

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2019). Survie Fraud Indonesia 2019. ACFE Indonesia Chapter.
<https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia-2019/>
- Afiya, N. R. (2020). Pengaruh Faktor Organisasional terhadap Intensi Whistleblowing (Studi Empiris Staf Keuangan Universitas Diponegoro 2020). (Skripsi Sarjana, Universitas Diponegoro).
<https://repofeb.undip.ac.id/id/eprint/6920>
- Afsari, S. F. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) di Sektor Pemerintahan Berdasarkan Teori *Fraud Triangle*: Persepsi Pegawai Pemerintahan (Studi pada SKPD di Kabupaten Jember). (Skripsi Sarjana, Universitas Jember).
<http://repository.unej.ac.id/handle/123456789/78631>
- Alfia A, N. (2022). Penerapan Sanksi Pidana Terhadap Pelaku Tindak Pidana Suap Jual Beli Jabatan Dalam Tindak Pidana Korupsi (Studi Kasus Putusan Nomor 14/Pid. Sus-TPK/PN. Bdg)= *Application of Criminal Sanctions Against Perpetrators of the Crime of Bribery, Sale and Purchase of Positions in the Crime of Corruption (Case Study of Decision Number 14/Pid. Sus-TPK/PN. Bdg) (Doctoral Dissertation, Universitas Hasanuddin)*.
<http://repository.unhas.ac.id:443/id/eprint/19586>
- Anandya, Diky, Kurnia Ramadhana, dan Lalola Easter. (2020). Laporan Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2020. *Indonesia Corruption Watch*.

- Awalluddin, M. A., Nooriani, T. I. T., & Maznorbalia, A. S. (2022). *The Relationship Between Perceived Pressure, Perceived Opportunity, Perceived Rationalization and Fraud Tendency Among Employees: A Study From the People's Trust in Malaysia*. *Studies in Business and Economics*, 17(2), 23-43. <https://doi.org/10.2478/sbe-2022-0023>
- Badan Pusat Statistik. (2022). Indeks Perilaku Anti Korupsi (IPAK). Jakarta. (www.bps.go.id)
- 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>
- Dewi, K. Y. D., & Dewi, P. E. D. M. (2018). Pengaruh *Bystander Effect*, *Whistleblowing*, Asimetri Informasi dan Religiusitas terhadap Kecenderungan Kecurangan pada Badan Usaha Milik Desa (BUMDES) di Kecamatan Busungbiu. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 9(2). <https://doi.org/10.23887/jimat.v9i2.20474>
- DPR RI. Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi. https://www.dpr.go.id/dokjdih/document/uu/UU_1999_31.pdf
- Egita, E., & Mahfiroh, S. (2018). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, *Reward and Punishment* dan Religiusitas terhadap Fraud (Studi Pada Karyawan BMT di Kabupaten Wonosobo). *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 20(4). <https://doi.org/10.32424/jeba.v20i4.1234>

- Faisal, A. A. (2018). Pencegahan dan Deteksi Kasus Korupsi pada Sektor Publik dengan *Fraud Triangle*. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi*, 20(4).
<https://doi.org/10.32424/jeba.v20i4.1238>
- Fakhry, M. N. (2020). Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Fraud pada Sektor Publik dalam Perspektif *Fraud Triangle* (Sebuah Kajian Kualitatif Dari Sudut Pandang Komisi Pemberantasan Korupsi dan Indonesia Corruption Watch). (Skripsi Sarjana, Universitas Diponegoro).
<https://repofeb.undip.ac.id/id/eprint/6902>
- Farah, W., & Rahmawati, D. (2021). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Niat Melakukan Kecurangan (*Fraud*) pada Aparatur Sipil Negara (ASN). *Akuntabilitas*, 14(1), 127138.
<https://doi.org/10.15408/akt.v14i1.20872>
- Ferdinand, A. (2006). *Metode Penelitian Manajemen*. Semarang: Badan Penerbit Universita Diponegoro.
- Fitri, F., & Nadirsyah, N. (2019). Pengaruh Tekanan (*Pressure*), Kesempatan (*Opportunity*), Rasionalisasi (*Rationalization*), Dan Kapabilitas (*Capability*) terhadap Kecurangan Pengadaan Barang/Jasa Di Pemerintahan Aceh Dengan Pemoderasi Budaya Etis Organisasi. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 4(3), 412-427.
- Ghozali, I. (2016). *Desain Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif untuk Akuntansi, Bisnis dan Ilmu Sosial Lainnya*. Semarang : Yoga Pratama.
- Giovano, A., Wibowo, A. S., & Yanuarisa, Y. (2020). Pengaruh *Love Of Money* dan Religiusitas terhadap Kecenderungan *Fraud Accounting* Dana Desa

- dengan Gender sebagai Variabel Moderasi pada Desa di Kecamatan Katingan Tengah. *Balance: Media Informasi Akuntansi dan Keuangan*, 12(02), 11-24. <https://doi.org/10.52300/blnc.v12i2.1879>
- Hasuti, A. T. A., & Wiratno, A. (2020). Pengaruh Budaya Organisasi, Tekanan, Kesempatan, dan Rasionalisasi terhadap Perilaku Korupsi. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi*, 22(2), 113-123.
- Hayani, R. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud di Sektor Pemerintahan (Studi Pada Kantor Gubernur Sumatera Utara). (*Doctoral dissertation*, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara). <http://repository.uinsu.ac.id/id/eprint/14092>
- Hayati, N., & Amalia, I. (2021). *The Effect of Religiosity and Moderation of Morality on Fraud Prevention in the Management of Village Funds. The Indonesian Accounting Review*, 11(1), 105-114. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i1.2297>
- Hayati, N., & Amalia, I. (2021). *The Effect of Religiosity and Moderation of Morality on Fraud Prevention in the Management of Village Funds. The Indonesian Accounting Review*, 11(1), 105-114. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i1.2297>
- Hormati, G. A., Adechandra, D., & Pesudo, A. (2019). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi Dan Kemampuan Terhadap Kecenderungan Aparatur Sipil Negara Dalam Melakukan Kecurangan Akuntansi Studi Empiris Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Bolaang Mongondow

- Timur. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 9(2).
<https://doi.org/10.23887/jiah.v9i2.20583>
- Huber, S., & Huber, O. W. (2012). *The Centrality of Religiosity Scale (CRS)*. *Religions*, 3(3), 710-724. <https://doi.org/10.3390/rel3030710>
- Indonesia Corruption Watch*. Laporan Ttren Penindakan Kasus Korupsi tahun 2018. Jakarta. (<https://antikorupsi.org/id>)
- Isgiyarta, J., Meliana, R., & Imtichanah, D. O. (2019). Pengaruh Tekanan, Rasionalisasi dan Kecerdasan terhadap Kecurangan Akademik dengan Kesempatan sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus di Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Diponegoro). *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*, 4(2), 61-74.
- Istifadah, R. U., & Senjani, Y. P. (2020). *Religiosity as the Moderating Effect of Diamond Fraud and Personal Ethics on Fraud Tendencies*. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2 (1), 91, 116.
<https://dx.doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4721>
- Jaelani, A. (2020). Pengaruh Religiusitas, Pengendalian Internal, dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegaha Fraud Dengan Dimoderasi Oleh Work Family Conflict (Studi Pada Perguruan Tinggi Negeri di Indonesia). (Skripsi Sarjana, UIN Syarif Hidayatullah).
<http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/52161>
- Kazemian, S., Said, J., Hady Nia, E., & Vakilifard, 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>

Khanifah, N. (2020). Perbedaan Persepsi Etis Mahasiswa Akuntansi terhadap Praktik *Earnings Management* (Studi Kasus pada Universitas Diponegoro). (Skripsi Sarjana, Universitas Diponegoro). <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>

Komisi Pemberantasan Korupsi. (2022). Laporan Penindakan Tindak Pidana Korupsi. Jakarta. (www.kpk.go.id)

Mardianto, M., & Tiono, C. (2019). Analisis Pengaruh *Fraud Triangle* dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Benefita*, 1(1), 87.
<https://doi.org/10.22216/jbe.v4i1.3349>

Masyitoh, R. D., Wardhani, R., Setyaningrum, D., Pascasarjana, P., & Akuntansi, I. (2015). Pengaruh Opini Audit, Temuan Audit, dan Tindak Lanjut Hasil Audit terhadap Persepsi Korupsi pada Pemerintah Daerah Tingkat II Tahun. *Simposium Nasional Akuntansi*, 17(100), 1-26.

Mat, T. Z. T., Ismawi, D. S. T., & Ghani, E. K. (2019). *Do Perceived Pressure and Perceived Opportunity Influence Employees Intention to Commit Fraud?*. *International Journal of Financial Research*, 10(3), 132-143.
<https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n3p132>

Maulidya, Z., & Fitri, Y. (2020). Pengaruh Religiositas, Perilaku Tidak Etis, dan Keefektifan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Atudi Empiris pada Bank Umum Syariah di Kota Banda Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(1), 127-136.

- Melati, I. N., Wilopo, R., & Hapsari, I. (2018). *Analysis Of The Effect Of Fraud Triangle Dimensions, Selfefficacy, and Religiosity on Academic Fraud in Accounting Students. The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 187-202. <http://dx.doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1536>
- Melati, I. N., Wilopo, R., & Hapsari, I. (2018). *Analysis of the Effect of Fraud Triangle Dimensions, Selfefficacy, and Religiosity on Academic Fraud in Accounting Students. The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 187-202. <http://dx.doi.org/10.14414/tiar.v8i2.1536>
- Nugroho, H. (2013). Efektivitas Fungsi Koordinasi dan Supervisi dalam Penyidikan Tindak Pidana Korupsi oleh Komisi Pemberantasan Korupsi. *Jurnal Dinamika Hukum*, 13(3), 392-401. <http://dx.doi.org/10.20884/1.jdh.2013.13.3.245>
- Nurlia, A. P., & Hermanto, S. B. (2021). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi Dan Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 10(8).
- Owusu, G. M. Y., Koomson, T. A. A., Alipoe, S. A., & Kani, Y. A. (2022). *Examining the Predictors of Fraud in State-Owned Enterprises: an Application of the Fraud Triangle Theory. Journal of Money Laundering Control*, 25(2), 427-444. <https://doi.org/10.1108/JMLC-05-2021-0053>
- Pamungkas, I. (2014). Pengaruh religiusitas dan rasionalisasi dalam mencegah dan mendeteksi kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 15(2), 48-59.

- Pope, J. (2008). Strategi Memberantas Korupsi. Jakarta: *Transparency International Indonesia*.
- Priyastiwi, P., & Setyowati, H. (2022). Kecenderungan Kecurangan pada Alokasi Dana Desa: Analisis Fraud Diamond dan Religiusitas. *Kajian Bisnis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Widya Wiwaha*, 30(1), 1-14.
<https://doi.org/10.32477/jkb.v30i1.301>
- Purnamasari, P., & Amaliah, I. (2015). *Fraud Prevention: Relevance to Religiosity and Spirituality in the Workplace*. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 827-835.
<https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.100.109>
- Purnomo, F. H., & Suryadi, B. (2017). Uji Validitas Konstruk pada Instrumen Religiusitas dengan Metode Confirmatory Factor Analysis (CFA). *JP31 Vol. VI No.2*. <http://repository.uinjkt.ac.id/dspace/handle/123456789/38169>
- Qumariyana, K. (2022). Literature Review: Agama dan Religiusitas dalam Mendukung Perilaku Pro Lingkungan. *Buletin Riset Psikologi dan Kesehatan Mental*. <http://repository.unair.ac.id/id/eprint/113347>
- Rahmawati, I. P., & Nuruddin, M. (2021). *Fraud Triangle dan Korupsi Pada Pemerintah Daerah di Indonesia*. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi dan Komputerisasi Akuntansi*, 12(1), 110-124.
<https://doi.org/10.33558/jrak.v12i1.2507>
- Said, J., Alam, M. M., Karim, Z. A., & Johari, R. J. (2018). *Integrating Religiosity Into Fraud Triangle Theory: Findings On Malaysian Police*

Officers. Journal Of Criminological Research, Policy and Practice.

<https://doi.org/10.1108/JCRPP-09-2017-0027>

Simbolon, R., Ahmad, N., & Elviani, S. (2019, May). *Are the Model of Fraud Triangle Elements Sufficient Enough to Prevent Fraud?: Evidence in North Sumatra Province. In 1st International Conference on Social Sciences and Interdisciplinary Studies (ICSSIS 2018)* (pp. 356-359). Atlantis Press.
<https://doi.org/10.2991/icssis-18.2019.73>

Simbolon, R., Elviani, S., Trisna, E., Simbolon, R. H., & Nasution, U. (2019). *The Moderating Effect Of Integrity On The Relationship Of Triangle Fraud Elements And Fraud: Evidence In Indonesia. International. Journal of Scientific & Technology Research*, 8(9), 1728-1732.

Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R & D.* Alfabeta.

Suryandari, N. P. E., & Julianto, I. P. (2019). Pengaruh Tekanan, Kesempatan, Rasionalisasi (*Fraud Triangle*) Dan Efektivitas Penerapan Pengendalian Internal terhadap Tindak Kecurangan (*Fraud*)(Studi Pada LPD Se-Kecamatan Negara). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 10(1). <https://doi.org/10.23887/jimat.v10i1.20563>

Suwena, K. R. (2021). Tekanan, Kesempatan, dan Rasionalisasi Pemicu Tindakan Kecurangan (Fraud) pada Perusahaan. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 102-114. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i1.31540>

Suzanna, S. (2019). Analisis Pengaruh Faktor-Faktor Penyebab Fraud di Sektor Pemerintahan Kota Banjarbaru. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 5(1). <https://doi.org/10.35972/jieb.v5i1.256>

- Tantama, A. D., Isharijadi, I., & Era, E. (2019). Determinan Perilaku Kecurangan Akademik Dengan Menggunakan *Fraud Diamond* Dan Perspektif Diri Mahasiswa Pendidikan Akuntansi. *Equity*, 22(2), 185-196. <https://doi.org/10.34209/equ.v22i2.978>
- Transparency International*. (2021). *Corruption Perceptions Index*. Indonesia.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Utami, I., Astiti, Y. W., & Mohamed, N. (2019). *Fraud Intention and Machiavellianism: An Experimental Study of Fraud Triangle*. *International Journal of Financial Research*, 10(5), 269-279. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n5p269>
- Wilopo, W. (2006). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 9(3). <http://doi.org/10.33312/ijar.163>
- Wulandari, R. W. (2020). Analisis *Fraud Triangle* dalam Mendeteksi *Financial Statement Fraud* dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017). (Skripsi Sarjana, Universitas Diponegoro)
- Yusrianti, H., Ghozali, I., & Yuyetta, E. N. (2020). *Asset misappropriation tendency: Rationalization, financial pressure, and the role of opportunity (study in indonesian government sector)*. *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 373-382. <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8148>

Zahara, A. (2017). Pengaruh Tekanan, Kesempatan dan Rasionalisasi Terhadap Tindakan Kecurangan (*Fraud*)(Survei pada Narapidana Tipikor di Lembaga Pemasyarakatan Kelas II A Kota Pekanbaru). *Jurnal Akuntansi*, 5(2).