

## DAFTAR PUSTAKA

- ACFE.Inc. (2018). Report to the Nations: Global Study On Occupational Fraud and Abuse. *Association of Certified Fraud Examiner, Inc.*
- ACFE. (2018). Survei Fraud Indonesia 2016. *Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter.*
- Akenbor, C. O., & Ironkwe, U. (2014). Forensic Auditing Techniques and Fraudulent Practices of Public Institutions in Nigeria. *Journal of Modern Accounting and Auditing*, 10(4), 451–459.
- Akenbor, C. O., & Oghoghomeh, T. (2013). Forensic auditing and financial crime in Nigerian Banks A proactive approach. *The Business Management Review*, 4(2), 48–61.
- Alao, A. A. (2016). Forensic Auditing and Financial Fraud in Nigerian Deposit Money Banks. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Reserach*, 4(8), 1–19.
- Albrecht, S. W., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination* (fourth Ed). USA: South-Western.
- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisisme Profesional, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Mendeteksi Fraud. *Jurnal Nominal*, 3(2), 30–36.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(1), 72–89.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. (15th Ed). Inggris: Pearson Education Limited.
- Arisandi, T. (2013). Beberapa Perbedaan Antara Audit Investigasi Dengan Audit Forensik Diakses pada 30 November 2019 dari: <https://www.scribd.com/doc/174890622/Beberapa-Perbedaan-Antara-Audit-Investigasi-Dengan-Audit-Forensik>.
- Awaludin, A. (2016). Pandecta Ideologi Etis Penyingkap Korupsi Birokrasi. *Jurnal Pandecta*, 11(December), 189–201.
- Ayuningtyas, H. Y. (2012). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah)*. Program Sarjana Fakultas Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Badjuri, A. (2011). *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Jawa Tengah; Influencing Factors on Independent Auditors Towards Audit Quality in Public Accountant's Offices in Central Java*. 3(2), 183–197.
- BPK. (2008). *Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor*

17/K/I-XIII.2/12/2008 tentang Petunjuk Pelaksanaan Pemeriksaan Investigatif Atas Indikasi Tindak Pidana Korupsi Yang Mengakibatkan Kerugian Negara/Daerah. Jakarta.

- Cezair, J. A. (2009). How internal audit can be effective in combating occupational fraud. *Internal Auditing*, 24(3), 22–32.
- Chandrarin, G. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Charron, F. K., & Lowe, D. J. (2008). Skepticism and the Management Accountant: Insights for Fraud Detection. *Management Accounting*, 9(2), 9–16.
- Chin, W. W. (1998). "The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modeling." In *Modern Method for Business Research*, edited by G. A. Marcoulides. New Jersey: Lawrence Erlbaum Associates Incite.
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study in The Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- Crowe, H. (2012). *The Mind behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Element*. ACFE.
- Crumbley, L. Lester, H., & Stevenson, S. (2015). *Forensic and Investigative Accounting* (Ed-7). Chicago: Commerce Clearing House.
- Daris, A., Laila, L., & Nurwulan. (2019). *Pengaruh Kemampuan Auditor Dan Whistleblowing System Terhadap Efektivitas Audit Audit Investigatif (Survey pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Jawa Barat)*. Universitas Pasundan Bandung.
- Darwis, H., Nurdin, & Marjanputri, R. (2018). Pengaruh Pola Pikir Auditor Dan Kondisi Risiko Fraud Terhadap Penilaian Risiko Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 4(1), 108–132.
- Daurrohmah, E. W., & Urumsah, D. (2018). *Efektivitas Audit Forensik Dalam Mendeteksi Suap Dengan Dukungan Whistle-Blowing*. Tesis Universitas Islam Indonesia.
- Dewi, N. W. P., & Ramantha, I. W. (2016). Profesionalisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kemampuan Investigatif pada Pembuktian Kecurangan oleh Auditor. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(2), 1029–1055.
- Durnila, K., & Santoso, C. B. (2018). Pengaruh Audit Forensik Dan Kompetensi Auditor Terhadap Pencegahan Fraud Dengan Kecerdasan Emosional Sebagai Variabel Moderating Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Riau. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 22(1), 97–111.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Enofe, A. O., Okpako, P. O., & Atube, E. N. (2013). The Impact of Forensic Accounting on Fraud Detection. *European Journal of Business and Management*, 5(26), 61–73.

- Enofe, A. O., Omagbon, P., & Ehigiator, F. I. (2015). Forensic Audit and Corporate Fraud. *IIARD International Journal of Economics and Business Management*, 1(7), 1–10.
- Fauzan, I. A., Purnamasari, P., & Gunawan, H. (2014). Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi terhadap Pengungkapan Fraud. *Penelitian Sivitas Akademika Unisba (Sosial Dan Humaniora)*, 2(2), 456–465.
- Fullerton, R., & Durtschi, C. (2004). The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors. *SSRN Electronic Journal*, (435).
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan SmartPLS 3.0* (Edisi 2.). Universitas Diponegoro.
- Halim, A., & Abdullah, S. (2006). Hubungan Masalah Keagenan Di Pemerintah Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2(1), 53–64.
- Handoyo, S. (2016). *Pengantar Akuntansi Forensik Dan Investigasi*. Yogyakarta: Ekonisia FE Universitas Islam Indonesia.
- Hasana, & Arifin, J. (2018). *Pengaruh Sikap Auditor Forensik, Kemampuan dan Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pengungkapan Fraud*. Tesis. Universitas Islam Indonesia.
- Hery. (2019). *Auditing: Dasar - Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Penerbit PT Grasindo.
- Hill, C. W., & Jones, T. M. (1992). Stakeholder-Agency Theory Charles. *Journal of Management Studies*, 29(2), 131–154.
- ICW. (2018). *Kasus korupsi tahun 2017, ICW: kerugian negara Rp 6,5 Triliun*. Nasional tempo.co. Diakses pada 17 Agustus 2019, dari <https://nasional.tempo.co/read/1062534/kasus-korupsi-tahun2017-icw-kerugian-negara-rp-65Triliun>.
- (2019). *Sepanjang 2018 Kerugian Negara Akibat Korupsi Capai Rp 9,2 T*. Nasional tempo.co. Diakses pada 17 Agustus 2019, dari <https://nasional.tempo.co/read/1200115/icw-sepanjang-2018-kerugian-negara-akibat-korupsi-capai-rp-92-t/full&view=ok>.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm Manajerial Behaviour, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Karyono. (2013). *Forensic Fraud*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Kayo, A. S. (2013). *Audit forensik: penggunaan dan kompetensi auditor dalam pemberantasan tindak pidana korupsi* (Ed-1). Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Kennedy, P. S. J., & Siregar, S. L. (2017). Para pelaku fraud Indonesia menurut survey Indonesia. *Buletin Ekonomi*, 21(2), 50–58.

- Kiswanto, & Maulana, P. A. (2019). Pengalaman Memoderasi Penilaian Resiko Kecurangan, Skeptisisme, Beban Kerja pada Kemampuan Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 14(2), 183–195.
- KNKG. (2008). Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing Systems - WBS). *Komite Nasional Kebijakan Governance*, 3.
- KPK. (2019). *Komisi Pemberantasan Korupsi: Tindak Pidana Korupsi. Diakses pada 17 Agustus 2019, dari <https://www.kpk.go.id/id/statistik/penindakan/tpk-berdasarkan-jenis-perkara>*.
- Kumaat, V. G. (2011). *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
- Mamahit, A. I., & Urumsah, D. (2018). The Comprehensive Model of Whistle-Blowing, Forensic Audit, Audit Investigation, and Fraud Detection. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 1(2), 153–162.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Maulidi, A. (2017). The Investigation and Elimination of Public Procurement Fraud in Government Sectors (A Case Study in Indonesia's Procurement System: Cases from 2006 to 2012). *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2), 145–154.
- Meyers-Levy, J. (1986). *Gender differences in information processing: A selectivity interpretation*. Northwestern University.
- Miceli, M. P., Near, J. P., & Dworkin, T. M. (2008). *Whistle-blowing in organizations*. New York: Routledge: Psychology Press.
- Moyes, G. D., Din., H. F. M., & Omar, N. H. (2009). The Effectiveness of the Auditing Standards to Detect Fraudulent Financial Reporting Activities in Financial Statement Audits in Malaysia. *International Business and Economics Research Journals*, 8(9), 1–17.
- Moyes, G. D., Lin., P., Landry, R. M., & Vicdan, H. (2006). Internal Auditors Perceptions of the Effectiveness of Red Flags to Detect Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Accounting, Ethics Dan Public Policy*, 6(1).
- Moyes, G. D., Young, R., & Din, H. F. M. (2013). Malaysian Internal and External Auditor Perceptions of the Effectiveness of Red Flags for Detecting Fraud. *International Journal of Auditing Technology*, 1(1), 91 – 106.
- Naomi, S., Andriyanto, R. W. A., & Waspodu, L. (2015). *Penerapan Whistleblowing Systems Dan Dampaknya Terhadap Fraud*. Universitas Lampung Bandar Lampung.
- Nasution, H., & Fitriany. (2012). *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Near, J. P., & Miceli, M. P. (1985). Organizational dissidence: The case of whistle-blowing. *Journal of Business Ethics*, 4(1), 1–16.

- Near, J. P., & Miceli, M. P. (2016). After the wrongdoing: What managers should know about whistleblowing. *Business Horizons*, 59(1), 105–114.
- Noviani, D. P., & Sambharakreshna, Y. (2014). Pencegahan Kecurangan Dalam Organisasi Pemerintahan. *Journal of Auditing, Finance and Forensic Accounting*, 2(2), 61–70.
- Ogutuu, G. O., & Ngahu, S. (2016). Application of Forensic Auditing Skills in Fraud Mitigation: A Survey of Accounting Firms In The County Government of. *International Journal of Business and Management*, 18(4), 73–79.
- Oktarini, K., & Ramantha, I. (2016). Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Kepatuhan Terhadap Kode Etik Pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(1), 754–783.
- Onodi, B. E., Okafor, T. G., & Onyali, I. C. (2015). *The Impact Of Forensic Methods On Corporate Fraud Deterrence In Bank Nigeria*. 3(4), 69–85.
- Palmer, G., & Kandasaami, T. (1997). Gender in management: a sociological perspective. *The International Journal of Accounting and Business Society*, 5(1), 67–99.
- Pamungkas, I. D., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The effects of the whistleblowing system on financial statements fraud: Ethical behavior as the mediators. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(10), 1592–1598.
- Panjaitan, I. A. (2018). Whistleblowing: Meningkatkan Hasil Audit Forensik dalam Pengungkapan Tindakan Korupsi oleh Auditor Pemerintah. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganeshha Medan*, 1(1), 50–60.
- PerMenPANRB. (2013). *Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia nomor 02 tahun 2013 tentang Pedoman Umum Sistem Penanganan Pengaduan (whistleblower system) tindak pidana korupsi di Lingkungan Kementerian Pendayagunaan Aparatur N. Jakarta.*
- Pusdiklatwas. (2008). Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, Fraud Auditing. *BPKP*.
- Puspitawati, H. (2012). *Teori Gender dan Aplikasinya Dalam Kehidupan Keluarga*. Bogor: Institut Pertanian Bogor.
- Putra, T. A. P. S. (2017). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Pengalaman Auditor Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) terhadap Pendeteksian Fraud dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Intervening pada Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau. *Jurnal Coopetition*, VII(1), 67–83.
- Rahmayani, L., Kamaliah, & Susilastri. (2014). Pengaruh Kemampuan Auditor, Skeptisme Profesional Auditor, Teknik Audit dan Whistleblower terhadap Efektivitas Pelaksanaan Audit Investigasi Dalam Pengungkapan Kecurangan (Studi Empiris Pada BPK dan BPKP Perwakilan Provinsi Riau. *JOM FEkon*,

1(2), 1–15.

- Rizwanda. (2016). *Faktor-faktor yang mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Fraud): Studi empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan dan Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta*. Skripsi, Universitas Islam Indonesia.
- Saleh, R. A. A., & Uswati, N. H. D. (2019). *Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Financial Statement Fraud pada Sektor Pertambangan di Indonesia*. STIE Perbanas.
- Sayyid, & Annisa. (2015). Pemeriksaan Fraud Dalam Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif. *Jurnal Al-Banjari*, 13(2), 137–162.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research methods for business: A Skill Building Approach*. (7th ed.). England: John Wiley & Sons.
- Semendawai, & Haris, A. (2011). Memahami Whistleblower. *Penerbit Lembaga Perlindungan Saksi Dan Korban (LPSK)*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif Kualitatif, R & D*. Bandung: Alfabeta.
- (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Bandung: Alfabeta.
- Susmanschi, G. (2012). Internal Audit And Whistle-blowing. *Economics, Management, and Financial Markets*, (4), 415–421.
- Syahputra, B. E., & Urumsah, D. (2019). Deteksi Fraud Melalui Audit Pemerintahan Yang Efektif: Analisis Multi-Grup Gender Dan Pengalaman. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(1), 31–42.
- Tuanakotta, T. M. (2016). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif* (Edisi ke-2). Jakarta: Salemba Empat.
- Urumsah, D. (2012). *Factors Influencing Indonesian Consumers to Use e-Services in Indonesian Airline Companies*. Dissertation, Curtin University.
- Valentina, B., Dewi, E., & Andrisman, T. (2017). Implementasi Whistle Blower Dalam Mengungkap Perkara Tindak Pidana Korupsi. *Jurnal Poenale*, 5(3).
- Wardhani, A. K., & Urumsah, D. (2018). *Peran Whistleblowing Dalam Praperencanaan Dan Pelaksanaan Pemeriksaan Investigatif Untuk Mendeteksi Fraud Di Indonesia*. Universitas Islam Indonesia.
- Wibowo, W., & Wijaya, W. (2019). Pengaruh Penerapan Fraud Early Warning System (Fews) Terhadap Aktivitas Bisnis Perusahaan. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi Dan Keuangan Publik*, 4(2), 77.
- Winarna, J., & Mabruhi, H. (2015). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pemerintah Daerah Jaka. *Journal of Rural and Development*, VI(1), 1–14.
- Wiratmaja, I. D. N. (2010). Akutansi Forensik Dalam Upaya Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi. *Jurnal Ilmiah AKuntansi Dan Bisnis*, 5(2).

- Wiyono, G. (2011). *Merancang Penelitian Bisnis: Alat analisis SPSS dan Smart PLS*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.
- Wuysang, R. V. O., Nangoi, G., & Pontoh, W. (2016). Analisis Penerapan Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif Terhadap Pencegahan Dan Pengungkapan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Utara. *Journal of Accounting Forensic*, 31–53.
- Yendrawati, R., & Mukti, D. K. (2015). Pengaruh Gender, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja Dan Pengetahuan Auditor Terhadap Audit Judgement. *Ajie*, 4(1), 1–8.
- Zachariah, P. M., Aliyu, D., Ernest, E. I., & Ogere, G. A. (2014). Application of forensic auditing in reduding fraud cases in Nigerian money deposit banks. *Global Journal of Management And Business Research*, 14(3), 16–22.
- Zulkarnain, R. M., Sukardi, I., & Fachrurrozie. (2013). *Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud di Sektor Pemerintahan (Studi Kasus Pada Dinas Se-Kota Surakarta)*. Skripsi, Universitas Negeri Semarang.

