

DAFTAR PUSTAKA

- Ahmad, Zaini dan Taylor, Dennis. 2009. Commitment to Independency International Auditors: The Effects of Role Ambiguity and Role Conflict. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 24 (9). pp. 899-925.
- Aikins, Stephen Kwamena. 2012. Determinants Of Auditee Adoption Of Audit Recommendations: Local Government Auditors' Perspectives. *Journal of Public Budgeting, Accounting dan Financial Management*. Vol. 24(2). pp.195-220.
- Albrecht, Steve W *et.al.* 2011. *Fraud Examination Fourth Edition*. USA: South-Western Cengage Learning.
- Alias, Noor Furzane *et.al.* 2019. Internal Auditor's Compliance to Code of Ethics: Empirical Finding From Malaysian Government-Linked Companies. *Journal of Financial Crime*. Vol. 26 (1). pp. 179-194.
- Al Momani, Mohammed Abdullah dan Obeidat, Mohammed Ibrahim. 2013. The Effect of Auditor's Ethics on Their Detection of Creative Accounting Practices: A Field Study. *International Journal of Business and Management*. Vol. 8 (13). pp. 118-136.
- Amirullah. 2015. *Metode Penelitian Manajemen*. Malang: Penerbit Bayumedia Publishing.
- Arfiana. 2019. Pengaruh Pengalaman Kerja, Religiulitas dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Internal dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akademik Pendidikan Ekonomi*. Vol. VI (1). pp. 99-106.
- Arifin, Johan dan Toni Hartadi. 2020. The Implementation of probity audit to prevent fraud in public procurement of goods and services for government agencies. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*. Vol 24 (1). pp. 11-21.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI), 2021. *Peraturan Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia Nomor: PER-01/AAIPI/DPN/2021 tentang Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta: AAIPI.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI), 2014. *Keputusan Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia Nomor: KEP-005/AAIPI/ DPN/2014 tentang Pemberlakuan Kode Etik Auditor Intern Pemerintah Indonesia, Standar Audit Intern Pemerintah*

Indonesia, dan Pedoman Telaah Sejawat Auditor Intern Pemerintah Indonesia. Jakarta: AAIPI.

Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). 2021. *Report To The Nation On Occupational Fraud and Abuse: 2020 Government Edition.* Austin USA. ACFE.

Association of Certified Fraud Examiners Indonesia (ACFE Indonesia). 2020. *Survei Fraud Indonesia 2019.* Jakarta: ACFE Indonesia Chapter.

Atmadja, Didi. 2016. Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Audit Terhadap Kemampuan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dalam Mendeteksi Fraud dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi* Vol 16 No. 1. 1-16.

Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). 2009. *Keputusan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 9/K/I-XIII.2/10/2009 tentang Petunjuk Teknis Pemeriksaan atas Pengadaan Barang dan Jasa.* Jakarta: Sub Direktorat Litbang Pemeriksaan Dengan Tujuan Tertentu.

BPK RI. 2020. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 1 Tahun 2020.* Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan.

BPK RI. 2010. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2009.* Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

BPK RI. 2011. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2010.* Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

BPK RI. 2012. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2011.* Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

BPK RI. 2013. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2012.* Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

BPK RI. 2014. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2013.* Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

- BPK RI. 2015. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2014*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- BPK RI. 2016. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2015*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- BPK RI. 2017. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2016*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- BPK RI. 2018. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2017*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- BPK RI. 2019. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2018*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- BPK RI. 2020. *Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Badan Pusat Statistik Tahun 2019*. Jakarta: Auditorat Utama Keuangan Negara II Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP). 2012. [Selayang-Pandang-Tentang-Probity-Audit-Pengadaan-Barang-dan-Jasa-Pemerintah.bpkp](http://www.bpkp.go.id/sakd/konten/1739). (<http://www.bpkp.go.id/sakd/konten/1739>), (diakses 13 Desember 2020).
- BPKP. 2012. *Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor: PER-362/K/D4/2012 Tentang Pedoman Probity Audit Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Bagi Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP)*. Jakarta: Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- BPKP. 2016. *Laporan Hasil Reviu atas Proses Pengadaan Paket 2B Program STATCAP CERDAS pada Badan Pusat Statistik*. Jakarta: BPKP.
- BPKP. 2019. *Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Nomor 3 Tahun 2019 tentang Pedoman Pengawasan Intern atas Pengadaan Barang dan Jasa*. Berita Negara RI Tahun 2019 No. 69. Jakarta: Direktorat Jenderal Peraturan Perundang-Undangan Kementerian Hukum dan HAM.
- Badan Pusat Statistik (BPS). 2014. *Peraturan Kepala Badan Pusat Statistik Nomor 116 Tahun 2014 Tentang Perubahan atas Peraturan Kepala*

Badan Pusat Statistik Nomor 7 Tahun 2008 Tentang Organisasi dan Tata Kelola Badan Pusat Statistik. Jakarta: BPS.

- BPS. 2020. *Tentang BPS*. Jakarta: www.bps.go.id. (diakses 13 Desember 2020).
- Bagraff, Riza Ahmad. 2021. Kompleksitas Kelembagaan dalam Penerapan *Probity Audit* Pengadaan Barang dan Jasa Pada Inspektorat Kabupaten Jombang. *Accounting and Business Information System Journal* Vol. 9 (2). pp 1-28.
- Bakri, Haniza Hanim Mustafa, *et al.* 2017. Mitigating Asset Misappropriation Through Integrity And Fraud Risk Element: Evidence Emerging Economics. *Journal of Financial Crime*. Vol. 24 (2). pp. 242-254.
- Callaghan, Joseph H et al. 2007. Assessing the Control Environment Using a Balanced Scorecard Approach. *The CPA Journal*. pp. 2-7.
- Chakrabarti, Amaresh. 2011. Computer-Based Design Synthesis Research: An Overview. *Journal of Computing and Information Science Engineering*. Vol. 11. pp. 021003-1 – 021003-10.
- Diawati, Muslikha dan Ratna Nurhayati. 2017. Analisis Penerapan *Probity Audit* Pengadaan Barang dan Jasa (Studi pada Inspektorat Kabupaten Sleman). *Accounting and Business Information Systems Jurnal* Vol 5 (4). 1-20.
- Dorn, Nicholas, *et.al.* 2008. Do European Procurement Rules Generate or Prevent Crime?. *Journal of Financial Crime*. Vol.15 (3). pp. 243-260.
- Ermawan, Donny. 2017. *Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman, dan Kecermatan Profesional Dalam Melakukan Probity Audit Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah*. Surabaya: Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga.
- Fitriana, Avincennia Vindy. 2019. Faktor Internal Auditor yang Memengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Online Insan Akuntan*. Vol. 4 (2). pp. 239-252.
- Fuddloululhaq, Muhammad dan Usman, Fadil. 2017. Evaluasi Kesesuaian Pelaksanaan Probity Audit Pada BPKP Pusat dengan Probity Audit Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah. *Jurnal Info Artha* Vol 1 (1). pp. 17-34.

- Ghozali, Imam dan Ivan Aries Setyawan. 2006. *Akuntansi Keperilakuan Konsep dan Kajian Empiris Perilaku Akuntan*. Semarang. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi. 9*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam dan Latan, Henky. 2017. *Partial Least Squares Konsep, Metode dan Aplikasi Menggunakan Program WarPLS 5.0 Edisi. 3*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gonzales, George and Lori Kopp. 2017. The Use of Personality Traits to Predict Propensity to Commit Fraud. *Journal of Forensic dan Investigative Accounting*. Vol. 9 (3). pp. 979-1005.
- Gordiyenko N.I. 2017. Probit Audit As A Tool To Minimize and Prevent Corruption at The Enterprise. *Scientific Journal Economics and Finance*. Vol.-. pp. 87-91.
- Government of South Australia. 2018. *Probity and Ethical Procurement Guideline*. www.spb.sa.gov.au. (diakses pada 15 Desember 2019)
- Gudono. 2012. *Analisis Data Multivariat*. Yogyakarta: BPFE.
- Graycar, Adam. 2019. Mapping Corruption in Procurement. *Journal of Financial Crime*. Vol. 20 (1). pp. 162-178.
- Hassan, Raviana. 2019. Pengaruh Etika Profesi Dan Independensi Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud Dengan Profesionalisme Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*. Vol. 6 (2). pp. 145-172.
- Heider, Fritz. 1958. *The Psychology of Interpersonal Relations*. USA: Jhon Wiley dan Sons, Inc.
- Heider, Fritz. 2010. Attitude and Cognitive Organization. *The Journal of Psychology: Interdisciplinary and Applied*, 21 (1). 107-112.
- Heriyana, Akang, 2013. *Probity Audit pengadaan barang/jasa sebagai salah satu solusi bagi manajemen puncak pemerintahan dalam mengevaluasi keberhasilan pembangunan dan terwujudnyagood I governance serta salah satu 123lternative terbaik dalam pencegahan korupsi*. (online) (<https://akangheriyana.wordpress.com/2013/05/31/>), (diakses 11 Desember 2019).

- Indonesia Corruption Watch (ICW). 2020. *Laporan Tren Penindakan Kasus Korupsi Semester I 2020*. Jakarta. www.antikorupsi.org. (diakses 10 Desember 2020).
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2019. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta. IAPI.
- Irianto, Gugus dkk. 2012. Integrity, Unethical Behaviour and Tendency of Fraud. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Vol. 16 (2). pp.144-163.
- Jeppesen, Kim Klarskov and Christina Leder. 2016. Auditors' Experience With Corporate Psychopaths. *Journal Of Financial Crime*. Vol. 23 (4). pp. 870-880.
- Jusuf, Ronaldo Andrew, dkk. 2021. Analisis Pelaksanaan Probitiy Audit Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "GOODWILL"*. Vol. 12 (1). pp 61-71.
- Kabuye, Frank *et al.* 2017. Internal Audit Organisational Status, Competencies, Activities and Fraud Management In The Financial Services Sector. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 32(9). pp. 924-944.
- Kelley, Harold H and Jhon L Michela. 1980. Attribution Theory and Research. *Annual Reviews Psychology*, 1980 (31). 457-501.
- Kelley, Harold H. 1973. The Process of Causal Attribution. *American Psychologist*. February 1973. 107-128.
- Kells, Stuart. 2011. Conflict Between Independent Scrutiners of Transport Megaprojects: Evidence from Australia. *Journal EJTIR*. Vol. 11 (1). pp. 61-79.
- Kranacher, Mary Jo *et al.* (2011). *Forensic Accounting and Fraud Examination*. USA. John Wiley and Sons, Inc.
- Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK). 2020. *Laporan Tahunan KPK 2019*. Jakarta: Komisi Pemberantasan Korupsi.
- Luthans, Fred. 2011. *Organizational Behaviour an Evidence –Based Approach: 12th Edition*. Mc. Graw-Hill Irwin. USA.
- McCue, Clifford P et al. 2015. Five Dilemmas in Public Procurement. *Journal of Public Procurement*. Vol. 15 (2). pp. 177-207.

- Nasution, Damai dan Ostemark, Ralf. 2020. The Impact of Auditor's Awareness of The Profession's Reputation for Independence on Auditors' Ethical Judgement. *Social Responsibility Journal*. Vol. 16 (8). pp. 1087-1105.
- Nduzo, D. 2014. Probity In Procurement In The Private Sector In Zimbabwe. A Case Study Of Selected Business In Harare. *IOSR Journal Of Business and Management*. Vol. 16. (7) pp. 49-58.
- Nizarudin, Abu, dkk. 2020. Is Integrity Enough to Avoid Procurement Fraud? Proposed Probity Audit as a Means of Supporting It. *Journal of Seybold Report*. Vol. 25 (9). pp. 4252-4272.
- Novita, Ulfa, Andreaz dan Azhari. 2015. Pengaruh Pengalaman, Beban Kerja, dan Pelatihan Terhadap Skeptisme dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Auditor BPKP Perwakilan Provinsi Riau). *Jom FEKON*. Vol. 2 (1). pp. 1-15.
- Nugroho, Priyono Dwi. 2013. *Mengenal Probity Audit*, (online), (http://pusdiklatwas.bpkp.go.id/file:///C:/Users/DELL/Downloads/Documents/mengenal%20probity%20audit_rev_acc.pdf), (diakses 13 Desember 2020).
- Othman, Rohana, *et.al.* 2015. Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants and Internal Auditors Perception. *Procedia Economics and Finance*. Vol. 28. pp. 59-67.
- Pallas, Christopher L, *et.al.* 2015. Do The Right Thing: The Impact of INGO Legitimacy Standard on Stakeholder Input. *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*. Vol. 26 (4). pp. 1261-1287.
- Panjiwinata, Muhamad. 2015. *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kemampuan Auditor Internal Dalam Mendeteksi Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah Melalui Probity Audit (Auditor BPKP)*. Semarang : Program Pascasarjana Universitas Diponegoro.
- Pemerintah Indonesia. 1997. *Undang-Undang Nomor 16 Tahun 1997 Tentang Statistik*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1997 No. 39. Jakarta: Sekretariat Kabiner RI.
- Pemerintah Indonesia. 1999. *Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 Tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi*. Lembaran Negara RI Tahun 1999 No. 140. Jakarta: Sekretariat Negara.

- Pemerintah Indonesia. 2001. *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2001 Tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 Tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi*. Lembaran Negara RI Tahun 2001 No. 134. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2004. *Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara*. Lembaran Negara RI Tahun 2004 No. 5. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2008. *Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah*. Lembaran Negara RI Tahun 2008 No. 127. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2007. *Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 86 Tahun 2007 Tentang Badan Pusat Statistik..* Jakarta: Sekretaris Kabinet.
- Pemerintah Indonesia. 2018. *Peraturan Presiden No 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa*. Lembaran Negara RI Tahun 2018 No. 33. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Pemerintah Indonesia. 2021. *Peraturan Presiden No 12 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 Tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah*. Lembaran Negara RI Tahun 2021 No. 63. Jakarta: Sekretariat Negara.
- Petrascu, Daniela dan Tieanu, Alexandra. 2014. The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection. *Procedia Economic and Finance*. Vol. 16. Pp. 489-497.
- Pflugrath, Gary *et al.* 2007. The Impact of Codes of Ethics and Experience on Auditor Judgments. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 22 (6). pp. 566-589.
- Prabowo, Agus. 2018. *Perpres 16 Tahun 2018: Era Baru Transparansi Pengadaan Barang/Jasa*. Jakarta: LKPP.
- Primahadi, Hari, dan Yudanti, W. S. 2015. Analisis Perbedaan Tingkat Penyimpangan Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah Pada Instansi yang Menerapkan dan Tidak Menerapkan Probitiy Audit. *Jurnal Auditor*. Vol. VIII (16). 7–24.
- Primahadi, Hari, dan Nur Aini Utami. 2017. Analisis Penerapan Probitiy Audit Dalam Proses Pengadaan Barang/Jasa Pada Kementerian Pekerjaan Umum Dan Perumahan Rakyat. *Jurnal Auditor*. Vol. X (19). pp. 1–13.

- Putri, D. M. 2017. Analisis Implementasi Probit Audit Dalam Pencegahan dan Pendeteksian Fraud Pengadaan Barang dan Jasa di Universitas Gadjah Mada. *Accounting and Business Information Systems Jurnal* Vol. 5 (3). pp. 1-18.
- Rahayu, Siti dan Gudono. 2016. Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kemampuan Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan: Sebuah Riset Campuran dengan Pendekatan Sekuensial Eksplanatif. *Paper Presentation at Simposium Akuntansi XIX. Universitas Negeri Lampung*.
- Ramadhan, Muh Syahru dan Arifin, Johan. (2019). Analisis Pelaksanaan Probit Audit dalam Mencegah Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa di Inspektorat Provinsi DKI Jakarta. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*. Vol. 10 (3). pp. 550-568.
- Rangga Bawono, Icut dan Elisha M.S. 2010. *Faktor-Faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi pada KAP 'Big Four' di Indonesia. Paper Presentation at Simposium Akuntansi VIII. Universitas Jenderal Soedirman*.
- Ryan, Christine dan Chew, Ng, 2001. The Practice of Probit Audits in One Australian Jurisdiction. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 16 (2). pp. 69-75.
- Ryan, Christine dan Chew, Ng. 2002. Australian Auditors-General Involvement in Probit Auditing: Evidence and Implications. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 17 (2). pp. 559-567.
- Salsabil, Abiya. 2020. Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Pendidikan Berkelanjutan, Tekanan Waktu Kerja Terhadap Pendekatan Kecurangan Oleh Auditor Eksternal Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Paper Presentation at Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3. Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisaksi*.
- Salikhov Z.A dan Valeev A.R. 2015. Anti-Corruption Audit: Basics of Organizing, Planning and Conducting. *Bulletin of Economics Law and Sociology*. Vol. 4. pp. 104-110.
- Sanjaya, Aviani. 2017. Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor, dan Resiko Audit Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Vol. 15 (1). pp. 41-55.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2009. *Research Methods For Business Fifth Edition*. United Kingdom: Jhon Wiley dan Sons Ltd.

- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2018. *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan Keahlian Edisi 6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2019. *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan Keahlian Edisi 6 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sevilla, G Consuello, dkk. 2006. Pengantar Metode Penelitian. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia.
- Shed, Bob, 2001. Probity Auditing: Keeping the Bureaucrats Honest? *Australian Journal of Public Administration*. Vol. 60 (2). pp. 66-70.
- Shelton, Sandra Waller. 1999. The Effect of Experience on the use of Irrelevant Evidence in Auditor Judgement. *The Accounting Review* Vol. 74 (2). pp. 217-224
- Siahaan, Magda, *et al.* 2019. Fraud Star Drives To Asset Misappropriation Moderated by Internal Controls. *Journal of Southwest Jiaotong University*. Vol. 54 (4). pp. 1-10.
- Simanjuntak, N. Sartika, dkk. 2015. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Skeptisme Profesional Dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) Pada Auditor Di BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jom FEKON*. Vol. 2 (2). pp. 1-13.
- Singleton, et al, 2010. *Fraud Auditing and Forensic Accounting Fourth Edition*. USA: John Wiley dan Sons, Inc.
- Sholihin, Mahfud dan Ratmono, Dwi. 2020. *Analisis SEM – PLS Dengan WarpPLS 7.0 Untuk Hubungan Nonlinier Dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Sukriah, Ika., et.al. (2009). “Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan”. Simposium Nasional Akuntansi XII. Palembang.
- Suwaidan, Mishiel Said dan Qasim, Amer. 2010. External Auditor’s Reliance on Internal Auditor’s and Its Impact on Audit Fees an Empirical Investigation. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 25 (6). pp. 509-525.

- Suyono, Eko. 2012. Determinant Factors Affecting The Audit Quality: An Indonesian Perspective. *Global Review of Accounting and Finance*. Vol. 3 (2). pp. 42-57.
- Suyono, Eko dan Omar Al Farooque. 2019. Auditors' Professionalism and Factor Affecting It: Insight From Indonesia. *Journal of Asia Business Studies*. Vol. 13 (4). pp. 543-558.
- Syahru Ramadhan, Muhammad dan Johan Arifin. (2019). Efektivitas Probity Audit dalam Mencegah Kecurangan Penyediaan Barang dan Jasa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma* Vol. 10 (3). pp. 550-568.
- Tatrai, Tunde. 2013. Ethical Public Procurement. *Journal ERA Forum*. Vol. 14. pp. 59-68.
- Tirta, Rio dan Mahfud Sholihin. 2004. The Effects of Experience and Task-Specific Knowledge on Auditors' Performance in Assessing A Fraud Case. *JAAI*. Vol 8 (1). 1- 21.
- The Insitute of Internal Auditor (IIA). 2016. *Standards dan Guidance-International Professional Practices Framework (IPPF)*. USA: www.globaliia.org. (diakses 19 Maret 2021).
- The Insitute of Internal Auditor (IIA). 2009. *IPPF Codes of Ethics*. USA: www.globaliia.org. (diakses 19 Maret 2021).
- Transparency International. 2021. *Perception Corruption Indexs 2020*, (online) (<https://www.transparency.org/cpi2018#results>), (diakses 01 Maret 2021).
- Tuannakota, M Theodurus. 2016. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif Edisi 2*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Walton, J. 2013. *Probity Auditing Protocol : Securing value for money and the integrity of public procurement processes*.
- Wawo, Andi Basru dkk. 2015. The Influence of Organizational Culture, Ethical Awareness and Experience to Ethical Judgments Auditor Through Professional Commitment (Study at Inspectorate Sub-Province of Bombana). *The International Journal of Engineering and Science (IJES)*. Vol. 4 (2). pp. 15-25.
- Wibowo, Pratiwi Febri Ayu dan Noegroho, Yefta Andi Kus. 2020. Pengaruh Pemahaman Kode Etik Auditor Pemerintah terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*. Vol. 27 (1). pp. 59-68.

- Widyastuti, Marcellina dan Sugeng Pamudji. 2009. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*). *Jurnal Value Added, Volume 5 No. 2. 1-22*.
- Wulandari, Dewi Novita dan Muhammad Nuryatno. 2018. Pengaruh Pengendalian Internal, Kesadaran Anti-*Fraud*, Integritas, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Riset Akuntansi Mercuru Buana*, Vol. 4 (2). pp. 117-125.
- Wulandari, Hilda Kumala. 2019. Faktor-Faktor Internal Yang Memengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris Pada Bpk Ri Perwakilan Provinsi Jawa Tengah). *Syntax Idea*. Vol. 1 (7).pp. 60-75.
- Whittle, A. *et.al.* 2014. "Above The Fray: Interest, Discourse and Legitimacy in the Audit Field. *Critical Perspective on Accounting*. Vol. 25 (8). pp. 783-802.
- Yuen, CY Desmond. *et al.* 2013. "Dysfunctional Auditing Behaviour: Empirical Evidence on Auditor's Behaviour in Macau. *International Journal of Accounting and Information Management*. Vol. 21 (3). pp.209-236