

## DAFTAR PUSTAKA

- Abyan, D. (2019). Pengaruh Kemampuan Auditor dan Whistleblowing System terhadap Efektivitas Audit Investigatif (Survey pada Auditor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Jawa Barat. Diakses dari <https://repository.unpas.ac.id>
- ACFE Indonesia Chapter. (2019). *Survei Fraud Indonesia 2019*. Diakses dari <https://www.acfe.com>
- Ajzen. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Process*. 50(2), 179-211.
- Ajzen. (2005). Laws of human behavior: symmetry, compatibility, and attitude behavior correspondence. *Multivariate Research Strategies*, 3-19.
- Amiram, Bozanic, Cox, Dupont, Karpoff, & Sloan. (2018). Financial reporting fraud and other forms of misconduct: a multidisciplinary review of the literature. *Review of Accounting Studies*, 23(2), 732-783.
- Andriani, Rahmawati, & Kasran. (2020). Pengaruh Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi terhadap Pengungkapan Fraud (Studi pada Kantor BPKP di Kota Makassar). Diakses dari <https://repository.umpalopo.ac.id>
- Anggriawan. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional dan Tekanan Wantu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY). *Jurnal Nominal*, 3(2).
- Badjuri. (2011, Mei). Faktor-Faktor Fundamental, Mekanisme Corporate Governance, Pengungkapan Corporate Social Responsibility Perusahaan Manufaktur Dan Sumber Daya Alam Di Indonesia. *Jurnal Dinamika Keuangan dan Perbankan*.
- Bagustianto, Rizki, & Nurkholis. (2015, September). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*.
- Baron, & Kenny. (1986). The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research: Conceptual, Strategic, and Statistical

- Considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6), 1173-1182.
- Bergman, Michael, & Lane. (1990). Public Policy in A Principal-Agent Framework. *Journal of Theoretical Politics*, 2(3), 339-352.
- 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.
- BPK. (2018). Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester 2 Tahun 2017 BPK RI periode 2003 sampai 31 Desember 2017. Jakarta.
- BPKP. (2017). Peraturan BPKP RI Nomor 17 tahun 2017 tentang Pedoman Pengelolaan Bidang Investigasi. Jakarta.
- Brief, & Motowidlo. (1986). Prosocial Organizational Behaviors. *The Academy of Management Review*, 11(4), 710-725.
- Cressey, D. (1953). Other people's money, dalam: "Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99. *Journal of Corporate Governance and Firm Performance*, 13, 53-81.
- Dasgupta, & Kesharwani. (2010, Oktober). Whistleblowing: A Survey of Literature. *The IUP Journal of Corporate Governance*, IX(4), 57-70.
- Davia. (2000). *Accountant's Guide to Fraud Detection and Control* (2nd ed.). New York: Wiley.
- Eisenhardt. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57-74. doi:10.5465/AMR.1989.4279003
- Gall, M. D., Borg, W. R., & Gall, J. P. (1996). *Education research, an introduction*. New York: Longman Publishers.
- Ghozali. (2011). *Structural Equation Modeling Metode Alternatif Dengan Partial Least Square (PLS)* (3rd ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, & Latan. (2015). *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan SmartPLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Semarang.

- Hamilah, & Sihotang. (2020). The Influence of Internal Auditors, Internal Control System, Whistleblowing System and Organizational Commitment to Fake Prevention (Fraud). *17(1)*, 1-13.
- Hasana. (2018). Pengaruh Sikap Auditor Forensik, Kemampuan dan Pengalaman Auditor Investigatif terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pengungkapan Fraud. Diakses dari <https://dspace.uui.ac.id>
- Heale, & Twycross. (2015, Mei). Validity and reliability in quantitative studies. *National Library of Medicine*, 18(3).
- Hill, & Jones. (1992, Maret). Stakeholder-Agency Theory. *Journal of Management Studies*, 29(2), 131-154.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). (2001). Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 70: Pertimbangan atas Kecurangan dalam Audit Laporan Keuangan. Jakarta: IAI.
- Jensen, & Meckling. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Jogiyanto. (2007). *Sistem Informasi Keperilakuan*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Karyono. (2013). *Forensic Audit*. Yogyakarta: Andi.
- Keputusan Menteri Tenaga Kerja. (2009). KEP.46/MEN/II/2009 tentang Penetapan Standar Kompetensi Kerja Nasional Indonesia Bidang Audit Forensik. Jakarta.
- Khafid. (2020, Desember 30). JCW: Selama 2020, Nilai Korupsi di DIY Capai Rp23 Miliar Lebih. *Jogjapolitan*. Diakses dari <https://jogjapolitan.harianjogja.com>
- KNKG. (2008). Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing System). Jakarta: KNKG.
- Kumaat. (2011). *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
- Lestari, Wirdayanti, & Sukanto. (2019). Penerapan Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Efektivitas Whistleblowing System, dan Pencegahan Fraud pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah. *Prosiding Mahasiswa Seminar Nasional Unimus*, 2.

- Maulida, & Bayunitri. (2021). The Influence of whistleblowing system toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 2(4), 275-294.
- Novi. (2018). Pengaruh Perilaku Etis, Komitmen Profesional, dan Personal Cost terhadap Whistleblowing dengan Dukungan Organisasi sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada RSUD DR. Harjono Kabupaten Ponorogo). Diakses dari <https://eprints.umpo.ac.id>
- Penner, Fritzsche, Craiger, & Freifeld. (2005). Prosocial Behavior: Multilevel Perspective. *Annu. Rev. Psychol*, 56.
- Pramudyastuti, Rani, Nugraheni, & Susilo. (2021). Pengaruh Penerapan Whistleblowing System terhadap Tindak Kecurangan dengan Independensi sebagai Moderator. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 6(1), 115-135.
- Rahmida. (2020). Pengaruh Whistleblowing System terhadap Efektivitas Audit Forensik dan Audit Investigasi dalam Mendeteksi Fraud dengan Moderasi Gneder dan Pengalaman. Diakses dari <https://dspace.uui.ac.id>
- Ramadhan. (2020, Februari 18). Catatan ICW, Kasus Korupsi Dana Desa Terbanyak Muncul pada 2019. *Kompas Online*. Diakses dari <https://nasional.kompas.com>
- Ramzan, & Khan. (2010). pression, Anxiety, and Their Associated Factors Among Medical Students. *Journal of The College oh Physicians and Surgeons Pakistan*.
- Rokhmawati. (2018). Hubungan Kemampuan Auditor, Skeptisme Profesional Auditor dan Whistleblower dengan Efektivitas Pelaksanaan Audit Investigatif dalam Pengungkapan Kecurangan pada BPKP Perwakilan Provinsi Jawa Timur. Diakses dari <https://digilib.uinsby.ac.id>
- Sari, Asyriyanti, & Rizal. (2021). Profesionalism Auditor and Whistleblowing System againts Fake Prevention (Case Study at PT. KAI Bandung). *Review of International Geographical Education (RIGEO)*, 11(3), 1284-1292.
- Sekaran, & Bougie. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach* (7th ed.). New Jersey: Wiley.
- Shawver. (2018). The Impact of Moral Reasoning on Whistleblowing Intentions. *Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting*, 21.

- Sugiarto. (2016, Februari). Analisis Emosional, Kebijakan Pembelian dan Perhatian setelah Transaksi terhadap Pembentukan Disonansi Kognitif Konsumen Pemilik Sepeda Motor Honda pada UD. Dika Jaya Motor Lamongan. *urnal Penelitian Ilmu Manajemen*, 1(1).
- Sugiyono. (2007). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Syahputra, & Urumsah. (2019). Deteksi Fraud melalui Audit Pemerintahan yang Efektif: Analisis Multi-Grup Gender dan Pengalaman. *Jurnal Akuntansi dan Binsis*, 19(1), 31-42.
- Transparency International. (2010). *Whistleblowing: An Effective Tool in the Fight Against Corruption*. Berlin, Germany: Transparency International The Global Coalition Against Corruption.
- Tuanakotta. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ulimsyah, Mursalim, Su'un, Ahmad, & Hajering. (2021). Whistleblowing's effectiveness in preventing fraud through forensic audit and investigative audit. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(1), 81-91.
- Walikota DIY. (2016). Keputusan Walikota Yogyakarta (Nomor 404 tahun 2016). Yogyakarta: Penulis. Diakses dari <https://inspektorat.jogjakota.go.id>
- Yusuf. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & Penelitian Gabungan*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Zuliha . (2008). Pengaruh Kemampuan Auditor Investigasi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pembuktian Kecurangan. *Skripsi S1*. Fakultas Ekonomi Widayatama.
- Chin, W.W. (1998). *The partial least squares approach for structural equation modeling*. in G. A. Marcoulides (Ed.). *Modern methods for Business research* (pp.295–236). London: Lawrence Erlbaum Associates.