

Nomor : 0199/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA
KORUPSI DALAM PERSPEKTIF *FRAUD HEXAGON*
Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana pada
Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

TIARA SETRA LINUHUNG

NIM. 1903981

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA
KORUPSI DALAM PERSPEKTIF *FRAUD HEXAGON*
Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia**

Oleh:

Tiara Setra Linuhung

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

©Tiara Setra Linuhung

Universitas Pendidikan Indonesia

Juni 2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA
KORUPSI DALAM PERSPEKTIF *FRAUD HEXAGON*
(Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Tiara Setra Linuhung

1903981

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI

NIP. 19710629 200604 2 001

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Korupsi Dalam Perspektif *Fraud Hexagon* (Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia)**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Tiara Setra Linuhung

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, yaitu *Apa* Hasli Punama dan Ibu Yanti Susanti, yang selalu memberikan dukungan baik yang bersifat moral maupun material serta yang selalu melantunkan doa terbaik kepada penulis. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M. Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Eeng Ahman, MS selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus dosen pembimbing akademik penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
4. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, dukungan dan motivasi kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Bapak Dr. Agus Widarsono, SE., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA, Ibu Dr. R. Nelly Nur Apandi, SE., M.Si., Ak., ACPA., QMRO., CIISA., CA, dan Ibu Hanifa Zulhaimi, S.Pd., M.Ak., ChFI., CIISA selaku dosen penguji sekaligus penelaah yang berkenan meluangkan waktunya untuk berdiskusi dan memberikan saran kepada penulis.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang senantiasa telah memberikan pengetahuan serta pengalaman yang sangat bermanfaat.
7. Keluarga dan sahabat penulis, yaitu Teh Puspa, Bakti, Kiki, Rena, Seli, Ira, Hasna, Ayam, Rudi, dan Indah yang selalu menjadi tempat nyaman untuk bercerita.

8. Teman seperjuangan di kala suka dan duka selama perkuliahan, yaitu Lita, Teh Yuni, Tazkiyah, Vika (almarhum), Raihan, Ilham, Haiqal, Alvin, Alfianda, Chelvin, Parada, dan Alfi. Terima kasih untuk kebersamaan dan keceriaan selama ini, terima kasih untuk menjadi teman yang selalu memberikan semangat dan telah menjadi tempat berkeluh kesah bagi penulis.
9. Rekan-rekan di kantor yang membantu pekerjaan ketika penulis menulis skripsi, Nilam, Sifa, Ayu, Diof, Debora dan rekan-rekan magang lainnya.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019.
11. Kepada semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

Terima kasih atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis. Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat atas kebaikan-kebaikan yang telah diberikan.

Bandung, Juni 2023

Penulis

Tiara Setra Linuhung

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TERJADINYA KORUPSI DALAM PERSPEKTIF *FRAUD HEXAGON* (Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia)

**Oleh :
Tiara Setra Linuhung
1903981**

**Dosen Pembimbing:
Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh stimulus, capability, collusion, opportunity, rationalization, dan ego terhadap korupsi pada pemerintah provinsi se-Indonesia. Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah provinsi se-Indonesia yang berjumlah 38 provinsi. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari LHP LKPD, website pemerintah provinsi, dan data KPK. Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Stimulus berpengaruh positif signifikan terhadap korupsi; 2) Capability tidak berpengaruh positif terhadap korupsi; 3) Collusion berpengaruh positif signifikan terhadap korupsi; 4) Opportunity tidak berpengaruh positif terhadap korupsi; 5) Rationalization tidak berpengaruh negatif terhadap korupsi; 6) Ego berpengaruh positif terhadap korupsi. Hasil penelitian ini bermanfaat bagi pemerintah pusat dalam melakukan pencegahan dan pengawasan terhadap pemerintah daerah dan bagi BPK untuk strategi perumusan program audit pemerintah daerah.

Kata Kunci: *Fraud Hexagon*, Korupsi, Pemerintah Provinsi

ABSTRACT

ANALYSIS OF FACTORS INFLUENCING CORRUPTION IN HEXAGON'S FRAUD PERSPECTIVE (Study of Provincial Governments throughout Indonesia)

**By :
Tiara Setra Linuhung
1903981**

**Supervisor:
Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si., CSRS., CSP., ChFI**

This study aims to determine the effect of stimulus, capability, collusion, opportunity, rationalization, and ego on corruption in provincial governments throughout Indonesia. This research design is a quantitative research with a causal associative approach. The population in this research is all provincial governments in Indonesia, totaling 38 provinces. The sampling technique used in this study was purposive sampling. The data used are secondary data obtained from LHP LKPD, provincial government websites, and KPK data. Testing this hypothesis using logistic regression analysis. The results of this study indicate that 1) Stimulus has a significant positive effect on corruption; 2) Capability has no positive effect on corruption; 3) Collusion has a significant positive effect on corruption; 4) Opportunity has no positive effect on corruption; 5) Rationalization has no negative effect on corruption; 6) Ego has a positive effect on corruption. The results of this study are useful for the central government in carrying out prevention and supervision of local governments and for BPK for the strategy of formulating local government audit programs.

Keywords: Corruption, Fraud Hexagon, Province Government

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Korupsi Dalam Perspektif *Fraud Hexagon* (Studi pada Pemerintah Provinsi se-Indonesia)" hingga selesai. Tidak lupa selawat serta salam selalu tercurah limpahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW, kepada para keluarganya, sahabatnya, dan umatnya hingga akhir zaman.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana Akuntansi program studi Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang sudah memberikan dukungan dan doa kepada penulis dalam penyelesaian penulisan skripsi ini. Penulis sangat terbuka atas kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Bandung, Juni 2023

Tiara Setra Linuhung

DAFTAR ISI

UCAPAN TERIMA KASIH.....	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat/Signifikansi Penelitian	9
1.5 Struktur Organisasi Skripsi	10
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Konseptual	11
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	11
2.1.2 Fraud Hexagon Theory	13
2.1.3 Fraud	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis	34
BAB III	36
METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Objek Penelitian	36
3.2 Metode Penelitian.....	36
3.2.1 Desain Penelitian.....	36
3.2.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	37
3.3 Populasi dan Sampel	40
3.3.1 Populasi Penelitian	40
3.3.2 Sampel Penelitian.....	41

3.4	Teknik dan Sumber Pengumpulan Data	43
3.5	Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43
3.5.1	Teknik Analisis Data	43
3.5.2	Pengujian Hipotesis	47
BAB IV	.....	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	49
4.1	Hasil Penelitian	49
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian	49
4.1.2	Statistik Deskriptif	50
4.1.3	Uji Regresi Logistik	53
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	58
4.2.1	Pengaruh <i>Stimulus</i> terhadap Korupsi	58
4.2.2	Pengaruh <i>Capability</i> terhadap Korupsi	59
4.2.3	Pengaruh <i>Collusion</i> terhadap Korupsi	61
4.2.4	Pengaruh <i>Opportunity</i> terhadap Korupsi	62
4.2.5	Pengaruh <i>Rationalization</i> terhadap Korupsi	64
4.2.6	Pengaruh <i>Ego</i> terhadap Korupsi	66
BAB V	.....	68
SIMPULAN DAN SARAN	.....	68
5.1	Simpulan	68
5.2	Saran	68
5.3	Keterbatasan Penelitian	69
DAFTAR PUSTAKA	.....	70
LAMPIRAN	.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Hasil Survei Fraud oleh ACFE.....	1
Gambar 2.1 Model Penelitian	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	41
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian	41
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 2 <i>Overall Fit Test Model</i>	53
Tabel 4. 3 Uji <i>Nagelkerke R'Square</i>	54
Tabel 4. 4 <i>Hosmer and Lemeshow's Godness of fit</i>	55
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Regresi Logistik	56

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, S. (2006). Perilaku oportunistik legislatif dalam penganggaran daerah. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang, June, 23–26.*
- Abdullahi, R., & Mansor, N. (2018). Fraud prevention initiatives in the Nigerian public sector: Understanding the relationship of fraud incidences and the elements of fraud triangle theory. *Journal of Financial Crime, 25(2), 527–544.* <https://doi.org/10.1108/JFC-02-2015-0008>
- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report to the nations. In *Association of Certified Fraud Examiners.*
- 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>
- Adhivinna, V. V., & Agustin, A. P. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi Dan Pengendalian Internal Terhadap Potensi Kecurangan Dana Desa Pada Kelurahan/Desa di Kabupaten Kulon Progo. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan: PRIVE, 4 (2)(September), 25–35.* <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.154>
- Ahriati, D., Basuki, P., & Widiastuty, E. (2015). Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Perilaku Tidak Etis dan Kesesuaian Kompensasi terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Lombok Timur. *Jurnal InFestasi, 11(1), 41–55.*
- Ainiyah, L. N., & Effendi, D. (2022). Pengaruh Hexagon Fraud Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufak-Tur Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2016-2020). *Jurnal Ilmu Dan RiseT, 11(10), 1–20.*
- Akbar, R. N., Zakaria, A., & Prihatni, R. (2022). Financial Statements Analysis of Fraud with Hexagon Theory Fraud Approach. *Jurnal Akuntansi, Perpajakan, Dan Auditing, 3(1), 137–161.*
- Statement on Auditing Standards No. 99, (2002). <https://us.aicpa.org/content/dam/aicpa/research/standards/auditattest/downloadabledocuments/au-00316.pdf>
- Anadya, D., & Easter, L. (2023). *Laporan Hasil Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2022.*
- Apriastanti, S. D., & Widajantie, T. D. (2022). Pengaruh Temuan Audit Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganessa, 13(2), 728–737.* <https://riset.ti.or.id/>,
- Arifah, D. A. (2012). Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik Dan Non Publik. *Prestasi, 9(1), 85–95.*
- Azhar, K., & Setyaningrum, D. (2015). The Effect of Audit Findings and Follow

- up of Audit Recommendation on Corruption of Ministries / Institutions in Indonesia View project Good Public Governance, Corruption and Public Service Quality: Indonesia Evidence. *AAAA Annual Conference, November 2015*.
- Bartenputra, A. (2016). Pengaruh kesesuaian kompensasi, ketaatan akuntansi dan asimetri informasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 4(2)(March), 1–26.
- Peraturan BPK RI Nomor 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara, (2017).
- Christiawan, W. (2016). Analisa Kasus Korupsi Pengadaan Alat Kesehatan di Provinsi Banten dan Kota Tangerang Selatan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, XIV (28)(28), 131–148.
- Clinard, M. B., & Cressey, D. R. (1954). Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement. *American Sociological Review*, 19(3), 362. <https://doi.org/10.2307/2087778>
- Cressey, D. R. (1950). The Criminal Violation of Financial Trust. *American Sociological Review*, 15(6), 738–743.
- Crowe Horwath. (2011). *The Mind Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Element*.
- Dellaportas, S. (2013). Conversations with inmate accountants: Motivation, opportunity and the fraud triangle. *Accounting Forum*, 37(1), 29–39. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2012.09.003>
- Elisabeth, D. M., & Simanjuntak, W. (2020). Analisis Review Pendeteksian Kecurangan (Fraud). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist*, 4(1), 14–31.
- Essing, S. A., Saerang, D. P. E., & Lambey, L. (2017). Analisis Pelaksanaan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Kabupaten Kepulauan Talaud. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 8(1), 118–128. <https://doi.org/10.35800/jjs.v8i1.15331>
- 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*, 1(2), 139–151.
- Fitri, F., & Nadirsyah. (2020). Pengaruh Tekanan (Pressure), Kesempatan (Opportunity), Rasionalisasi (Rationalization), dan Kapabilitas (Capability) Terhadap Pengadaan Barang / Jasa. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 5(1), 69–84.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi ke-9). Universitas Diponegoro.
- Handayani, N., Evana, E., & Prasetyo, T. J. (2022). Determination of Fraudulent Financial Statements in Indonesia. *Journal Dimensie Management and Public Sector*, 3(2), 01–10. <https://doi.org/10.36348/sjef.2022.v06i02.002>

- Harmanto, A. (2015). *Pengaruh Karakteristik Kepala Daerah dan Partai Politik Pendukung Eksekutif Terhadap Indikasi Korupsi Belanja Perjalanan Dinas (Studi Empiris Data Gabungan pada Pemerintah Daerah di Pulau Jawa-Bali Tahun 2010 s.d 2013)*. Universitas Sebelas Maret.
- Haurissa, N. F., & Dewi, C. N. (2021). Fraud di Pemerintahan Analisis Meta: Studi di Indonesia. *Perspektif Akuntansi*, 4(3), 297–319. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i3.p297-319>
- Hormati, G. A., & Pesudo, D. A. A. (2019). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi dan Kemampuan terhadap Kecenderungan Aparatur Sipil Negara dalam Melakukan Kecurangan Akuntsnsi (Studi Empiris Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow Timur). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2), 172–190.
- Isnadiva, S. M., & Haryanto. (2021). Hasil Pemeriksaan dan kasus Korupsi pada Pemerintah Daerah Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2015-2018. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 9 (1)(April), 83–100. <https://doi.org/10.17509/jrak.v9i1.28342>
- Istanto, C. H. P. (2022). *Analisis Pengaruh Hexagon Fraud terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2015 – 2020)*. Universitas Islam Indonesia.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 3(4), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Johari, R. J., Faudzi, N. A. F. M., Hussin, S. A. H. S., Rosnidah, I., & Musyaffi, A. M. (2023). Procurement Fraud In The Public Sector: An Analysis Of Fraud Triangle Elements And Workplace Spirituality. *Review of Economics and Finance*, 21, 114–123. <https://doi.org/10.55365/1923.x2023.21.12>
- Juliati, S. (2021). Gubernur yang Terjerat Kasus Korupsi: Ratu Atut Chosiyah, Zumi Zola, hingga Nurdin Abdullah. *Tribun News*. <https://www.tribunnews.com/nasional/2021/03/01/7-gubernur-yang-terjerat-kasus-korupsi-ratu-atut-chosiyah-zumi-zola-hingga-nurdin-abdullah?page=4>
- Kazemian, S., Said, J., Hady Nia, E., & Vaklifard, H. (2019). Examining fraud risk factors on asset misappropriation: evidence from the Iranian banking industry. *Journal of Financial Crime*, 26(2), 447–463. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2018-0008>
- Kennedy, J. P. (2018). Asset misappropriation in small businesses. *Journal of Financial Crime*, 25(2), 369–383. <https://doi.org/10.1108/JFC-01-2017-0004>
- Klitgaard, R. E. (1988). *Controlling Corruption*. University of California Press.
- KPK. (2023a). KPK Tahan Tersangka Penerima Suap Proyek di Papua. *Siaran Pers KPK*. <https://www.kpk.go.id/id/berita/siaran-pers/2961-kpk-tahan-tersangka>

- penerima-suap-proyek-di-papua
- KPK. (2023b). *Statistik Tindak Pidana Korupsi Berdasarkan Profesi/Jabatan*. <https://www.kpk.go.id/id/statistik/penindakan/tpk-berdasarkan-profesi-jabatan>
- Kuntadi, C., Z, D. A., Rakhmanita, G., & Handayani, W. (2022). Influence Power, Governance, and Compensation against Corruption. *Scholars Bulletin*, 8(5), 160–173. <https://doi.org/10.36348/sb.2022.v08i05.005>
- Kurniawan, A., & Trisnawati, R. (2021). Hexagon Fraud Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statetment: Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016-2019. In *Seminar Nasional & Call for Paper Hubisintek* (Vol. 2, Issue 1, pp. 331–342). <http://ojs.uadb.ac.id/index.php/HUBISINTEK/article/view/1405>
- Maria, E. (2019). *Faktor Risiko Fraud Pemerintah Daerah, Indonesia: Bukti Empiris Pengajuan Model Teori Fraud Triangle dan Teori Fraud Diamond*. Universitas Gajah Mada.
- Maria, E., & Halim, A. (2021a). E-Government dan Korupsi: Studi di Pemerintah Daerah, Indonesia dari Perspektif Teori Keagenan. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 5(1), 40–58. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2021.v5.i1.4789>
- Maria, E., & Halim, A. (2021b). Public Governance Dan Korupsi: Bukti Pengujian Dari Indonesia Menggunakan Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 223–234. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.223-234>
- Maria, E., Halim, A., & Suwardi, E. (2018). Eksplorasi Faktor Tekanan untuk Melakukan Fraud di Pemerintah Daerah Indonesia. *Jurnal Akuntansi Publik*, 1(1), 111–126. <https://doi.org/10.32554/jap.v1.i1.p111-126>
- Maria, E., Halim, A., Suwardi, E., & Miharjo, S. (2019). Exploration Opportunities To Commit Fraud in Local Governments, Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 16(1), 1–16. <https://doi.org/10.21002/jaki.2019.01>
- Marks, J. (2012). The Mind Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Elements. *ACFE Global Fraud Conference*.
- Masni, E. P., & Sari, V. F. (2023). Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, dan Budaya Organisasi terhadap Kecurangan Dana Desa. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 263–277. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.729>
- Masyitoh, R. D., Wardhani, R., & Setyanigrum, D. (2015). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Persepsi Korupsi pada Pemerintah Daerah Tingkat II Tahun 2008-2010. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17 (100), 1–26.
- Mauro, P. (1998). Corruption and the composition of government expenditure. *Journal of Public Economics*, 69(2), 263–279. <https://doi.org/10.1016/S0047->

2727(98)00025-5

- Muhtar, Sutaryo, & Sriyanto. (2018). Corruption in Indonesian local government: Study on triangle fraud theory. *International Journal of Business and Society*, 19(2), 536–552.
- Mulyani, P., & Suryawati, R. F. (2011). Analisis Peran Dan Fungsi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip/Pp No.60 Tahun 2008) Dalam Meminimalisasi Tingkat Salah Saji Pencatatan Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Organisasi Dan Manajemen*, 7(2), 102–116. <https://doi.org/10.33830/jom.v7i2.95.2011>
- Naher, N., Hoque, R., Hassan, M. S., Balabanova, D., Adams, A. M., & Ahmed, S. M. (2020). The influence of corruption and governance in the delivery of frontline health care services in the public sector: a scoping review of current and future prospects in low and middle-income countries of south and south-east Asia. *BMC Public Health*, 20(1), 1082. <https://doi.org/10.1186/s12889-020-09197-0>
- Novita, N. (2019). Teori Fraud Pentagon dan Deteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 11(2), 64–73. <https://doi.org/10.33508/jako.v11i2.2077>
- Nuruddin, M., & Rahmawati, I. P. (2021). Fraud Triangle dan Korupsi Pada Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi & Komputerisasi Akuntansi (JRAK)*, 12(1), 110–124.
- Omukaga, K. O. (2020). 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>
- Pope, J. (2000). *Confronting Corruption: The Element of a National Integrity System* (Vol 13). Transparency International Source Book.
- Undang-Undang RI Nomor 31 tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- Undang-Undang nomor 20 tahun 2001 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi, (2001).
- Purnaningsih, N. K. C. (2022a). Fraudulent Financial Reporting Analysis on Non-Financial Companies Listed on IDX in Hexagon Fraud Perspective. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal)*, 11331–11343. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.4955>
- Purnaningsih, N. K. C. (2022b). Fraudulent Financial Reporting Analysis on Non-Financial Companies Listed on IDX in Hexagon Fraud Perspective. *Budapest International Research and Critics Institute (BIRCI-Journal)*, 5(2), 11331–11343. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.4955>
- Putra, M. N. D., Basri, Y. M., & Indrawati, N. (2021). Mitigasi Terjadinya Kecurangan di Sektor Pemerintahan Melalui Perspektif Fraud Hexagon

- Theory. *SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business*, 6(2), 38–56. <https://doi.org/10.32424/1.sar.2021.6.2.5583>
- Ridwan. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap Perataan Laba*. Universitas Pendidikan Indonesia.
- Ritonga, I. T., Clark, C., & Wickremasinghe, G. (2012). Assessing Financial Condition of Local Government in Indonesia : an Exploration. *Public and Municipal Finance*, 1(2), 37–50.
- Rosifa, D., & Supriatna, I. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan pada Pengelolaan Dana Desa (Survei pada Pemerintahan Desa di Kabupaten Bandung Barat). *Indonesian Accounting Research Journal*, 2(3), 218–236. <https://doi.org/10.35313/iarj.v2i3.4117>
- Rustiarini, N. W., Sutrisno, S., Nurkholis, N., & Andayani, W. (2019). Fraud triangle in public procurement: evidence from Indonesia. *Journal of Financial Crime*, 26(4), 951–968. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2018-0121>
- Sani, A. (2020). Pengaruh Kenaikan Gaji PNS terhadap Korupsi yang Ditangani oleh Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK). *Jurnal Studia Administrasi*, 1(1), 16–23. <https://doi.org/10.47995/jian.v1i1.11>
- Sari, M. P., Mahardika, E., Suryandari, D., & Raharja, S. (2022). The audit committee as moderating the effect of hexagon's fraud on fraudulent financial statements in mining companies listed on the Indonesia stock exchange. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2150118>
- Seidu, B. A., Opoku-Boahen, E., Queku, Y. N., Boateng, K., & Opoku-Boahen, G. (2022). A Critical Review of Antecedents of Unauthorised Extra-Budgetary Expenditure: Application of Fraud Triangle Theory. *African Journal of Business and Economic Research*, 17(4), 311–341. <https://doi.org/10.31920/1750-4562/2022/v17n4a14>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). Research Methods for Business: A Skill-Building Approach. In *John Wiley & Sons Ltd* (Seventh Ed). <https://doi.org/10.1108/lodj-06-2013-0079>
- Singleton, T. W., & Singleton, A. J. (2010). *Fraud Auditing and Forensic Accounting* (4th ed.). John Wiley & Sons.
- Sonbay, Y. Y. (2022). Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agensi Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Suku Boti. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5176>
- Suharsaputra, U. (2015). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan* (Cekatan ke). Refika Aditama.
- Sulistiyowati, F. (2007). Pengaruh Kepuasan Gaji dan Kultur Organisasi Terhadap Persepsi Aparatur Pemerintah Daerah tentang Tindak Korupsi. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 11(1), 47–66.

- Suryandari, E., & Pratama, L. V. (2021). Determinan Fraud Dana Desa: Pengujian Elemen Fraud Hexagon, Machiavellian, dan Love of Money. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 5(1), 55–78. <https://doi.org/10.18196/rabin.v5i1.11688>
- Suryandari, N. P. E., Wahyuni, M. A., & Julianto, I. P. (2019). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi (Triangle) dan Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Tindak Kecurangan (Fraud) (Studi pada LPD Se-Kecamatan Negara). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 10(1), 1–10.
- Tuanakotta, T. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Salemba Empat.
- Undang-Undang RI Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
- 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>
- Wicaksono, G. S., & Prabowo, T. J. W. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Korupsi pada Pemerintah Daerah di Jawa Tengah Menggunakan Teori Fraud Triangle. *Owner*, 6(1), 1016–1028. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.710>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud. *CPA Journal*, 12, 38–42.
- Yuniarti, R. D. (2017). The effect of internal control and anti-fraud awareness on fraud prevention (A survey on inter-governmental organizations). *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 20(1), 113–124. <https://doi.org/10.14414/jebav.v20i1.626>
- Zelmiyanti, R. (2016). Pendekatan Teori Keagenan pada Kinerja Keuangan Daerah dan Belanja Modal (Studi pada Provinsi di Indonesia). *Teori, Pendekatan Pada, Keagenan Keuangan, Kinerja Dan, Daerah Studi, Modal Provinsi, Pada Indonesia*, 7(1), 11–21.