

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. (2015). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Aswaja Pressindo
- ACFE Indonesia. (2020). *Survei Fraud Indonesia 2019*. Indonesia Chapter #111, 53(9), 1–76. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- ACFE. (2022). *Occupational Fraud 2022: A Report to the nations*. Acfe, 1–96.
- Afrilliana, N., & Ariani, N. E. (2020). Pengaruh Gender Chief Executive Officer (Ceo), Financial Expertise Ceo, Gender Komite Audit, Financial Expertise Komite Audit dan Ukuran Komite Audit Terhadap Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 5(1), 24–35.
- Altman, E. I. (1968). Financial Ratios, Discriminant Analysis and the Prediction of Corporate Bankruptcy. *The Journal of Finance*, 23(4), 589–609. <https://doi.org/10.2307/2978933>
- Altman, E. I. (2000). Predicting financial distress of companies: Revisiting the Z-Score and ZETA models. *The Federal Lands Revisited*, 1(July), 1-302.
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2021). *AU-C Section 240 Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*. SAS No. 122; SAS No. 128; SAS No. 134; SAS No. 135; SAS No. 136.
- Annafi, G. D., & Yudowati, S. P. (2021). Analisis Financial Distress, Profitabilitas, dan Materialitas Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 4(3), 255-262.
- Arifudin, A. (2019, October). Financial statement *fraud* and financial stability. In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* (pp. 2-33).
- Badan Pusat Statistik. (2024). *Laporan Perekonomian Indonesia 2024*. Jakarta: BPS.

- Bambang Sudaryana, D. E. A., Ak, M., Agusiady, H. R., & SE, M. (2022). *Metodologi penelitian kuantitatif*. Deepublish.
- Beattie, A. (2022). Why These Industries Are Prone to Corruption. In *Investopedia*. <https://www.investopedia.com/articles/investing/072115/why-these-industries-are-prone-corruption.asp>
- Belinda, N., & Machmuddah, Z. (2024). Kecurangan Laporan Keuangan dari Perspektif Kondisi Keuangan dan Pengawasan Dewan Komisaris Independen. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 13(1), 1-18.
- Beneish, M. D. (1999). The detection of earnings manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24-36.
- Beneish, M. D., Lee, C., & Nichols, D. C. (2012). Fraud detection and expected returns. *Available at SSRN 1998387*.
- Bougie, R., & Sekaran, U. (2019). *Research methods for business: A skill building approach*. John Wiley & Sons.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Salemba Empat.
- Christian, N. (2022). Efek Mediasi Kesulitan Keuangan dalam Mendeteksi Corporate Fraud di Indonesia. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 6(1), 44–69. <https://doi.org/10.33603/jka.v6i1.5576>
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money; a Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe. IL: Free Press.
- Damayanti, Aulia. (2023). Dua BUMN Karya Diduga Poles Laporan Keuangan, OJK Buka Suara. In *detikFinance*. <https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-6759358/dua-bumn-karya-diduga-roles-laporan-keuangan-ojk-buka-suara>
- Damayanti, C. R., & Kawedar, W. (2019). Pengaruh profitabilitas, mekanisme pemantauan dan financial distress terhadap manajemen laba. *Diponegoro*

journal of accounting, 7(4), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Dirman, A. (2020). Financial distress: the impacts of profitability, liquidity, leverage, firm size, and free cash flow. *International Journal of Business, Economics and Law*, 22(1), 17-25.

Diwanti, N. S., & Purwanto. (2020). the Influence of Financial Ratios and Good Corporate Governance Towards Financial Distress on Islamic Banks in Indonesia. *FIRM Journal of Management Studies*, 5(1), 1. <https://doi.org/10.33021/firm.v5i1.984>

Faradiza, S. A. (2019). Fraud pentagon dan kecurangan laporan keuangan. *EkBis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 1-22. <https://doi.org/10.14421/EkBis.2018.2.1.1060>

Fitriana, A. (2024). *Buku Ajar Analisis Laporan Keuangan*. CV. Malik Rizki Amanah.

Fitrianingsih, A., & Triyanto, D. N. (2020). Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan, Leverage, Umur Perusahaan dan Kontinjensi Terhadap Audit Delay (Studi pada Perusahaan Sub Sektor Perdagangan Besar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2018). *eProceedings of Management*, 7(1).

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan Ke VIII. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hanjaya, S. C., & Fettry, S. (2021). The effect of financial health levels to the indication of financial statement *fraud* in transportation sector. *Riset: Jurnal Aplikasi Ekonomi Akuntansi dan Bisnis*, 3(1), 449-465.

Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. CV. Pustaka Ilmu. <https://www.researchgate.net/publication/340021548>

- Herawati, H. (2019). Pentingnya laporan keuangan untuk menilai kinerja keuangan perusahaan. *JAZ: Jurnal Akuntansi Unihaz*, 2(1), 16-25.
- Hernadianto, H., Yusmaniarti, Y., & Fratnesi, F. (2020). Analisis Financial Distress Pada Perusahaan Jasa Subsektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Sains Manajemen Dan Bisnis Indonesia*, 10(1), 89-102.
- Hertina, et., al. (2024). *Buku Ajar Metode Penelitian Bisnis*. PT. Sonpedia Publishing Indonesia. ISBN 978-623-8483-88-4.
- Iba, Z., & Wardhana, A. (2024). *Analisis Regresi Dan Analisis Jalur Riset Bisnis Menggunakan SPP 29.0 & SMART-PLS 4.0*. Eureka Media Aksara.
- Indonesia Stock Exchange. (2025). *Ikhtisar dan sejarah BEI*. <https://www.idx.co.id/id/tentang-bei/ikhtisar-dan-sejarah-bei/>
- Jadi BUMN. (2024, April 9). *BUMN Karya adalah – Kenali BUMN Karya: Adalah aset nasional di bidang konstruksi*. <https://jadibumn.id/bumn-karya-adalah/>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure* (pp. 305–360). https://doi.org/10.1007/978-94-009-9257-3_8
- Kementerian BUMN. (2022). *Profil Kementerian Badan Usaha Milik Negara*. <https://www.bumn.go.id/profil/landing-page>
- Kementerian Keuangan. (2024). *Informasi APBN 2024*.
- Khamisah, N., Nurullah, A., & Kesuma, N. (2023). Pengaruh Agresivitas Penghindaran Pajak , Kompleksitas Operasi Perusahaan , Audit Fee , dan Financial Distress terhadap Audit Report Lag. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 7(1), 232–247. <https://doi.org/10.18196/rabin.v7i1.18005>
- Marbun, E. (2022). Analisis Prediksi Kebangkrutan Dengan Altman Z-Score dan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Beneish M-Score Pada Perusahaan Asuransi. *Jurnal Cafetaria*, 3, 135–150.

- Mardiana, A. (2021). Pengaruh Financial Distress terhadap Financial Statement *Fraud* yang Dimoderasi oleh Corporate Governance. *Contemporary Journal on Business and Accounting (CjBA)*, 1(1), 72-88.
- Marviana, R. D., Amalia, M. M., & Nurhayati. (2021). Pendeteksian *Fraud* Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan Dalam Masa Pandemi Covid 19. *Jurnal Stie Semarang*, 13(2), 32–54.
- Narsa, N. P. D. R. H., Afifa, L. M. E., & Wardhaningrum, O. A. (2023). Fraud triangle and earnings management based on the modified M-Score: A study on manufacturing company in Indonesia. *Heliyon*, 9(2). <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e13649>
- 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>
- Pasaribu, Y. T. W., Kusumawati, S. M., & Faliany, L. J. (2020). Analisis Pengaruh *Fraud* Pentagon Dalam Mendeteksi *Fraudulent* Financial Reporting Pada Perusahaan Jasa Nonkeuangan. *Ultima Management: Jurnal Ilmu Manajemen*, 12(1), 104–124.
- Permatasari, D., & Laila, U. (2021). Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis *Fraud* Diamond di Perusahaan Manufaktur. *Akuntabilitas*, 15(2), 241-262. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.13025>
- Pratama, A. A. N., & Cahyono, E. (2021). Metodologi penelitian bisnis dengan pendekatan kuantitatif. Laksbang Pressindo Yogyakarta.
- Pratama, R., & Puspitasari, W. (2022). Pengaruh Financial Distress Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 703-718. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14555>

- Pricewaterhouse Coopers (PwC). (2020). *Fighting Fraud: A Never-Ending Battle*
PwC's Global Economic Crime and Fraud Survey 2020. PWC Fraud Survey. www.pwc.com/fraudsurvey.
- PT ADHI KARYA (Persero) Tbk. (2024). *Profil perusahaan*.
<https://adhi.co.id/tentang-adhi-2/profil-perusahaan/Waskita>
- PT PP (Persero) Tbk. (2025). *Our profile*. <https://www.ptpp.co.id/en/about-us/our-profile>
- PT Waskita Karya (Persero) Tbk. (2021). *Profil perusahaan*.
<https://www.waskita.co.id/tentang-kami/profil-perusahaan/>
- PT Wijaya Karya (Persero) Tbk. (2023). *Who we are*.
<https://www.wika.co.id/en/company/who-we-are>
- Purwanti, M., & Sya'adah, I. N. (2020). Pengaruh Rasio Profitabilitas dan Rasio Likuiditas Terhadap Financial Distress. *Prosiding FRIMA (Festival Riset Ilmiah Manajemen Dan Akuntansi)*, (3), 36-48..
<https://doi.org/10.55916/frima.v0i3.278>
- Putri, F. T., & Hariadi, B. (2023). Pengaruh Financial Distress Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi. *Reviu Akuntansi, Keuangan, dan Sistem Informasi*, 2(3), 680-691.
- Putri, N. N., & Sasongko, N. (2024). Analisis Pengaruh Financial Distress dan *Fraud Hexagon* Terhadap Indikasi Terjadinya Financial Statement *Fraudulent* Pada Masa Pandemi COVID-19. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(3), 11220-11233.
- Rahayu, I. R. S., & Pratama, A. M. (2023). Diduga memanipulasi laporan keuangan, ini respons Waskita Karya. *In Kompas.com*.
<https://money.kompas.com/read/2023/06/08/061000126/diduga-memanipulasi-laporan-keuangan-ini-respons-waskita-karya>.

- Rahmasari, L., & Prasetyo, T. J. (2023). Indication of Financial Statement Fraud in Companies Experiencing Financial Distress. In *International Conference of Economics, Business, and Entrepreneur (ICEBE 2022)* (pp. 94-101). Atlantis Press.
- Ramadhani, P. I. (2023). Waskita Karya dan Wijaya Karya diduga manipulasi laporan keuangan bertahun-tahun. In *Liputan6*.
<https://www.liputan6.com/bisnis/read/5311726/waskita-karya-dan-wijaya-karya-diduga-manipulasi-laporan-keuangan-bertahun-tahun?page=3>
- Ross, S. A. (1977). The determination of financial structure: the incentive-signalling approach. *The bell journal of economics*, 23-40.
<https://doi.org/10.2307/3003485>
- Safiq, M., & Seles, W. (2019, February). The effects of external pressures, financial targets and financial distress on financial statement *fraud*. In *5th Annual International Conference on Accounting Research (AICAR 2018)* (pp. 57-61). Atlantis Press.
- Safitri, Kiki., & Ika, Aprillia. (2023). BEI Panggil Waskita dan Wijaya Karya Terkait Dugaan Manipulasi Laporan Keuangan. In *Kompas.com*.
<https://money.kompas.com/read/2023/06/07/162659626/bei-panggil-waskita-dan-wijaya-karya-terkait-dugaan-manipulasi-laporan>
- Samsulubis, S., Amboningtyas, D., & Fathoni, A. (2019). The Effect of Profitability and Liquidity on Frances of Financial Reports (*Fraud*), and Education of Financial Distress (Empirical Study on Hotels, Restaurants and Tourism Sub Sector Companies Registered at IDX 2013-2017 Period). *Journal of Management*, 5(5).
- Sanjayyana, A. R., & Urumsah, D. (2021). Factors That Influence Financial Statement *Fraud* and Financial Distress: an Investigation Study. *Apssai Accounting Review*, 1(1), 70-84.

- Sidik, S. (2023). Waskita Diduga Manipulasi Lapkeu Sejak 2016, Ini Jajaran Manajemennya. In *Katadata.co.id*.
<https://industri.kontan.co.id/news/bumn-karya-bakal-digabung-dari-9-menjadi-4-perusahaan-begini-tanggapan-pengamat>
- Sitoresmi, M. W., & Herawaty, V. (2020). Pengaruh financial distress dan financial statement fraud terhadap return saham yang dimoderasi oleh earning management pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-33).
<https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6872>
- Spence, M. (1973). Job Market Signaling. *Quarterly Journal of Economics*, 355-374.
- Sudaryana, B., & Agusiady, R. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Deepublish.
- Sugiyono, P. D. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (Edisi Ke-2, Cetakan Ke-5). Alfabeta.
- Syaputra, M. (2020). Determinan Factor Kemungkinan Terjadinya Fraud Pada Laporan Keuangan Defining Factor Occurrence Of Fraud In Financial Statements. In *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing E*, 7(1).
- Syuhada, P., Muda, I., & Rujiman, F. N. U. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 319-336.
- Thian, A. (2022). *Analisis laporan keuangan*. Penerbit Andi.
- Tonce, D. D. (2023). Kinerja Kuartal III/BUMN Karya WIKA, WSKT, ADHI, PTTP, Siapa Juara? In *Bisnis.com*.
<https://market.bisnis.com/read/20231203/192/1720351/kinerja-kuartal-iiibumn-karya-wika-wskt-adhi-pttp-siapa-juara>

- Umar, Husein. (2019). *Metode Riset Manajemen Perusahaan: Langkah Cepat dan Tepat Menyusun Tesis dan Desertasi*. Gramedia Pustaka Utama
- Wardhana, A., Pasaribu, D., Situmorang, C. V., Darmayanti, N., Triyani, Y., Heningtyas, O. S., ... & Silvera, D. L. (2023). *Metodologi penelitian akuntansi dan manajemen: Pendekatan kuantitatif*. Bandung: CV Media Sains Indonesia.
- Zadorozhnyi, Z.-M., Muravskiy, V., Shevchuk, O., & Bryk, M. (2021). Innovative accounting methodology of ensuring the interaction of economic and cybersecurity of enterprises. *Marketing and Management of Innovations*. <https://doi.org/10.21272/mmi.2021.4-03>