

DAFTAR PUSTAKA

- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., Zimbelman M. F. (2016). *Fraud Examination*, 5th edition. Cengage Learning: Boston. <https://books.google.co.id/books?id=R6q5BwAAQBAJ&printsec=copyright&hl=id#v=onepage&q&f=false>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2019). *Survei Fraud Indonesia*. ACFE, 33
- Aditya, F., & Nurbaiti, A. (2020). Pengaruh Audit Internal Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi Kasus Pada PT PLN (Persero) Bagian Wilayah Sumatera Barat). *eProceedings of Management*, 7(2).
- Agung, A. A. P., & Yuesti, A. (2019). *Metode Penelitian Bisnis Kuantitatif dan Kualitatif*. Bali: CV. Noah Aletheia.
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh *Whistleblowing system*, budaya organisasi dan moralitas individu terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185-194. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25933>
- Andari, L., & Ismatullah, I. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi kasus pada CV. Agung Mas Motor Kota Sukabumi). *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi: Jurnal Akuntansi, Pajak dan Manajemen*, 8(15), 75-81. <https://doi.org/10.37150/jiie.v8i15.602>
- Anggara, M. R., Sulindawati, N. L. G. E., & Yasa, I. N. P. (2020). Pengaruh Komitmen Organisasi, Sistem Pengendalian Internal, Moralitas Individu, dan Integritas terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) pada Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Empiris pada Desa Se-Kabupaten Buleleng). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(3), 2614–2630. <https://doi.org/10.23887/jimat.v11i3.27149>
- Anggoe, M., & Reskino, R. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal, *Whistleblowing system*, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(1), 31-50. <https://doi.org/10.25105/jat.v10i1.15818>
- Anlilua, P. (2023). Pengaruh *Whistleblowing system*, Sistem Pengendalian Internal, dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan *Fraud*. *Jurnal KIAFE*, 1(3), 34-48.
- Aprilia, K. W. I., & Yuniasih, N. W. (2021). Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas Individu Dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan

Kecurangan (*Fraud*) Dalam Pengelolaan Keuangandes. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 2(2), 25-45.

Bhae, M. A., Mitani, W., & Lamawitak, P. L. (2022, March). The Effect Of Presentation Of Village Financial Reports, Control Environment And Individual Morality On *Fraud* Prevention In Village Fund Management (Case Study In Tanaduen Village, Watuliwung Village, Habi Village And Langir Village, Kangae District, SIKK. In *International Conference of Business and Social Sciences* (pp. 761-771).

Bologna, Jack G., Robert F lindquist, 1987. *Fraud Auditing and Forensic Accounting New Tool and Techniques*, John Wiley & Sons Inc., 1987, New York.

Budiman, M. (2019). Pengaruh Pengendalian Internal, Audit Internal, Risk Based Audit, Komite Audit Dan *Whistleblowing system* Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Serta Implikasinya Pada Kualitas Laporan Keuangan (Doctoral dissertation, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YAI).

Cahyaningsih, C., Putrie, V. S., & Farida, A. L. (2025). *Indonesian Journal of Auditing and Accounting*, 2(1), 28–44. <https://www.jurnal.iapi.or.id>

Dandriansyah, M., Suryani, E., & Murti, G. T. (2023). Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan:(Studi Kasus pada PT. Perkebunan Sumatera Utara. *Journal of Indonesia Business Research (JIBR)*, 1(1), 25-32. <https://doi.org/10.25124/jibr.v1i1.6432>

Darwis, H., & Meliana, M. (2018). Pengaruh Moralitas Individu Dan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen Pada Pemerintah Daerah Kota Ternate). *Jurnal TRUST Riset Akuntansi*, 5(2).

Endiana, I. D. M., & Suryandari, N. N. A. (2021). Opini Going Concern: Ditinjau Dari Agensi Teori Dan Pemicunya. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 5(2), 224-243.

Lestari, I. A. M. E., & Ayu, P. C. (2021). Pengaruh moralitas individu, komitmen organisasi dan *Whistleblowing system* terhadap pencegahan kecurangan (*fraud*) dalam pengelolaan keuangan desa. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 101-116. <https://doi.org/10.32795/hak.v2i3.1803>

Fadilah, R. M., & Salomo, R. V. (2023). Optimalisasi Penerapan Whistleblower-System (WBS) di Sekretariat Kabinet. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2), 754-781. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3040>

- Fauziyah, Z. P., Prabawani, B., & Dewi, R. S. (2021). Analisa penerapan *Whistleblowing system* pada PT Taspen. *Jurnal Ilmu Administrasi Bisnis*, 10(1), 929-944. <https://doi.org/10.14710/jiab.2021.30055>
- Firmansyah, D., & Dewi, T. H. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Ketepatan Waktu Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Badan Pengelolaan Keuangan Pendapatan Dan Aset Kabupaten Bener Meriah. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 1(6), 1107-1116. <https://doi.org/10.47492/jip.v1i6.209>
- Hartono, A. B., & Nugroho, A. H. D. (2022). Pengaruh pengendalian internal terhadap pencegahan *fraud* dengan intervening good corporate governance. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(Special Issue 4), 1912-1920.
- Harun, H., & Irwan, I. (2022). The Effect Of Individual Morality And Internal Control System against *Fraud* At The Publicservice Center In Pinrang Regency. *Journal AK-99*, 2(2), 116-123. <https://doi.org/10.31850/ak99.v2i2.1990>
- Hotimah, H. N. (2023). Pengaruh Independensi Kompetensi Dan Etika Auditor Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Cirebon). *Jurnal Pijar*, 1(2), 214-222.
- Meckling, W. H., & Jensen, M. C. (1976). Theory of the Firm. *Managerial behavior, agency costs and ownership structure*, 3(4), 305-360.
- Kuncara, W. A. (2022). The influence of *Whistleblowing system* and internal control on *fraud* prevention at PT Pos Indonesia (Persero) Bandung City. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 4(2), 101-113. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v4i2.250>
- Lesmono, B., & Siregar, S. (2021). Studi Literatur Tentang Agency Theory. *Ekonomi, Keuangan, Investasi dan Syariah (EKUITAS)*, 3(2), 203-210.
- Marciano, B., Suyanto, A. S., & Ahmar, N. (2021). *Whistleblowing system* dan Pencegahan *Fraud*: Sebuah Tinjauan Literatur. *J. Akunt. Berkelanjutan Indones*, 4(3), 313-324.
- Mersa, N. A., Sailawati, & Malini, N. E. L. (2021). Pengaruh *Whistleblowing system*, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 85-92. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4613>
- Musmulyadi, M., & Sari, F. I. (2020). *Whistleblowing system* Dalam Memutus Rantai *Fraud* Untuk Mewujudkan Economic Growth (Studi Pada

- Direktorat Jenderal Pajak Indonesia). *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 3(2), 292-303. <https://doi.org/10.36778/jesya.v3i2.198>
- Mussa, N. V., Persuleddy, G., & Hiariej, N. (2020). Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Pada Perusahaan Umum. *Kupna Akuntansi: Kumpulan Artikel Akuntansi*, 1(1), 41-50. <https://doi.org/10.30598/kupna.v1.i1.p41-50>
- Near, J. P., & Miceli, M. P. (1985). Organizational dissidence: The case of whistle-blowing. *Journal of business ethics*, 4, 1-16.
- Negara, B. K. K. dan I. A. (2010). *Processing Data Penelitian Menggunakan SPSS* (1st ed.). Pusat Kajian dan Pendidikan dan Pelatihan Aparatur IV Lembaga Administrasi Negara Republik Indonesia.
- Nurbaiti, A., & Suatkab, N. (2019). *Fraud Diamond Analysis in Detecting Fraudulent Financial Statement*. *Jurnal Manajemen Indonesia*, 19(2), 186-195.
- Nurjanah, I. A., & Setiawan, M. A. (2021). Pengaruh pengendalian internal, moralitas individu dan budaya organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pemerintah desa. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(3), 517-528. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i3.396>
- Paramita, R. W. D. (2015). *Metode Penelitian Kuantitatif* (1st ed.). STIE Widya Gama Lumajang.
- Peraturan Bupati Kabupaten Cirebon Nomor 96 Tahun 2018 tentang Uraian Tugas Jabatan pada Inspektorat Kabupaten Cirebon. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/134867/perbup-kab-cirebon-no-96-tahun-2018>
- Peraturan Pemerintah (PP) No. 60 Tahun 2008. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/4876>
- Pramesti, A. R., & Wulanditya, P. (2021). Studi eksperimen: Moralitas individu, kesesuaian kompensasi, dan kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 99-110. <https://doi.org/10.26740/akunesa.v9n3.p99-110>
- Pramudyastuti, O. L., Rani, U., Nugraheni, A. P., & Susilo, G. F. A. (2021). Pengaruh penerapan *Whistleblowing system* terhadap tindak kecurangan dengan independensi sebagai moderator. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 115-135.
- Pratiwi, L. P. R., & Werastuti, D. N. S. (2021). Pengaruh moralitas individu, keadilan organisasi, dan pengendalian internal terhadap kecenderungan

kecurangan akuntansi pada SKPD Kabupaten Buleleng. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 11(1), 124-134.

Purwanto, P. (2018). Teknik Penyusunan Instrumen Uji Validitas Dan Reliabilitas Penelitian Ekonomi Syariah (A. Saifudin. *STAIA PESS*. staiapress@staia-sw.ac.id.

Puspitasari, S. Y., Mranani, M., & Afif, N. (2023). Pengaruh pengendalian internal, moralitas individu, ketaatan aturan akuntansi, personal culture dan asimetri informasi terhadap kecurangan akuntansi. *Borobudur Accounting Review*, 3(1), 25–37. <https://doi.org/10.31603/bacr.8795>

Rahmatika, D. N., & Firmansyah, F. Antecedents Intention of *Whistleblowing system* to Strengthen Sustainable Anti-Fraud Strategies: A Literature Review.

Ramadhan, B. N. G., & Setiawati, E. (2023). The Effect of Whistleblowing Intention on *Fraud* Prevention With Religiosity as a Moderation Variable. *International Journal of Economics Development Research*, 4(2), 646–659.

Rest, J. R. (1979). Development in moral judgment research.

Ricky, Insani, C., Mahdi, Riani, D., & Bakri, A. A. (2023). *Fraud* Prevention Through Internal Control and Moral Sensitivity (A Case Study at State-Owned Banks). *Ilomata International Journal of Management*, 4(3), 340–355. <https://doi.org/10.52728/ijjm.v4i3.817>

Satyasmoko, A., & Sawarjuwono, T. (2021). *Whistleblowing system* dalam Penanganan Kasus Penyelewengan Etika. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 434-449. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.1787>

Sebayang, I. C. (2023). Pengaruh internal control, individual morality, ethical value terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi (studi kasus pt. Haemes mandiri sejahterabanta). *Jurnal ekonomi trisakti*, 3(2), 3191-3200. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18008>

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). Metode penelitian untuk bisnis: Pendekatan pengembangan-keahlian, edisi 6 buku 1.

Septiani, A. K., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Pengaruh Budaya Organisasi, Moralitas Individu, Dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Economina*, 2(6), 1306-1317. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.604>

Solihat, D. (2018). Pengaruh Pelaksanaan Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Anggaran Pendapatan Dan Belanja

Daerah:(Studi Pada Enam Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Barat). *Banque Syar'i: Jurnal Ilmiah Perbankan Syariah*, 4(2), 205-230

Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif dan R&D*.

Sutisna, D., Nirwansyah, M., Ningrum, S. A., & Anwar, S. (2024). Studi Literatur Terkait Peranan Teori Agensi pada Konteks Berbagai Issue di Bidang Akuntansi. *Karimah Tauhid*, 3(4), 4802-4821. <https://doi.org/10.30997/karimahtauhid.v3i4.12973>

Suwarto, S., & Aliana, D. (2020). *Explanatory research : Work Ability, Work Discipline, and Employee Performance*. *Jurnal Prajaiswara*, 1(1), 68-90. <https://doi.org/10.55351/prajaiswara.v1i1.5>

Syafira, N. F., & Cahyaningsih, C. (2022). Financial Reporting *Fraud* Analysis From the Perspective of the Pentagon *Fraud*. *JRAK*, 14(1), 83-91.

The Institute Of Internal Auditors (IIA). (2016). Standar Audit Internal.

Triwahyuni, T., & Prasetyo, A. (2021). Pencegahan *Fraud* pada Mantri PT Bank Rakyat Indonesia (PERSERO) Tbk Kantor Cabang Gombong: Peran Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Budaya Etis Organisasi. *Accounting and Management Journal*, 5(2), 44-55. <https://doi.org/10.33086/amj.v5i2.2272>

Utami, L. (2018). Pengaruh Audit Internal Dan *Whistleblowing system* Terhadap Pengungkapan Kasus Kecurangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Jasa Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2017). *Akurasi: Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 1(2), 77-90. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v1i2.6>

Undang- undang (UU) No 13 Tahun 2016 tentang Perlindungan Saksi dan Korban. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/37536/uu-no-13-tahun-2016>

Wardah, Z., Carolina, A., & Wulandari, A. (2022). Pengaruh *Whistleblowing system*, internal control, leadership dan budaya organisasi terhadap *fraud* prevention. *Nominal Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 11(2), 233-247.

Wawo, A. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan *Whistleblowing system* Terhadap Pendeteksian *Fraud*. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 5(2), 681-696.

Wuryaningsih, T. (2018). Faktor- faktor yang mempengaruhi kecurangan akuntansi dengan kesesuaian kompensasi sebagai variabel moderating. Universitas kristen satya wacana salatiga.

Yulianita rochmana pratiwi, & Hero Priono. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Fungsi Penerimaan Kas Pada Rumah Sakit Orthopedi Dan Traumatologi Surabaya. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 14(1), 142–153.
<https://doi.org/10.51903/kompak.v14i1.378>