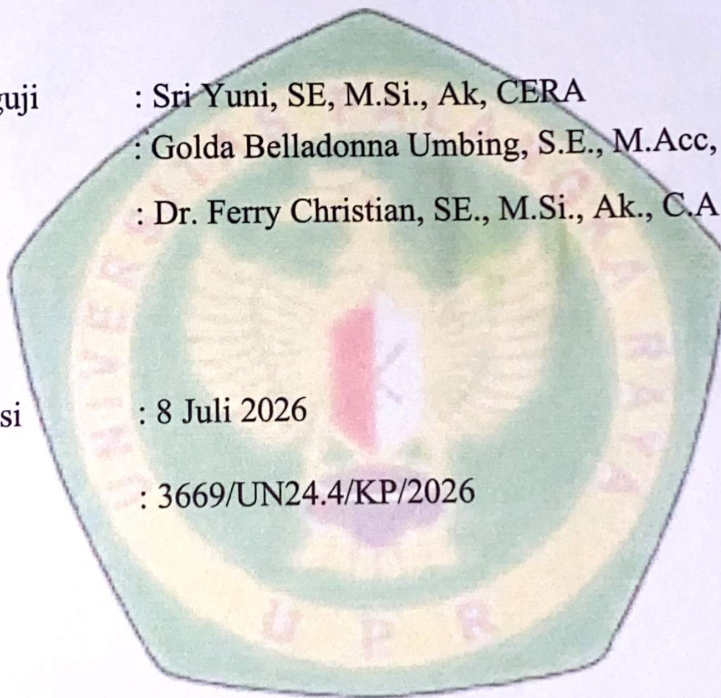
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH ELEMEN FRAUD HEXAGON DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Nama Mahasiswa : GAUDENSIA FEZRA KIRANI
NIM : 223020303237
Program Studi : Akuntansi

TIM PENGUJI

1. Ketua Tim Penguji : Sri Yuni, SE, M.Si., Ak, CERA
2. Anggota : Golda Belladonna Umbing, S.E., M.Acc, CERA
3. Anggota : Dr. Ferry Christian, SE., M.Si., Ak., C.A., ACPA

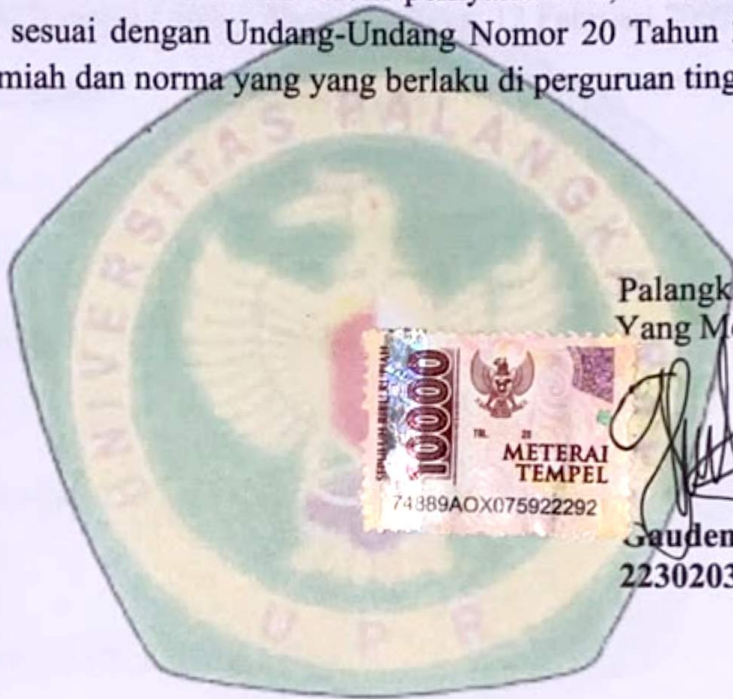
Tanggal Ujian Skripsi : 8 Juli 2026
Nomor SK Penguji : 3669/UN24.4/KP/2026



PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik Universitas Palangka Raya maupun perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini menurut gagasan, rumusan dan penilaian sendiri, tanpa bantuan dari pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak dapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi lainnya sesuai dengan Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2003 BAB XX tentang sanksi karya ilmiah dan norma yang berlaku di perguruan tinggi.



Palangka Raya, 8 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan Ini


Gaudensia Fezra Kirani
223020303237

RIWAYAT HIDUP



Nama : Gaudensia Fezra Kirani
Tempat Tanggal Lahir : Palangka Raya, 12 Februari 2002
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Katolik
Alamat : Jl. Antang
No. Telepon : 089614406924
Email : kiranigaudensia@gmail.com
Asal Daerah : Palangka Raya

RIWAYAT PENDIDIKAN

2008 – 2014 : SD Negeri 9 Palangka Raya
2014 – 2017 : SMP Katolik Santo Paulus Palangka Raya
2017 – 2020 : SMA Negeri 2 Palangka Raya

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga,
tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu kepada Allah dalam Doa
dan Permohonan dengan Ucapan Syukur.”

(Filipi 4:6)

“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan”

(Yeremia 17:7)

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

(Filipi 4:13)

“Tidak perlu membandingkan dirimu dengan orang lain.

Jadilah diri sendiri dengan versi terbaik dan tumbuhlah jauh lebih indah.

Tuhan membawamu sejauh ini bukanlah untuk sesuatu yang sia-sia ♡”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada Sang Juru Selamat Tuhan Yesus Kristus atas karunia, penyertaan, dan kekuatan yang senantiasa menyertai setiap langkah penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini juga penulis persembahkan kepada Babah, Mamah, & Adik-adik Tercinta yang selalu ada, mendoakan, mendukung, dan memotivasi selama menuntut ilmu bagi penulis dalam setiap proses hingga akhirnya mampu menyelesaikan pendidikan ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh elemen *Fraud Hexagon* terhadap kecurangan laporan keuangan yang diproksikan dengan *financial target*, *ineffective monitoring*, *auditor change*, *director change*, *frequent number of CEO's picture*, dan *related party transaction*. Kecurangan laporan keuangan diukur menggunakan *Beneish M-Score Model* pada perusahaan sektor transportasi dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024 dengan jumlah sampel yang digunakan adalah 13 perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive* sampling dan analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *financial target* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan *ineffective monitoring*, *auditor change*, *director change*, *frequent number of CEO's picture*, dan *related party transaction* tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci : *Fraud Hexagon*, *Beneish M-Score*, *Financial Target*, *Ineffective Monitoring*, *Auditor Change*, *Director Change*, *Frequent Number of CEO's Picture*, dan *Related Party Transaction*, Kecurangan Laporan Keuangan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the Fraud Hexagon elements on fraudulent financial reporting, proxied by financial target, ineffective monitoring, auditor change, director change, frequent number of CEO's picture, and related party transaction. Fraudulent financial reporting is measured using the Beneish M-Score Model in transportation and logistics sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period, with a total sample of 13 companies. This study employs a quantitative approach using secondary data obtained from the companies annual reports and financial statements. The sampling technique used is purposive sampling, and the data are analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS software. The results indicate that financial target has a positive and significant effect on fraudulent financial reporting. Meanwhile, ineffective monitoring, auditor change, director change, frequent number of CEO's picture, and related party transaction have no effect on fraudulent financial reporting.

Keywords : *Fraud Hexagon, Beneish M-Score, Financial Target, Ineffective Monitoring, Auditor Change, Director Change, Frequent Number of CEO's Picture, dan Related Party Transaction, Fraudulent Financial Reporting*

KATA PENGANTAR

Segala puji Syukur hanya bagi Tuhan Yang Maha Esa, segala berkat, limpahan kasih karunia, dan penyertaan-Nya saya dapat Menyusun proposal skripsi yang berjudul **“Pengaruh Elemen Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi & Logistik Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”**.

Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk melanjutkan penelitian skripsi pada Program Sarjana, serta sebagai Langkah awal dalam melakukan kajian mendalam terkait penerapan *Fraud Hexagon Theory* dalam konteks deteksi kecurangan pelaporan keuangan pada Perusahaan publik. Dalam proses penyusunan proposal ini, penulis banyak menerima dukungan dan arahan dari berbagai pihak. Dalam proses penyusunan proposal ini, penulis banyak menerima dukungan dan arahan dari berbagai pihak. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak kekurangan dalam penyusunannya, sehingga penulis sangat terbuka dalam menerima kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang selalu memberikan saya kemampuan, berkat, kesehatan, pertolongan-Nya, dan karunia-Nya, kepada saya selama menulis proposal skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Salampak Dohong, M. S selaku Rektor Universitas Palangka Raya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Palangka Raya.

3. Bapak Dr. Sunaryo N. Tuah, S.E., M.P selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya
4. Bapak M. Ichsan Diarsyad, SE., M.Si., CERA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Palangka Raya
5. Ibu Dr. Fitria Husnatarina, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Akademik
6. Ibu Sri Yuni, SE., M. Si., CERA dan Ibu Golda Belladonna Umbing, SE., M.Acc., CERA selaku dosen pembimbing skripsi saya yang memberikan banyak waktu, tenaga, pikiran, ilmu, dan arahan serta bimbingannya dalam proses penulisan proposal skripsi ini.
7. Bapak Dr. Ferry Christian, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan arahan serta masukan dari Seminar Proposal hingga Sidang Ujian Skripsi.
8. Seluruh dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Palangka Raya yang telah memberikan ilmu dan membantu saya dalam proses administrasi penulisan proposal skripsi ini.
9. Kedua orang tua yang paling berjasa dalam hidup penulis, yaitu Mamah dan Babah. Terima kasih atas segala kasih sayang, doa, dan pengorbanan yang tiada pernah berhenti. Terima kasih telah menjadi sumber sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis, yang terus mendorong untuk tidak menyerah, bahkan di saat segalanya terasa berat untuk dijalani. Tanpa kehadiran dan cinta kedua orang tua saya, mungkin langkah ini takkan pernah sampai sejauh ini. Terima kasih sudah menjadi orang tua yang teramat baik, terima kasih untuk perjuangan hidup yang tidak pernah berhenti. Mamah dan

Babah menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan sebaik-baiknya dan menjadi alasan penulis untuk tetap selalu bertahan dalam setiap kondisi. Panjang umur, sehat, dan bahagia selalu Mamah dan Babah.

10. Kepada saudara kandung penulis Selestinus Mariano dan Petrus Tribrata Yudha. Meski kebersamaan kita tak selalu diwarnai dengan ketenangan, terkadang penuh dengan canda, perdebatan kecil, dan sikap saling menguji kesabaran, namun itu justru menjadi warna yang mempererat ikatan kita sebagai saudara. Terima kasih penulis ucapkan untuk dukungan yang berarti serta doanya hingga penulis dapat mencapai titik ini, terkhususnya untuk adik bungsu penulis, Yudha, terima kasih telah mendengar keluh kesah, kemarahan maupun mood, dan selalu mendoakan penulis tiap pergi ke kampus untuk bertemu Dosen Pembimbing selama menyelesaikan skripsi ini. Kalian adalah penyemangat penulis untuk tetap bertahan. Teruntuk kedua adik penulis, jadilah lebih baik dari penulis dalam seluruh hidup kalian.
11. Seluruh keluarga saya yang selalu mendukung, memberikan perhatian, dan memberikan semangat, doa terbaiknya, serta tidak lupa mengingatkan penulis akan tanggungjawab dalam menyelesaikan perkuliahan. Terkhususnya untuk Om Christanto dan Tante Lengmiana yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta pengorbanan yang luar biasa, khususnya dalam membantu dukungan yang telah diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Kebaikan seluruh keluarga penulis, om, tante, mina, dan sepupu menjadi penyemangat bagi penulis dalam menyelesaikan pendidikan sebaik-baiknya.

12. Teman-teman penulis yang saling memotivasi, membantu, dan saling berbagi informasi terkait proses penulisan skripsi (terkhususnya Eva dan Herni) dkk yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Dan untuk Lily, terima kasih karena selalu bersedia saya repotkan untuk bertanya. Akhir kata, semoga proposal ini dapat bermanfaat bagi pengembangan pengetahuan, praktik penelitian, serta pihak-pihak yang berkepentingan dalam kajian deteksi kecurangan laporan keuangan.
13. Kepada seseorang yang berinisial VGYB, terima kasih karena senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat, serta kesabaran dalam mendampingi setiap proses penyusunan ini hingga selesai

Palangka Raya, 14 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Kajian Teori.....	11
2.1.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2. Teori Hexagon (<i>Hexagon Theory</i>).....	13
2.1.3. Kecurangan Laporan Keuangan (Y)	17
2.1.4. Financial Target (X ₁).....	20
2.1.5. Ineffective Monitoring (X ₂)	22
2.1.6. <i>Auditor Change</i> (X ₃)	24
2.1.7. <i>Director Change</i> (X ₄).....	28
2.1.8. Frequent Number of CEO's Picture (X ₅)	30
2.1.9. Related Party Transactions (X ₆).....	32
2.2. Penelitian Terdahulu.....	34
2.3. Kerangka Pemikiran.....	40
2.4. Pengembangan Hipotesis Penelitian	41
2.4.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	42
2.4.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan	44

Keuangan.....	44
2.4.3. Pengaruh <i>Auditor Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	45
2.4.4. Pengaruh <i>Director Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	48
2.4.5 Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	49
2.4.6 Pengaruh <i>Related Party Transactions</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	51
BAB III.....	53
METODE PENELITIAN	53
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	53
3.1.1. Jenis Penelitian.....	53
3.2. Jenis dan Sumber Data	53
3.2.1. Jenis Data	53
3.2.2. Sumber Data.....	54
3.2.3. Populasi dan Sampel	54
3.3. Definisi Operasional Variabel	56
3.4. Teknik Pengumpulan Data	59
3.5. Model Penelitian	60
3.6. Teknik Analisis Data	60
3.6.1. Statistik Deskriptif	61
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	61
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	63
BAB IV	67
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	67
4.2. Hasil Penelitian	68
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	68
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	72
4.2.3. Pengujian Hipotesis.....	84
4.3. Pembahasan.....	90
4.3.1. Pengaruh <i>Financial Target</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan ...	90

4.3.2. Pengaruh <i>Ineffective Monitoring</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	93
4.3.3. Pengaruh <i>Auditor Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	96
4.3.4. Pengaruh <i>Director Change</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	98
4.3.5 Pengaruh <i>Frequent Number of CEO's Picture</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan	100
4.3.6. Pengaruh <i>Related Party Transactions</i> terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.....	102
BAB V	106
PENUTUP.....	106
5.1. Kesimpulan	106
5.2. Saran.....	108
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110
LAMPIRAN.....	117

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Rasio Beneish M-Score Model	20
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel	57
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif	68
Tabel 4. 2. Ringkasan Output SPSS	73
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Uji Normalitas - One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	74
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Uji Normalitas Setelah Transformasi Data dan Outlier	77
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	79
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas – Uji Glejser.....	82
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi – Durbin-Watson (DW)	83
Tabel 4. 8 Hasil Uji Regresi Berganda	84
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik t (Uji-t).....	87
Tabel 4. 10 Ringkasan Hasil Uji-t.....	87
Tabel 4. 11 Uji Koefisien Determinasi.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Penelitian	41
Gambar 3. 1 Model Penelitian	60
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas – Normal P-P Plot.....	78
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas – Histogram.....	78
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heterokedastisitas – Scatterplott.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan Sektor Transportasi dan Logistik	117
Lampiran 2. Data Tabulasi Variabel X_1 , X_2 , X_3 , X_4 , X_5 , X_6 , dan Y	119
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	120
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas	120
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	123
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	123
Lampiran 7. Uji Autokorelasi - Durbin Watson	124
Lampiran 8. Hasil Uji Regresi Berganda	125
Lampiran 9. Data Mentah Setelah di Outlier	126

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, T., Ghozali, I., Helmina, M. R. A., Hapsari, D. I., & Pamungkas, I. D. (2023). Detecting Fraudulent Financial Reporting Using The Fraud Hexagon Model: Evidence From The Banking Sector In Indonesia. *Economies*, 11(1). <https://doi.org/10.3390/Economies11010005>
- Achmad, T., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon Fraud: Detection Of Fraudulent Financial Reporting In State-Owned Enterprises Indonesia. *Economies*, 10(1), 1–16. <https://doi.org/10.3390/Economies10010013>
- Akhmad Fikki Al Hidayah, Yulinartati, Y., & Riyanto Setiawan. (2023). Analisis Kesesuaian Tingkat Pengungkapan Transaksi Pihak Berelasi Dengan Psak 7. *Akua: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 191–197. <https://doi.org/10.54259/Akua.V2i3.1823>
- Asmaranti, Y., Lokman, N., & Rahman, R. A. (2023). Detection Of Financial Statement Fraud Using Fraud Pentagon Theory Perspective In Indonesia. *Proceedings Of The International Conference In Technology, Humanities And Management (Icthm 2023)*, 12-13 June, 2023, Istanbul, Turkey, 131, 192–202. <https://doi.org/10.15405/Epsbs.2023.11.16>
- Atiek Sri Purwati, Yonathan Daya Persada, Roni Budianto, Eko Suyono, S. K. (2022). Financial Reporting Manipulation On Mining Companies In Indonesia: Fraud Diamond Theory Approach. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer Jarak*.
- 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 Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 927–931. <https://doi.org/10.37034/Infab.V5i3.650>
- 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>
- Bifadli, I., Hardi, H., & Putra, F. (2023). Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud Hexagon. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2), 112. <https://doi.org/10.30813/Jab.V16i2.3585>
- Cahaya Zulfah, Mulyadi, E. R. (2025). Pengaruh Financial Target, Ineffective Monitoring, Change In Auditor Terhadap Fraudulent Financial Statement (Emiten Manufaktur Sektor Kesehatan Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023). *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 2. <https://doi.org/10.70248/Jakpt.V2i3.1964>
- Chen, Q., & Qi, J. (2023). How Much Should We Trust R² And Adjusted R²: Evidence From Regressions In Top Economics Journals And Monte Carlo Simulations. *Journal Of Applied Economics*, 26(1). <https://doi.org/10.1080/15140326.2023.2207326>
- Company, P., Jensen, C., & Meckling, H. (1976). Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure I . Introduction And Summary In This Paper We Draw On Recent Progress In The Theory Of (1)

- Property Rights , Firm . In Addition To Tying Together Elements Of The Theory Of E. *Journal Of Financial Economics*, 3(4), 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405x\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405x(76)90026-X)
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study In The Social Psychology Of Embezzlement*. The Free Press.
- Crowe Horwath. (2011). *Why The Fraud Triangle Is No Longer Enough*. Crowe Horwath Llp.
- Crowe Horwath. (2012). *Analysis Of Crowe's Fraud Pentagon*. Crowe Horwath Llp.
- Daulay, P. A., & Fitra, H. (2025). Pengaruh Efisiensi Operasional, Pertumbuhan Perusahaan Dan Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor Transportasi Dan Logistik Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 7(3), 1358–1371. <https://doi.org/10.24036/Jea.V7i3.2917>
- Devi Sintabela, A. B. (2023). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Berbasis Fraud Triangle Melalui Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 1–19. <https://doi.org/10.52859/Jba.V10i1.375>
- Diyanty, Vera, Nugroho, S. D. (2022). *Hexagon Fraud In Fraudulent Financial Statements : 19(1)*. <https://doi.org/10.21002/Jaki.2022.03>
- Farida Maharani, N. (2024). Pengaruh Faktor-Faktor Dalam Teori Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Manajerial (Managerial Accounting Journal)*, 9(1), 1–11. <https://doi.org/10.52447/Jam.V9i1.7584>
- Hidayatulloh, T., & Amyar, F. (2022). Pengaruh Opini Audit, Pergantian Manajemen, Ukuran Perusahaan Dan Ukuran Kap Terhadap Auditor Switching Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 171–180. <https://doi.org/10.37641/Jiakes.V10i1.1269>
- Humaira, S., Dwiharyadi, A., & Djefris, D. (2024). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Industri Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2019-2022. *Accounting Information System, Taxes And Auditing Journal (Aista Journal)*, 3(1), 46–59. <https://doi.org/10.30630/Aista.V3i1.66>
- Indriyani, D. (2024). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2017-2021). *Review Of Applied Accounting Research*, 4(2). <https://doi.org/10.30595/Pssh.V1i.Xx>
- Jaiyanti, J., Safelia, N., & Ridwan, M. (2024). Influence Of Fraud Hexagon On Fraudulent Financial Reports Within State-Owned Companies Listed On The Idx In 2019-2023. *Journal Of Business Management And Economic Development*, 2(03), 1264–1275. <https://doi.org/10.59653/Jbmed.V2i03.964>
- Jestin Prima Agli, Suhaidar, W. A. (2024). Pengaruh Financial Stability, Ineffective Monitoringdan Change In Auditorterhadap Fraudulent Financial

- Reporting(Studi Pada Perusahaan Subsektor Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2018-2022). *Innovative: Journal Of Social Science Researc*, 4.
- Junus, A., Sundari, S., Azzahra, S. Z., Junus, A., Sundari, S., & Innovations, F. (2025). *Fraudulent Financial Reporting And Firm Value : An Empirical Analysis From The Fraud Hexagon Perspective*. [https://doi.org/10.21511/Imfi.22\(1\).2025.26](https://doi.org/10.21511/Imfi.22(1).2025.26)
- Kartikasari, M. D., Sumarno, S., & Fitriani, R. N. (2021). Pentagon Theory In Primary Consumer Goods Indexed. *Jurnal Ekonomi Modernisasi*, 17(2), 125–138.
- Kuangan, O. J. (2023). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Ri Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. <https://www.ojk.go.id>
- Kharisma, P., & Chairina Laksmi, A. (2023). Analisis Financial Target, Financial Stability, Dan Ineffective Monitoring Yang Mempengaruhi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Sosial Teknologi*, 3(3), 210–219. <https://doi.org/10.59188/Jurnalsostech.V3i3.653>
- Labib, F., & Muhammad Tohir. (2025). Evaluasi Kebijakan Pemerintah Dalam Mendorong Integrasi Transportasi Multimoda Guna Menurunkan Biaya Logistik Di Indonesia. *Jurnal Siber Transportasi Dan Logistik*, 3(2), 41–52. <https://doi.org/10.38035/Jstl.V3i2.477>
- Lastanti, H. S., Murwaningsari, E., & Umar, H. (2022). The Effect Of Hexagon Fraud On Fraud Financial Statements With Governance And Culture As Moderating Variables. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 143–156. <https://doi.org/10.25105/Mraai.V22i1.13533>
- Marjohan, M. (2024). Manipulation Of Financial Statement Reporting Has An Impact On Financial Information And Affects Company Value. *Diponegoro International Journal Of Business*, 7(2), 147–165. <https://doi.org/10.14710/Dijb.7.2.2024.147-165>
- Maulidyah, P., Sari, R. P., Wilasittha, A. A., Ekonomi, F., Bisnis, D., Pembangunan, U., Veteran, N. ", & Timur, J. (2024). Determinants Of Fraudulent Financial Reporting In Transportation And Logistics Services Companies In Indonesia Determinan Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Jasa Transportasi Dan Logistik Di Indonesia. *Ournal Of Economic, Business And Accounting*, 7, 10613–10621.
- Mimelientesa Irman Dea, Stri Sugestih, L. H. S. (2025). The Influence Of Fraud Pentagon On Fraudulent Financial Statements. *Bilancia: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 9. <https://doi.org/10.35145/Bilancia.V9i2.5064>
- 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*. 14(1), 61–72.
- Nasution, G. M., Satria, D. I., Razif, & Firdaus, R. (2024). Analisis Pengaruh Fraud

- Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Menggunakan Beneish Ratio Index. *Jam: Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 3(1), 47–67.
- Nicko Albart, & Marsudi, A. S. (2025). Earnings Management On New Fraud Diamond And Financial Statement Fraud In Indonesian Infrastructure Firms. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 13(4), 2617–2630. <https://doi.org/10.37641/Jimkes.V13i4.3451>
- Nindito, M., Afianti, I., Koeswayo, P. S., & Tanzil, N. D. (2024). Agency Effects: Related-Party Transactions, Corporate Governance, And Financial Statement Fraud In Indonesia. *Economic Horizons*, 26(2), 111–125. <https://doi.org/10.5937/Ekonhor2402117n>
- Novarina, D., & Triyanto, D. N. (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. <https://doi.org/10.29103/Jak.V10i2.7352>
- Nurbaiti, A., & Putri, A. A. (2023). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 215–228.
- Omukaga, K. O. (2021). Is The Fraud Diamond Perspective Valid In Kenya. *Journal Of Financial Crime*, 28(3), 810–840. <https://doi.org/10.1108/Jfc-11-2019-0141>
- Prasetyo, B. A., & Permata, S. S. (2024). Analisis Fraudulent Financial Reporting Dengan Fraud Hexagon Theory: Tinjauan Pada Perusahaan Financial Non-Perbankan. *Proceeding Of National Conference On Accounting & Finance*, 6, 62–76. <https://journal.uui.ac.id/Ncaf/Article/Download/32785/16280/106939>
- Putu Sarita Nareswari, & Ni Luh Sari Widhiyani. (2025). The Influence Of The Fraud Hexagon Theory Factors On The Financial Statement Fraud Of Companies In The Transportation And Logistics Sector. *International Journal Of Management Research And Economics*, 3(1), 456–477. <https://doi.org/10.54066/Ijmre-Itb.V3i1.2923>
- Ramassa, P., Bonollo, E., & Ferrari, E. R. (2026). *Impression Management In Financial And Sustainability Reporting: A Mixed-Methods Research Synthesis*. 48(5), 212–247. <https://doi.org/10.1108/Jal-12-2024-0377>
- Rianggi, F., & Novita, N. (2023). Fraud Hexagon Dan Fraudulent Financial Statement Dengan Pendekatan Beneish M-Score Model. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 21(2), 69. <https://doi.org/10.19184/Jauj.V21i2.38089>
- Romaningsih, R. S., Hadiwibowo, I., & Azis, M. T. (2025). Hexagon Fraud: Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Pada Bumn Periode 2018 – 2023. *Measurement Jurnal Akuntansi*, 19(2), 164–178. <https://doi.org/10.33373/Mja.V19i2.6672>
- Sari, M., & Mappanyukki, R. (2023). Financial Stability, Monitoring, And Replacement Directors On Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 15(2), 607–616.

<https://doi.org/10.35143/Jakb.V15i2.5363>

- Sekaran, Uma, Bougie, R. (2020). *Research Methods For Business: A Skill-Building Approach (8th Ed.)*. John Wiley & Sons. (8th Ed.). John Wiley & Sons.
- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Pratama, B. C. (2023). The Use Of Fraud Hexagon In Detecting Financial Statement Fraud. *Owner*, 7(2), 1036–1048.
- Shabnam Fazli Aghghaleh, Zakiah Muhammaddun Mohamed, & Mohd Mohid Rahmat. (2016). Detecting Financial Statement Frauds In Malaysia: Comparing The Abilities Of Beneish And Dechow Models. *Asian Journal Of Accounting And Governance*, 7, 57–65.
- Sihombing, P. R., Sunarjo, D. A., Paulus, Y., & Yuda, A. C. (2022). *Jurnal Ekonomi Dan Statistik Indonesia*. 2(3), 307–315. <https://doi.org/10.11594/Jesi.02.03.07>
- Sinaga, M. L. B., Nasution, S. T. A., & Ananda, R. F. (2025). Pengaruh Financial Stability, Ineffective Monitoring, Dan Rationalization Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2021. *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 10(4), 2400–2415.
- Sitoesmi, D., Fakhrudin, I., Fitriati, A., & Setyadi, E. J. (2024). Pengaruh Fraud Pentagon Theory Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Consumer Goods Yang *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8, 4341–4352. http://repository.unissula.ac.id/id/eprint/33871/1/Akuntansi_31402200106_Fullpdf.pdf
- Situngkir, N. C., & Triyanto, D. N. (2020). Detecting Fraudulent Financial Reporting Using Fraud Score Model And Fraud Pentagon Theory : Empirical Study Of Companies Listed In The Lq 45 Index. *The Indonesian Journal Of Accounting Research*, 23(03), 373–410. <https://doi.org/10.33312/Ijar.486>
- Sudrajat, S., Suryadnyana, N. A., & Supriadi, T. (2023). Fraud Hexagon: Detection Of Fraud Of Financial Report In State-Owned Enterprises In Indonesia. *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 9(1), 87–102. <https://doi.org/10.28986/Jtaken.V9i1.1358>
- Tamaela, F. A. F., Zamzam, I., Hormati, A., & Zainuddin, Z. (2025). Fraud Pentagon Theory Dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan: Pendekatan Beneish M-Score Pada Sektor Perdagangan. *Owner*, 9(2), 1548–1564. <https://doi.org/10.33395/Owner.V9i2.2711>
- Tanjaya, A., & Kwarto, F. (2022). Tata Kelola Perusahaan Dalam Mengurangi Kecurangan Laporan Keuangan (Systematic Literature Review Dengan Metode Meta Sintesis). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 5(3), 312–332. <https://doi.org/10.22219/Jaa.V5i3.21248>
- Tarjo, T., Anggono, A., & Sakti, E. (2021). Detecting Indications Of Financial

- Statement Fraud: A Hexagon Fraud Theory Approach. *Akrual: Jurnal Akuntansi*, 13(1), 119–131. <https://doi.org/10.26740/Jaj.V13n1.P119-131>
- Transactions, E. (2022). *Related Party Transactions And Firm Value In Indonesia* : 1–11.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing Theory Of Fraud: The S.C.O.R.E Model. *Journal Of Financial Crime*, 26(1), 372–381. <https://doi.org/10.1108/Jfc-12-2017-0128>
- Wilantari, N. M., & Ariyanto, D. (2023). Determinan Fraud Hexagon Theory Dan Indikasi Financial Statement Fraud. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(1). <https://doi.org/10.24843/Eja.2023.V33.I01.P07>
- Wirabrata, A., & Silalahi, S. A. F. (2012). Hubungan Infrastruktur Transportasi Dan Biaya Logistik. *Jurnal Ekonomi & Kebijakan Publik*, 3(1), 79–90. <http://www.bisnis.com/articles/>
- Wolfe, David T.; Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Elements Fraud. *The Cpa Journal*, 74(12), 38–42.
- Yanti, D. D. (2021). Analisis Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Manajemen Ubhara*, 3(1), 153. <https://doi.org/10.31599/Jmu.V3i1.861>
- Yulia Yustikasari, Y. P. S. (2024). Engaruh Financial Stability, Ineffective Monitoring, Change In Auditor, Change In Director, And Ceo Picture Terhadap Fraudulent Financial Statement. *Monex – Journal Of Accounting Research*, 13.
- Yuliati, R., Handayani, E., Christano, S. M., & Budhijono, F. (2021). Related Party Transactions And Earnings Management In Manufacturing Companies In Indonesia. *Research In Management And Accounting*, 4(2), 72–91. <https://doi.org/10.33508/Rima.V4i2.3334>
- Yuniep Mujati, S., & Laily, W. (2024). Pengaruh Elemen Fraud Pentagon Terhadap Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jad : Jurnal Riset Akuntansi & Keuangan Dewantara*, 6(2), 61–71. <https://doi.org/10.26533/Jad.V6i2.1189>
- Zin, W. M. F. W. M., Kamaluddin, A., & Kholis, A. (2023). Related Parties Transactions, Family Firms And Fraudulent Financial Reporting In Malaysian Public Listed Companies. *Review Of Economics And Finance*, 21, 76–85. <https://doi.org/10.55365/1923.X2023.21.8>

Peraturan Pemerintah (Undang-Undang)

- Keuangan, O. J. (2023). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Ri Nomor 9 Tahun 2023 Tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. <https://www.ojk.go.id>

Website

- <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit->

Laporan-Keuangan-Garuda,-Izin-Ap-Kasner-Sirumapea-
Dibekukan;[https://Econ-](https://Economy.OkZone.Com/Read/2019/06/28/320/2072245/Kronologi-Kasus-)
[omy.OkZone.Com/Read/2019/06/28/320/2072245/Kronologi-Kasus-](https://Economy.OkZone.Com/Read/2019/06/28/320/2072245/Kronologi-Kasus-)