

DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (1991). The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Alethea, C. K., & Pesudo, D. A. A. (2021). Effect of Personal Cost and Bystander Effect As Moderating Variable on Whistleblowing Intention. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 6(2), 149–156. <https://doi.org/10.32486/aksi.v6i2.25>
- Alwi, H., & Helmayunita, N. (2020). Pengaruh Sikap, Personal Cost Of Reporting, Dan Tingkat Keseriusan Kecurangan Terhadap Intention Whistleblowing Pada Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2445–2465. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/issue/view/20>
- Al-Zawahreh, A., & Al-Madi, F. (2012). The utility of equity theory in enhancing organizational effectiveness. *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, 46, 158–170.
- Amruddin, Priyanda, R., Agustina, T. S., & Ariantini, N. S. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Pradina Pustaka.
- Askar. (2006). Potensi Dan Kekuatan Kecerdasan Pada Manusia (IQ, EQ, SQ) Dan Kaitannya Dengan Wahyu. *Jurnal Hunafa*, 3(3), 215–230.
- Aulia, S., Primasari, D., & Azhar, S. (2019). Pengaruh Budaya Organisasi, Komitmen Organisasi Dan Retaliasi Terhadap Intensi Whistleblowing. *Jurnal Profita*, 12(3), 395. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.03.003>
- Basri, U. F. (2022). Whistleblowing System Dan Peran Audit Internal Dalam Mencegah Fraud. *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review*, 2(2), 122–130. <https://doi.org/10.24252/isafir.v2i2.25281>
- Bouville, M. (2008). Whistle-Blowing and Morality. *Journal of Business Ethics*, 81(3), 579–585. <https://doi.org/10.1007/A10551-007-9529-7>
- Busra, N. F., Ahyaruddin, M., & Agustiawan, A. (2019). Pengaruh Tingkat Keseriusan Kecurangan, Personal Cost, dan Komitmen Organisasi Terhadap Kecenderungan Melakukan Whistleblowing. *Muhammadiyah Riau Accounting and Business Journal*, 1(1), 011–019. <https://doi.org/10.37859/mrabj.v1i1.1545>
- Clarissa, F. (2019). *Pengaruh Promosi, Kualitas Layanan, Dan Persepsi Harga Terhadap Minat Penyewa Pada Mal Kelapa Gading*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta.

- Divianatasya, F. (2023). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Persistensi Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)* [Universitas Muhammadiyah Gresik]. <http://eprints.umg.ac.id/7995/>
- Dwiasuti, M. M. P., Sukmarani, W., Untara, U., & Chandra, Y. I. (2023). Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pada PT. SISFOMEDIKA Yogyakarta. *Jurnal Esensi Infokom : Jurnal Esensi Sistem Informasi Dan Sistem Komputer*, 7(2), 86–92. <https://doi.org/10.55886/infokom.v7i2.764>
- Faizah, O. A., Suparti, S., & Hoyyi, A. (2022). Analisis Technology Acceptance Model Pada Aplikasi Platform Shopee Dengan Pendekatan Partial Least Square (Studi Kasus Pada Mahasiswa Universitas Diponegoro). *Jurnal Gaussian*, 10(4), 532–543. <https://doi.org/10.14710/j.gauss.v10i4.33100>
- Gaspar, N. A., Waworundeng, W., & Kumayas, N. (2023). Efektivitas Pelayanan Publik Berbasis Aplikasi Bitung Digital City (DC) Di Kecamatan Madidir Kota Bitung. *Jurnal Governance*, 3(1), 1–9.
- Halipah, G., Tirta, A. M., Juniasyah, M. R., Surya, M. N., Airlangga, A., & Sepiyan, D. (2022). Dinamika Korupsi dan Upaya Penanggulangannya di Indonesia: Kajian Hukum dan Sosial. *Jurnal Penelitian Serambi Hukum*, 15(02), 102–108. <https://doi.org/10.59582/sh.v15i02.948>
- Handayani, R. (2020). *Metodologi Penelitian Sosial*. Trussmedia Grafika.
- Handayani, S. (2019). Kecerdasan Spiritual Dan Prestasi Hasil Belajar Siswa (Studi Kasus di SMA Negeri 1 Godean). *G-Couns: Jurnal Bimbingan Dan Konseling*, 3(2). <https://doi.org/10.31316/g.couns.v3i2.319>
- Hartono, B. J. (2021). Pengaruh Tingkat Keseriusan Kecurangan, Personal Cost, Komitmen Organisasi, Dan Religiusitas Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing. In *Universitas Islam Indonesia*.
- Haryono, S. (2016). Metode SEM Untuk Penelitian Manajemen dengan AMOS LISREL Smart PLS. *Journal of Physics A: Mathematical and Theoretical*, 450.
- Hasbi, A. S. E. (2019). Pengaruh Audit Forensik, Audit Investigatif, Dan Professional Judgment Terhadap Pengungkapan Fraud Dengan Kecerdasan Spiritual Sebagai Variabel Moderating (Studi Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan). In *UIN Alauddin Makassar*.
- Indriani, M., Yulia, A., Nadirsyah, N., & Ariska, L. P. (2019). Whistleblowing Intention, Personal Cost, Organizational Commitment and Fraud Seriousness Level. *Journal of Accounting and Investment*, 20(2). <https://doi.org/10.18196/jai.2002121>

- Irwan, & Adam, K. (2015). Metode Partial Least Square (Pls) Dan Terapannya. *Teknosains*, 9(1), 53–68.
- Jansen. (2019). Pengaruh Service Attributes Terhadap Overall Satisfaction Dan Membership Renewal Intention Member Knockout Boxing Camp Surabaya. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Khairunnisa. (2023). *Pengaruh Komitmen Profesional, Lingkungan Etika, Dan Personal Cost Terhadap Intensi Untuk Melakukan Whistleblowing (Studi Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat Provinsi Jambi)*. Universitas Jambi.
- KPMG. (2013). COSO Internal Control - Integrated Framework (2013). In *COSO Internal Control*.
- Kristiyani, D. P. A. W., Kusumawati, N. P. A., & Yuliantari, N. P. Y. (2021). Pengaruh Komitmen Organisasi, Personal Cost, dan Tingkat Keseriusan Pelanggaran Terhadap Kecenderungan Dalam Melakukan Tindakan Whistleblowing pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) se Kecamatan Mengwi. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*.
- Kuntadi, C., & Limbong, T. E. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pengungkapan Fraud: Sistem Pengendalian Internal, Audit Investigatif, Skeptisme Profesional. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 1(4), 679–684. <https://doi.org/10.59188/jcs.v1i4.97>
- Larasati, D., Andreas, & Rofika. (2020). Teknik Audit Investigatif, Pengalaman Dan Profesionalisme Auditor Pada Pengungkapan Kecurangan : Kecerdasan Spiritual Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 1(1), 150–169.
- Maghribi, R. M. (2021). Pengaruh Personal Cost, Komitmen Organisasional dan Keseriusan Kecurangan Terhadap Intensi Melakukan Whistleblowing System dengan Locus Of Control Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Kasus pada Perum Bulog Sub Divisi Regional Cirebon). *Jurnal Daya Saing*, 7(1), 104–113.
- Mahdi, S. A., & Darwis, H. (2020). Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud Dengan Kecerdasan Priritual Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Aparat Pemerintah Desa Kecamatan Jailolo Kabupaten Halmahera Barat). *Jurn Ilmiah Akuntansi Peradapan*, 6(2), 184–198.
- Mahdi, S. A. R., Djaelani, Y., Suwito, & Buamonabot, I. (2021). Determinants of fraud prevention with spiritual intelligence as moderator. *Estudios de Economia Aplicada*, 39(12). <https://doi.org/10.25115/eea.v39i12.6004>

- Marqomah, & Ichsan, A. S. (2023). Pengembangan Kecerdasan Spiritual Siswa Perspektif Psikologi melalui Pembelajaran Fiqih Development of Students ' Spiritual Intelligence from a Psychological Perspective through Fiqh Learning. *Journal of Elementary Educational Research*, 3(2), 9. <http://ejournal.iain-manado.ac.id/index.php/jeer>
- Matwaya, A. M., & Zahro, A. (2020). Konsep Spiritual Quotient Menurut Danah Zohar dan Ian Marshall Dalam Perspektif Pendidikan Islam. *Attadrib: Jurnal Pendidikan Guru Madrasah Ibtidaiyah*, 3(2), 41–48. <https://doi.org/10.54069/attadrib.v3i2.112>
- Muslim, R. Y., Minovia, A. F., Novianti, N., & Rasaki, K. (2022). Profesionalisme, Sensitivitas Etika, Personal Cost Dan Intensi Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(1), 1–11. <https://doi.org/10.37859/jae.v12i1.3550>
- Mustafa, R. M., Gumilang, B. A., Suyono, E., Wiratno, A., Purwati, A. S., & Suparlinah, I. (2022). Factors Influencing the Whistleblowing System in the Government of Jakarta Capital Special Region, Indonesia. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 05(05), 1457–1468. <https://doi.org/10.47191/jefms/v5-i5-25>
- Mustopa, K., Kurniawan, A., & Putri, T. E. (2020). The Effect Of Attitudes, Organizational Commitments, Severity Of Cheating Levels, Personal Cost Of Reporting And Job Commitment To Whistleblowing Intentions. *ACCRUALS (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 4(01), 77–95. <https://doi.org/10.35310/accruals.v4i01.408>
- Nabilah, W., & Yanti, H. B. (2024). Pengaruh Komitmen Organisasi, Personal Cost, Kesiapan Kecurangan, Dan Komitmen Profesional Terhadap Intensi Whistleblowing Dengan Insentif Whistleblowing Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Kendali Akuntansi*, Volume. 2(2), 115–133. <https://doi.org/10.59581/jka-widyakarya.v2i2.2785>
- Nurannisa, D., Purnamasari, P., & Oktaroza, M. L. (2021). Pengaruh Professional Judgment terhadap Pengungkapan Kecurangan dengan Kecerdasan Spiritual sebagai Variabel Pemoderasi. *Prosiding Akuntansi*, 6(2), 617–620. <https://doi.org/10.29313/.v6i2.23548>
- Nurhadianto, T., & Putri, F. A. (2022). Determinan Minat Pegawai Pemerintah Daerah Dalam Melakukan Whistleblowing. *TECHNOBIZ: International Journal of Business*, 5(2), 113. <https://doi.org/10.33365/tb.v5i2.2301>
- Nursafitri, K., Danil, E., & Yoserwan. (2024). Penerapan Prinsip Perlindungan Hukum Terhadap Saksi Pelapor Tindak Pidana Korupsi di Wilayah Hukum Kepolisian Daerah Sumatera Barat. *Unes Law Review*, 6(4), 12292–12303.

- Permana, D. G. F. (2020). *Pengaruh Personal Cost, Komitemne Organisasi, Sensitivitas Etis, Machiavellian dan Tingkat Keseriusisan Kecurangan Terhadap Minat Melakukan Whistleblowing (Studi Empiris Pada OPD Kabupaten Wonosobo)*. Universitas Muhammadiyah Magelang.
- Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2002 Tentang Komisi Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi (2019). <https://www.kpk.go.id/images/pdf/Undang-undang/UU-Nomor-19-Tahun-2019.pdf>
- Pramugalih, A. A., Tarjo, & Prasetyono. (2020). The Effect of Whistle-blower Protection and Personal Cost Towards Whistleblowing Intentions. *International Colloquium Forensics Accounting and Governance (ICFAG)*, 1(1), 1–12. <https://conference.trunojoyo.ac.id/pub/index.php/icfag/article/view/6>
- Primasari, D., Waspodo, L., & Ilhami, M. T. (2022). The Influence of Attitudes, Perception of Control and Internal Control System on Whistleblowing Intention with Legal Protection as a Moderation Variable (study on PT Kereta API Indonesia). *Buhalterinès Apskaitos Teorija Ir Praktika*, 26, 4. <https://doi.org/10.15388/batp.2022.48>
- Putri, C. M., & Wahyundaru, S. D. (2020). Penerapan Pengendalian Intern, Audit Investigatif, Pengalaman, Profesionalisme, dan Akuntansi Forensik Yang Berpengaruh Terhadap Pengungkapan Fraud. *Prosding Konferensi Ilmiah Mahasiswa Unissua (KIMU)* 3, 3, 609–627.
- Putri, I. M., Marta, M., & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh Pemanfaatan Teknologi Informasi, Whistleblowing System, dan Peran Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud. *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 3(3), 28–46. <https://doi.org/10.58192/profit.v3i3.2159>
- Putri, R. M., Purwati, A. S., Ramadhanti, W., & Restianto, Y. E. (2022). The Effectiveness of Investigative Audit: Role of Whistleblowing System in Disclosing Fraud in Yogyakarta, Indonesia. *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 8(2), 145–158. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v8i2.1106>
- Rachmawati, A. V., Nazaruddin, I., & Utami, T. P. (2022). Peran Intensitas Moral, Komitmen Profesional, Keseriusan Kecurangan dan Personal Cost pada Peningkatan Niat Whistleblowing. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 6(2), 35–48. <https://doi.org/10.18196/rabin.v6i2.15450>
- Radiano, E. (2023). Interpretasi Modern tentang Teori dan Filosofis Penelitian. *KRITIS*, XXXII(1), 56–74.

- Rafiyadi, A., Kartini, & Usman, and A. (2020). Spiritual Intelligence As A Moderating Effect On The Competence And Professional Skepticism Of Auditors On Fraud Detection (Study at the West Sulawesi BPKP Office). *www.globalscientificjournal.com*, 08(10), 1784–1790. <http://www.albayan.ae>
- Ramadhana, R. N., Sari, K. R., & Wahyudi, R. (2024). Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal, Audit Investigasi Dan Akuntansi Forensik Terhadap Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Kabupaten Bali. *Jurnal Bina Akuntansi*, 11(1), 18–32. <https://doi.org/10.52859/jba.v11i1.587>
- Ramadhanty, R. (2019). *Pengaruh Komitmen Organisasi, Corporate Ethical Values, Personal Cost, Keseriusan Pelanggaran Dan Job Satisfaction Terhadap Niat Melakukan Whistleblowing (Studi Empiris pada Organisasi Perangkat Daerah di Wilayah D.I.Y) THE*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Rizkianti, K. M., & Purwati, A. S. (2020). Factors Affecting Intention on Whistleblowing with Anonymous Reporting as Moderating Variable. *International Journal of Accounting, Taxation, and Business*, 1(1), 1–13. <https://journal.unsika.ac.id/index.php/IJATB>
- Safitri, D., & Silalahi, S. P. (2019). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Minat Aparatur Sipil Negara Untuk Melakukan Tindakan Whistleblowing. *Jurnal Profita*, 12(1), 10. <https://doi.org/10.22441/profita.2019.v12.01.002>
- Sari, M. S., & Zefri, M. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Pengetahuan, dan Pengalaman Pegawai Negeri Sipil Beserta Kelompok Masyarakat (Pokmas) Terhadap Kualitas Pengelola Dana Kelurahan Di Lingkungan Kecamatan Langkapura. *Jurnal Ekonomi*, 21(3), 311.
- Sarni, L. F., Helmy, H., & Sari, V. F. (2020). Pengaruh Gender, Dukungan Atasan, Dan Proteksi Terhadap Keputusan Pengungkapan Kecurangan Pada Pemerintah Daerah Di Sumatera Barat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2620–2637.
- Sarwoko, D. (2011). *Reward Bagi "Whistle Blower " (Pelapor Tindak Pidana) Dan 'Justice Collaborator' (Saksi Pelaku Yang Bekerja Sama) Dalam Perkara Tindak Pidana Tertentu*.
- School of Accounting. (2021). *Memahami Predictive Relevance (Q2) Dalam Smart Pls Dalam Penelitian Ilmiah*. Binus University. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-predictive-relevance-q2-dalam-smart-pls-dalam-penelitian-ilmiah/>
- Setiawan, F. W., & Sari, N. (2024). Audit Investigasi Dan Whistleblowing Terhadap Pengungkapan Fraud Laporan Keuangan Dengan Kode Etik Sebagai

- Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Management, Accounting and Technology*, 7(1), 135–148. <https://doi.org/10.32500/jematech.v7i1.6411>
- Sevyiolanita, N. L. D., Suryandari, N. N. A., & Putra, G. B. B. (2022). Pengaruh Fraud Triangle, Kesesuaian Kompensasi, Dan Kepuasan Kerja Terhadap Tindakan Kecurangan (Studi Pada LPD Di Kecamatan Tejakula). *JURNAL KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 2(1), 2382–2388.
- Sholiha, E. U. N., & Salamah, M. (2015). Structural Equation Modeling-Partial Least Square untuk Pemodelan Derajat Kesehatan Kabupaten/Kota di Jawa Timur (Studi Kasus Data Indeks Pembangunan Kesehatan Masyarakat Jawa Timur 2013). *Jurnal Sains Dan Seni ITS*, 4(2), 169–174. http://ejurnal.its.ac.id/index.php/sains_seni/article/view/10443
- Slamet, R., & Wahyuningsih, S. (2022). Validitas Dan Reliabilitas Terhadap Instrumen Kepuasan Kerja. *Aliansi : Jurnal Manajemen Dan Bisnis*, 17(2), 51–58. <https://doi.org/10.46975/aliansi.v17i2.428>
- Sobarudin, M. F., Didi, & Kusuma, I. C. (2023). The Effect Of Forensic Audit, Investigative Audit Professional Judgment On Fraud Disclosure With Spiritual Intelligence As A Moderating Variable. *Djuanda International Conference*, 337. <http://www.transparency.org>
- Sujeewa, G. M. M., Yajid, M. S. A., Khatibi, A., Azam, S. M. F., & Dharmaratne, I. (2018). The New Fraud Triangle Theory - Integrating Ethical Values of Employees. *International Journal of Business, Economics and Law*, 16(5), 52–57.
- Sutagana, I. N. T., Ernayani, R., Liow, F. E. R. I., Otiva, C. S., & Setyawasih, R. (2023). Analisis Pengaruh Paket Remunerasi dan Stres Kerja terhadap Turnover Intention dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi pada Karyawan. *BUDGETING : Journal of Business, Management and Accounting*, 4(1), 183–203. <https://doi.org/10.31539/budgeting.v4i1.4687>
- Thahir, R. R., & Tajib, E. (2023). Pengaruh Job Satisfaction, Fair Treatment, Cooperativeness Terhadap The Whistleblowing Pada Karyawan Kantor Pusat Pt. Th Indo Plantations Di Jakarta. *Journal of Comprehensive Science (JCS)*, 2(6).
- Tuti, R., & Mulyani, S. D. (2021). Peran Etika Egoisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pengungkapan Fraud. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 11(2), 169–176. <https://doi.org/10.15408/ess.v11i2.22644>
- Usman, H., & Rura, Y. (2021). Pengaruh Personal Cost dan Pemberian Reward Terhadap Tindakan Whistleblowing. *Equilibrium*, 10(1), 1–8.

- Verawaty, V., Puspanita, I., & Sularti, E. (2019). Pengaruh Bpk, Karakteristik Pemerintah Dan Indeks Pembangunan Manusia Terhadap Tingkat Korupsi Pemerintah Daerah Di Indonesia. *MBIA*, 18(2), 79–99. <https://doi.org/10.33557/mbia.v18i2.428>
- Wulandari, E., Askandar, N. S., & Nandiroh, U. (2024). Integrasi Kecerdasan Spiritual dalam Pengungkapan Fraud. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(2), 672–684.
- Zarkasyi, R. (2019). *Pengaruh Kualitas Produk, Harga, Dan Lokasi Terhadap Keputusan Pembelian Sepatu Merek Adidas (Studi Kasus Pada Masyarakat Johar Baru, Jakarta Pusat)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) Jakarta.
- Ziah, S. U., & Kuntadi, C. (2023). Pengaruh Akuntansi Forensik Kemampuan Dan Pengendalian Internal Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Fraud (Studi pada Kantor BPKP Makassar). *Jurnal Economina*, 2(2), 622–629. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i2.341>

