

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2016). *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse*. Texas: Association of Certified Fraud Examiners.
- Ahmad Fauzy, dkk. (2022). *Metodologi Penelitian*. Banyumas: CV. Pena Persada
- Ajat Rukajat. (2018). *Pendekatan Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: DEEPUBLISH
- Albrecht Chad O. et al. (2018). The Significance of Whistleblowing as an Anti-Fraud Measure. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 10(1).
- Alexander Marwata. (2022). *Pimpinan KPK Curhat BPK dan BPKP Lamban dalam Proses Penghitungan Kerugian Negara*. <https://nasional.sindonews.com/read/707111/13/pimpinan-kpk-curhat-bpk-dan-bpkp-lamban-dalam-proses-penghitungan-kerugian-negara-1646784200>
- Arikunto, S. (2019). *Prosedur Penelitian*. Jakarta: Rineka cipta. Ahmad Fauzy, dkk. (2022). *Metodologi Penelitian*. CV. Pena Persada.
- Amri, Gusti. (2008). *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran – SPP (Whistleblower System – WBS)*, Komite Nasional Kebijakan Governance. Angger Dewantara. (2022). *Hindari Fraud di Sektor Publik, Tingkatkan Pelayanan kepada Stakeholders*. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/15196/Hindari-Fraud-di-Sektor-Publik-Tingkatkan-Pelayanan-kepada-Stakeholders.html>
- Angger Dewantara. (2022). *Hindari Fraud di Sektor Publik, Tingkatkan Pelayanan kepada Stakeholders*. <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/15196/Hindari-Fraud-di-Sektor-Publik-Tingkatkan-Pelayanan-kepada-Stakeholders.html>
- Anisa Kiromil Wakhidah & Kurniawati Mutmainah. (2021). Bystander Effect, Whistleblowing System, Internal Locus Of Control Dan Kompetensi Aparatur Dalam Pencegahan Fraud Dana Desa. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)* Vol. 3, No. 1
- Arsul Sani. (2022). *PPP: Kasus Nurhayati Berpotensi Bikin Warga Tak Mau Jadi Whistleblower*. <https://news.detik.com/berita/d-5959708/ppp-kasus-nurhayati-berpotensi-bikin-warga-tak-mau-jadi-whistleblower>
- Asiah, N., & Rini, D. S. (2017). PENGARUH BYSTANDER EFFECT DAN WHISTLEBLOWING TERHADAP TERJADINYA KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi dan Manajemen*, 6(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v6i1.14336>
- Debrina Puspita. (2021). Pengaruh Peran Komite Audit, Pelaksanaan Tata Kelola Perusahaan dan Whistleblowing System terhadap Kecurangan pada

- Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Juripol*, 4(1), 178–183. <https://doi.org/10.33395/juripol.v4i1.11025>
- Dewi Indriasih. (2021). Whistleblowing Wujudkan Tata Kelola Perusahaan Lebih Baik. Bandung: CV CENDEKIA PRESS.
- Dudi Supriyadi. (2019). *BPKP Jabar Diminta Audit Pembangunan Pasar Leles yang Mangkrak*. <https://www.inilahkoran.id/bpkp-jabar-diminta-audit-pembangunan-pasar-leles-yang-mangkrak>
- Ely Suhayati. (2021). *AUDITING: Teori Dan Praktik Dasar Pemeriksaan Akuntan Publik*. Bandung: Rekayasa Sains.
- Erick Thohir. (2022). *Menteri BUMN dan Mensesneg Apresiasi Kinerja Pengawasan BPKP*.
<https://www.indopos.co.id/ekonomi/2022/12/06/menteri-bumn-dan-mensesneg-apresiasi-kinerja-pengawasan-bpkp/>
- Graham, Lynford. (2015). *Internal Control Audit And Compliance*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Gottschalk, Petter. (2018). *Whistleblowing: White-Collar Fraud Signal Detection*. Cambridge: Cambridge Scholars.
- Hani Werdi Apriyanti. (2018). *Teori Akuntansi Berdasarkan Pendekatan Syariah. Edisi Pertama*. Deepublish (Grup Penertian CV BUDI UTAMA). Yogyakarta
- Hasril Hertanto. (2009). Mengadili Whistleblower. “Jaringan Advokasi Untuk Whistleblower”. Artikel. Jakarta Pusat.
- Hertanto. (2009). *Efective Fraud Detection tool*. Jakarta :Penerbit Salemba Empat
- I Made Laut Mertha Jaya. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*, Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Indonesia (2023). *Perpres RI No 20 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 Tentang Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan*. Jakarta: Pemerintah Pusat.
- Imanuel Armando Panjaitan. (2018). Whistleblowing: Meningkatkan Hasil Audit Forensik dalam Pengungkapan Tindakan Korupsi oleh Auditor Pemerintah. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 1(1).
- Imam Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Iswan Elmi. (2016). *Kuliah Umum: Pencegahan Dan Pemberantasan Korupsi*. <https://www.unpatti.ac.id/2016/09/09/kuliah-umum-pencegahan-dan-pemberantasan-korupsi-2/>
- Karyono. (2013). *Forensic Fraud*. Yogyakarta: CV ANDI OFFSET.

- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008). Pedoman system pelaporan pelanggaran SPP (Whistle Blowing System-WBS).
- Luh Utami. (2019). 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>
- Mardi. (2016). Sistem Informasi Akuntansi. Bogor: Ghalia Indonesia
- Moeller, Robert R. (2005). Brink's Modern Internal Auditing: A Common Body of Knowledge Edisi kedelapan. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Mulyadi. (2018). Sistem Informasi Akuntansi. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Mukhlisin, M. (2018). *Internal Control Disclosure, Ethics Disclosure, and Earnings Management as Signal to Detect Fraudulent Financial Reporting. International Journal of Management, Accounting and Economics*, 5(6). www.ijmae.com
- Ndege Joseph, O., Albert, O., & Byaruhanga, J. (2015). Effect of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega County. Dalam *International Journal of Business and Management Invention ISSN* (Vol. 4). Online. <https://doi.org/10.6084/M9.FIGSHARE.1301387.V1>
- Nur Asiah. (2017). Pengaruh Bystander Effect Dan Whistleblowing Terhadap Terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Nominal* 6(1).
- Nur Cahyo, M., & Sulhani, S. (2017). Analisis Empiris Pengaruh Efektifitas Komite Audit, Efektifitas Internal Audit, Whistleblowing System, Pengungkapan Kecurangan dan Reaksi Pasar. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 4(2), 249–270. <https://doi.org/10.24815/jdab.v4i2.7704>
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo (2013). Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen. Yogyakarta: BPF
- Nurdin, Y., Tahar, F., & Nurbayani, N. (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencapaian Good Government Governance Melalui Pencegahan dan Pengungkapan Fraud. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(2), 116. <https://doi.org/10.29040/jap.v19i2.312>
- Nurhayati. (2022). *Kisah Nurhayati, Pelapor Korupsi Malah Jadi Tersangka, KPK-LPSK Bergerak*. Kisah Nurhayati, Pelapor Korupsi Malah Jadi Tersangka, KPK-LPSK Bergerak Artikel ini telah tayang di Kompas.com dengan judul “Kisah Nurhayati, Pelapor Korupsi Malah Jadi Tersangka, KPK-LPSK Bergerak”, Klik untuk baca: <https://nasional.kompas.com/read/2022/02/22/05503101/kisah-nurhayati-pelapor-korupsi-malah-jadi-tersangka-kpk-lpsk-bergerak>

- Panjaitan, I. A. (2018). Whistleblowing: Meningkatkan Hasil Audit Forensik dalam Pengungkapan Tindakan Korupsi oleh Auditor Pemerintah. Dalam *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan Juripol* (Vol. 1, Nomor 1).
- Prasetyono, dkk. (2021). FRAUD In Financial Scams, Credit Card, and Computer: A Bibliometric Approach. Indramayu: CV Adanu Abimata
- Putri, C. M., Program, M., Akuntansi, S., Ekonomi, F., Dewi, S., & Program, W. D. (2020). *Prosiding KONFERENSI ILMIAH MAHASISWA UNISSULA (KIMU) 3 Universitas Islam Sultan Agung Semarang, 28 Oktober 2020*.
- Rachma Agustina (2019). *Fraud Dan Whistleblowing, Dalam Perspektif Gender*. Jombang: LPPM UNHAS Y TEBUIRENG JOMBANG
- Rachmat, F., R. & Zainul, A. (2022). Efektivitas Whistleblowing System Dan Sistem Pengendalian Gratifikasi Terhadap Pencegahan Fraud Pada Sektor Publik Yang Dimoderasi Oleh Pendeteksian Fraud. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti* <http://dx.doi.org/10.25105/jmat.v9i2.12922>
- Rita, J., D., Atarwaman. (2022). Pengaruh Etika Profesi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pengungkapan Fraud Dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada BPK RI Provinsi Maluku). *INNOVATIVE: JOURNAL OF SOCIAL SCIENCE RESEARCH* 168 <https://doi.org/https://doi.org/10.31004/innovative.v2i2.493>
- Riyanto, R. F., & Arifin, Z. (2022). EFEKTIVITAS WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN SISTEM PENGENDALIAN GRATIFIKASI TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PADA SEKTOR PUBLIK YANG DIMODERASI OLEH PENDETEKSIAN FRAUD. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 9(2), 105–122. <https://doi.org/10.25105/jmat.v9i2.12922>
- Rohayatie. (2019). *Audit BPKP Belum Turun, Penanganan Kasus Dugaan Korupsi di Karawang Ditunda*. <https://regional.kompas.com/read/2019/12/09/17204301/audit-bpkp-belum-turun-penanganan-kasus-dugaan-korupsi-di-karawang-ditunda>
- Ruslan, F., Wawo, A., & Aditiya, R. (2022). PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN MORAL REASONING DALAM PENGUNGKAPAN FRAUD KEUANGAN DENGAN PEMAHAMAN AMAR MA'RUF NAHI MUNGKAR SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 3(1), 21–39. <https://doi.org/10.24252/isafir.v3i1.29793>
- Salma Mutiara Salsabil., dkk. (2019). FRAUD DAN WHISTLEBLOWING: TINJAUAN PENGELOLAAN DANA ORGANISASI KEMAHASISWAAN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 12(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1510>

- Sarah Mahsitah, I. (2021). *Pengaruh sikap auditor, pengalaman audit investigatif, whistleblowing dan gender terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud*. 3, 219–226. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art19>
- Sekar Rini, W. A. (2021). PERAN KODE ETIK DALAM PENCEGAHAN FRAUD PADA AUDITOR DI LINGKUNGAN BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (STUDI PADA BPK RI PERWAKILAN JAWA TIMUR). *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, 9(2). <https://doi.org/10.22146/abis.v9i2.65892>
- Sidik Priadana dan Denok Sunarsi. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Tangerang: Pascal Books.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabet
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabet
- Suwardjono. (2016). *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Edisi ke-3. Yogyakarta: BPFYOGYAKARTA.
- Syafrida Hafni Sahir. (2021). *Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: PENERBIT KBM INDONESIA
- Syafrudin, V., Lismawati, L., & Aprila, N. (2021). PENGARUH SIFAT MACHIAVELLIANE, PERSONAL COST, DAN KOMITMEN PROFESIONAL TERHADAP NIAT UNTUK MELAKUKAN WHISTLEBLOWING PADA PENGELOLA KEUANGAN DAN ANGGARAN KANWIL KEMENTERIAN HUKUM DAN HAM WILAYAH SUMATERA. *JURNAL FAIRNESS*, 10(3), 195–208. <https://doi.org/10.33369/fairness.v10i3.15268>
- Teavionita Sagian Febriyani. (2023). *Pencegahan Fraud di Sektor Publik: Apa Peran Audit Internal*. <https://www.kompasiana.com/teavionita250788/6470801a08a8b54a924e23e2/pencegahan-fraud-di-sektor-publik-apa-peran-audit-internal>
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat
- Wakhidah, A. K., & Mutmainah, K. (2021). BYSTANDER EFFECT, WHISTLEBLOWING SYSTEM, INTERNAL LOCUS OF CONTROL DAN KOMPETENSI APARATUR DALAM PENCEGAHAN FRAUD DANA DESA. *Journal of Economic, Business and Engineering (JEBE)*, 3(1), 29–39. <https://doi.org/10.32500/jebe.v3i1.1993>
- Wayan Rustiarini, N., & Mahasaraswati Denpasar, U. (2015). *Fraud dan Whistleblowing: Pengungkapan Kecurangan Akuntansi oleh Auditor Pemerintah*. Diambil 3 Juli 2023, dari <http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XVIII/makalah/014.pdf>

- Widya Ayu Sekar. (2021). Peran Kode Etik Dalam Pencegahan Fraud Pada Auditor Di Lingkungan Badan Pemeriksa Keuangan (Studi Pada BPK RI Perwakilan Jawa Timur). *Accounting and Business Information Systems Journal*, 9(2).
- Woro Anjar Verianty. (2022). *4 Peran Pemerintah Pusat Dalam Mewujudkan Tujuan Negara Sesuai dengan UUD 1945*. <https://www.liputan6.com/hot/read/5036673/4-peran-pemerintah-pusat-dalam-mewujudkan-tujuan-negara-sesuai-dengan-uud-1945>
- Wulandari, D. N., & Nuryanto, M. (2018). Pengaruh Pengendalian Internal, Kesadaran Anti-Fraud, Integritas, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 4(2), 117. <https://doi.org/10.26486/jramb.v4i2.557>
- 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. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING "GOODWILL,"* 7(2). <https://doi.org/10.35800/jjs.v7i2.13551>
- Yang dan Miller. (2008). *Karakteristik Responden*. Jakarta: Erlangga