

DAFTAR PUSTAKA

- 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-02-2015-00>
- ACFE Global. (2022). *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2020 Global Fraud Study*. Association of Certified Fraud Examiners, Inc. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>
- Andy Pratama, M. F., & Putri Handayani, W. P. (2022). Pengaruh Reward Dan Punishment Terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Sosial Ekonomi Bisnis*, 2(2), 62–70. <https://doi.org/10.55587/jseb.v2i2.46>
- 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(4), 561–572.
- 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>
- Arens Alvin, & Loebbecke, J. K. (1995). *Auditing, Suatu Pendekatan Terpadu*. Erlangga.
- Arifin, johan and M. L. P. (2020). Determinan Kecurangan Akuntansi Di Lingkungan Perguruan Tinggi. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 4(2), 187–204. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i2.4035>
- Asmawanti, D. S. dan A. S. (2017). Peran Satuan Pengawasan Intern Dan Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pencapaian Good University Governance Pada Perguruan Tinggi Di Kota Bengkulu. *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 101–118.
- Astria, M., Aristi, M. D., & Zaki, H. (2021). Pengaruh Good University Governance, Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan *ECOUNTBIS JOURNAL: Economics ...*, 1(1), 16–30.
- Ayem, S., & Kusumasari, K. F. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 160. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25827>
- Ayumiati, A., & Jalilah, J. (2023). Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Good University Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada

- Perguruan Tinggi Keagamaan Islam Negeri di Aceh. *Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis*, 14(1), 129–140. <https://doi.org/10.33059/jseb.v14i1.5319>
- Bayunitri, H. (2021). The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 3(1), 45–64. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v3i1.181>
- Bunga, R. A., Rafael, S. J. M., Dethan, M. A., & Arthana, I. K. (2020). Whistleblowing systems and competence of internal auditor for fraud prevention. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 9(2), 3171–3175.
- Byars, L. L., & Rue, L. W. (2000). *Human Resource Management: A Practical Approach*.
- Chairi, N., & Mirna Indriani, D. (2022). Kompetensi, Moralitas Dan Sistem Whistleblowing Dalam Pencegahan Fraud: Studi Empiris Pada Organisasi Pemerintahan Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 119–142. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.12655>
- Citra, A. (2023). *Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Pendekatan Fraud Hexagonal: Studi Empiris Pada Bank BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2019*.
- COSO. (2012). *Internal Control Integrated Framework, The Commitmen of Sponsoring Organization of the treadway Commission*.
- COSO. (2013). *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance: One Approach to an Effective Transition*.
- Cressey, D. R. (1950). The Criminal Violation of Financial Trust Author (s): Donald R . Cressey Source : American Sociological Review , Vol . 15 , No . 6 (Dec . , 1950), pp . 738-743 Published by : American Sociological Association Stable URL : <http://www.jstor.org/stable/20>. *American Sociological Review*, 15(6), 738–743. <https://www.jstor.org/stable/2086606>
- Crumbley, D. L., & Ariail, D. L. (2020). A Different Approach to Detecting Fraud and Corruption: A Venn Diagram Fraud Model. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 12(2), 241–260.
- Dewi, N. P. G. P., & Yudiantara, I. G. A. P. (2020). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Dengan Menggunakan Pentagon Fraud Pada BUMN Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 9(2), 100. <https://doi.org/10.23887/vjra.v9i2.27010>
- Dewi, P. F. K., Yuniarta, G. A., & Wahyuni, M. A. (2017). Pengaruh moralitas, integritas, komitmen organisasi, dan pengendalian internal kas terhadap pencegahan kecurangan (fraud) dalam pelaksanaan program subsidi beras bagi masyarakat berpendapatan rendah (studi pada desa di kabupaten buleleng). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 8(2), 35–50.

- Egita, E., & Magfiroh, S. (2018). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, reward and Punishment dan Religiusitas Terhadap Fraud (Studi Pada Karyawan BMT di Kabupaten Wonosobo). *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(4), 1–23.
- Egita, E. (2020). Pengaruh Religiusitas, Reward and Punishment, dan Job Rotation Terhadap Fraud. *Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Kepada Masyarakat UNSIQ*, 7(1), 55–64. <https://doi.org/10.32699/ppkm.v7i1.1022>
- Evia Lestari, I. A. M., & 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>
- Febriani, F., & Suryandari, D. (2019). Implementasi Fraud Diamond Theory Terhadap Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (Fraud): Persepsi Pegawai Dinas Kota Tegal. *Jurnal Akuntansi*, 9(1), 33–46. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.1.33-46>
- Fenty Astrina, Nina Sabrina, Mohammad Aryo Arifin, H. A. (2022). *Pengaruh Dimensi Fraud Triangle Terhadap Kecurangan Akademik (Studi Kasus pada Mahasiswa FEB Universitas Muhammadiyah Palembang)*. 257–271.
- Fogarty, T. J., & Holder, A. D. (2012). Exploring accounting doctoral program decline: Variation and the search for antecedents. *Issues in Accounting Education*, 27(2), 373–397. <https://doi.org/10.2308/iace-50127>
- Fouziah, S., Suratno, S., & Djaddang, S. D. (2022). Relevansi Teori Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Statement Pada Perusahaan Sektor Perbankan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 6(1), 59–77. <https://doi.org/10.35837/subs.v6i1.1525>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Partial Least Squares, Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 untuk peneliti*. Universitas Diponegoro.
- Hafiez Sofyani, Haslida Abu Hasan, Z. S. (2022). Internal control implementation in higher education institutions: determinants, obstacles and contributions toward governance practices and fraud mitigation. *Journal of Financial Crime*, Vol. 29 No(10 January 2022), 141–158. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JFC-12-2020-0246>
- Halimatusyadiyah, H., & Nugraha, A. (2019). IDENTIFIKASI TINGKAT KECURANGAN AKADEMIK DI LINGKUNGAN PERGURUAN TINGGI (Studi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bengkulu). *Jurnal Akuntansi*, 7(2), 35–52. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.7.2.35-52>

- Hardiningsih, P., Januarti, I., Yuyetta, E. N. A., Srimindarti, C., & Udin, U. (2020). The effect of sustainability information disclosure on financial and market performance: empirical evidence from Indonesia and Malaysia. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 10(2), 18–25. <https://doi.org/10.32479/ijeep.8520>
- Hastuti, H., Burhany, D. I., Rufaedah, Y. R., Mai, M. U., & Rochendi, H. R. (2021). Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Piutang Pada Perguruan Tinggi Negeri (Suatu Studi Kasus). *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(1), 75–87. <https://doi.org/10.34010/jra.v13i1.4454>
- Irsutami, I., & Ryansyah, A. (2023). Pengaruh Internal Audit dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kemampuan Deteksi Kecurangan (Fraud) pada Perguruan Tinggi Indonesia. *JURNAL AKUNTANSI, EKONOMI Dan MANAJEMEN BISNIS*, 11(1), 114–121. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v11i1.5142>
- Jalil, F. Y. (2018). Internal Control, Anti-Fraud Awareness, and Prevention of Fraud. *Etikonomi*, 17(2), 297–306. <https://doi.org/10.15408/etk.v17i2.7473>
- Kuncoro, M. (2013). *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi: Bagaimana meneliti dan Menulis Tesis?* Erlangga.
- Lastri, S., Fahlevi, H., Diantimala, Y., & Ridwan. (2022). Mediation role of management commitment on improving fraud prevention in primary healthcare: Empirical evidence from Indonesia. *Problems and Perspectives in Management*, 20(1), 488–500. [https://doi.org/10.21511/ppm.20\(1\).2022.39](https://doi.org/10.21511/ppm.20(1).2022.39)
- Lestari, M. I., & Florensi, V. (2022). Deteksi Fraudulent Financial Statement: Pengujian Dengan Analisis Proksi Fraud Triangle. *Jurnal Bina Akuntansi*, 9(1), 107–125. <https://doi.org/10.52859/jba.v9i1.201>
- Luthans. (2006). *Perilaku Organisasi (Alih Bahasa V. A Yuwono, ED: Eight)* (Andi (ed.)).
- Malgwi, C. A., & Rakovski, C. C. (2009). Combating academic fraud: Are students reticent about uncovering the covert? *Journal of Academic Ethics*, 7(3), 207–221. <https://doi.org/10.1007/s10805-009-9081-4>
- Mangkunegara, A. P. (2000). *Manajemen Sumber Daya Manusia Perusahaan*. Bandung.
- Meyer, J. P., & Allen, N. J. (1984). Testing the “side-bet theory” of organizational commitment: Some methodological considerations. *Journal of Applied Psychology*, 69(3), 372–378. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.69.3.372>
- Mitrizia, A., & Akbar, A. (2019). Analysis of Fraud Potential Control at Achmad Moechtar Regional General Hospital Bukittinggi. *Jurnal Kesehatan Andalas*, 8(3), 493.
- Ndege Joseph, O., Albert, O., & Byaruhanga, J. (2015). Effect of Internal Control

- on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega County. *International Journal of Business and Management Invention ISSN*, 4(1), 47–57. www.ijbmi.org
- 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>
- Pandita, I. W. Y., Mahaputra, I. N. K. A., & Sudiartana, I. M. (2020). Faktor-Faktor Pencegahan Fraud Tendency di Pemerintahan Desa. *Jurnal Kharisma*, 2(3), 1–18.
- Pangesti, M. G. P. R., & Pramudyastuti, O. L. (2023). Kecurangan Dalam Pengelolaan Dana Organisasi Kemahasiswaan : Tinjauan Perspektif Fraud Diamond Theory. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 3(1), 175–187. <https://doi.org/10.29303/risma.v3i1.452>
- Pattinaja, E. M., Anakotta, F. M., Putuhena, H., Laitupa, M. F., & Wibowo, S. (2023). Fraud In The Provision of Health Services In Hospitals During The Covid-19 Pandemic: The Government Sector. *Khazanah Sosial*, 5(1), 65–75. <https://doi.org/10.15575/ks.v5i1.24007>
- Puspitarini, N. D. (2012). Peran Satuan Pengawasan Intern Dalam Pencapaian Good University Governance Pada Perguruan Tinggi Berstatus PK-BLU. *Accounting Analysis Journal*, 1(2), 1–8.
- Putri, D., Syariati, D., & Ahmad, A. (2021). Fraud Prevention in the Perspective of Probity Audit (the Case Study of University X). *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 12(2), 172–180. <https://doi.org/10.18860/em.v12i2.12392>
- Putri, N. (2022). PERAN AUDIT INTERNAL DALAM PENCEGAHAN DAN DETEKSI FRAUD DI PERGURUAN TINGGI. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 494–512.
- Putri, N. E. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal, Integritas, Dan Asimetri Informasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Distributor Farmasi Pekanbaru. *Prosding Seminar Nasional Ekonomi Bisnis & Akuntansi*, 1(1), 122–130.
- Putri, T. E., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pencegahan Kecurangan: Peran Audit Internal, Sistem Pengendalian Internal Dan Komitmen Organisasi. *Jurnal Economina*, 2(7), 1789–1802. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i7.674>
- Qodari, A., Fachruzzaman, F., & Coryanata, I. (2021). Pengaruh Motivasi, Tunjangan Kinerja Dan Komitmen Pimpinan Terhadap Tingkat Kecurangan Pegawai. *Jurnal Fairness*, 8(1), 65–88. <https://doi.org/10.33369/fairness.v8i1.15196>
- Rae, K., & Subramaniam, N. (2008). Quality of internal control procedures:

- Antecedents and moderating effect on organisational justice and employee fraud. *Managerial Auditing Journal*, 104–124. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/02686900810839820>
- Rahmawati, E., Sarwani, S., Rasidah, R., & Yuliastina, M. (2020). Determinan Fraud Prevention Pada Pemerintahan Desa Di Kabupaten Banjar. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 129–152. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.10.2.129-152>
- Rifai, M. H., & Mardijuwono, A. W. (2020). Relationship between auditor integrity and organizational commitment to fraud prevention. *Asian Journal of Accounting Research*, 5(2), 315–325. <https://doi.org/10.1108/AJAR-02-2020-0011>
- Ristianingsih, I. (2017). Telaah Konsep Fraud Diamond Theory Dalam Mendeteksi Perilaku Fraud DI Perguruan Tinggi. *Prosiding Seminar Nasional Dan Call For Paper Ekonomi Dan Bisnis*, 2017, 128–139.
- Rohman, A., Mukhibad, H., & Nurkhin, A. (2023). Religiosity and misuse of school aid funds: The development of the fraud theory. *International Journal of Evaluation and Research in Education*, 12(1), 186–196. <https://doi.org/10.11591/ijere.v12i1.23965>
- Schlenker, B. . (2008). Integrity and Character: Implications of Principled and Expedient ethical ideologies. *Journal of Social and Clinica Psychology*, Vol. 27, 1078–1125.
- Simamora, H. (2004). *Manajemen Sumber Daya Manusia*. Yogyakarta.
- Simaremare, E., Handayani, C., Basri, H., & Tambunan, A. (2019). *PENGARUH FRAUD DIAMOND TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT DENGAN KEBIJAKAN ANTI FRAUD SEBAGAI VARIABLE MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2018*. 1–9.
- Soetrisno, A. P., & Gilang, A. (2018). PENGARUH KOMPETENSI TERHADAP KINERJA KARYAWAN (Studi di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk Witel Bandung). *JURISMA: Jurnal Riset Bisnis & Manajemen*, 8(1). <https://doi.org/10.34010/jurisma.v8i1.998>
- Spencer, L., & Spencer, S. M. (1993). *Competence At Work : Models For Superior Performance*. Canada : John Wiley & Sons, Inc.
- Sukriah, Akram, dan I. B. (2009). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*.
- Sulistiyorini, L., & Urumsah, D. (2021). Determinan pencegahan fraud pengadaan barang dan jasa perguruan tinggi di Indonesia. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 3, 181–190. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art16>

- Susandya, A. A. P. G. B. A., Putra, M. D. P., Bagiana, I. K., Cahyani, M. R., & Aristanti, I. A. P. M. P. (2022). Determinan Pencegahan Kecurangan Dalam Alokasi Dana Desa. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(3), 659–671. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i3.22363>
- Tuankotta, T. . (2013). *Audit berbasis ISA (international standards on auditing)*.
- Tunggal, A. W. (2012). *audit kecuramgan dan akuntansi forensik*.
- Utami, D., & Indrijawati, A. (2021). *The Effects Of E-Procurement Implementation And Integrity to Fraud Prevention Against The Government Procurement Of Goods / Services Fraud With Intention As The Moderating Variable O ... The Effects Of E-Procurement Implementation And Integrity to Fraud P. October 2020*.
- Vousinas, G. L. (2019). Fraud-The human face of fraud: Understanding the suspect is vital to any investigation. *CA Magazine-Chartered Accountant*, 136(4), 1–18.
- Wahyudi, S., Achmad, T., & Pamungkas, I. D. (2021). Village apparatus competence, individual morality, internal control system and whistleblowing system on village fund fraud. *WSEAS Transactions on Environment and Development*, 17(6), 672–684. <https://doi.org/10.37394/232015.2021.17.65>
- Wardhani, I. I., Pratami, A., & Pratama, I. (2021). E-Procurement sebagai Upaya Pencegahan Fraud terhadap Pengadaan Barang dan Jasa di Unit Layanan Pengadaan Provinsi Sumatera Utara. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 7(2), 126–139. <https://doi.org/10.31289/jab.v7i2.5293>
- Watch, I. C. (2022). *Laporan Hasil Pemantauan Tren Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2022 “Korupsi Lintas Trias Politikan”*. [https://antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/Narasi Laporan Tren Penindakan Korupsi Tahun 2022.pdf](https://antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/Narasi%20Laporan%20Tren%20Penindakan%20Korupsi%20Tahun%202022.pdf)
- Wibawa, S., & Umar, H. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud. *Jurnal Riset Perbankan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 6(1), 17. <http://www.jrpma.sps-perbanas.ac.id/index.php/jrpma/article/view/124>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The FWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. (2004) ‘The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant’, *The CPA Journal*, 74(12), pp. 38–42. doi: DOI:raud Diamond : Considering the Four ElemWolfe, D. T. and Hermanson, D. R. *The CPA Journal*, 74(12), 38–42.
- Yukl, G. (1994). Leadership in Organisations. In *Jusuf Udayana. Kepemimpinan dalam Organisasi* (3rd ed.). Penerbit Prenhallindo.

Yulian Maulida, W., & Indah Bayunitri, B. (2021). The influence of whistleblowing system toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 2(4), 275–294. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v2i4.17>