

References

- ACFE. (2024). *Report to the nations: 2024 global study on occupational fraud and abuse*. Association of Certified Fraud Examiners.
- Agustina, R., Sari, M., & Wijaya, A. (2021). Pengaruh kompleksitas audit terhadap kemampuan deteksi fraud auditor. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(2), 145-158.
- Aji, W. N., & Wardhani, N. K. (2024). Pengaruh kompetensi auditor, penggunaan analitik big data, dan penggunaan forensik digital terhadap kualitas audit investigatif. *AKURASI: Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 6(2), 163-180.
- Anggraini, H. D., Purnamasari, P., & Hermawati, N. (2023). Pengaruh audit investigatif dan pengalaman auditor terhadap pendeteksian kecurangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Teknologi Informasi Akuntansi*, 1–14.
- Anita, M., Smith, J., & Lee, T. (2024). Can thinking about alternative explanations promote professional skepticism? *Accounting Horizons*, 191-206.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). *Auditing and assurance services: An integrated approach (16th ed.)*. Pearson Education.
- Arie, P. N., & Suryandari, E. (2021). Pengaruh pengalaman auditor terhadap kemampuan mendeteksi fraud dengan skeptisisme profesional sebagai variabel moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, 8(1), 23-35.
- Arum, E. D., & Wahyudi, I. (2024). The fraud hexagon model and corporate governance moderation in the investigation of financial statement fraud. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 5(2).
- Aryotama, H. (2024). Pengaruh skeptisme profesional, pengalaman auditor, dan independensi terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Studi empiris KAP di Kota Jakarta). *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 9126–9135.
- Aviantara, R. (2021). The association between fraud hexagon and government's fraudulent financial report. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(1), 26-42.
- BPK. (2020, march 09). *BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA*. Diambil kembali dari BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA : <https://www.bpk.go.id/news/kerugian-negara-kasus-jiwasraya-rp1681-triliun>
- BPKP. (2014, Maret 26). *Laporan hasil pemeriksaan investigatif atas dugaan kerugian negara pada Biaya Operasional Kendaraan (BOK) Jasa Transportasi Terpadu*. Diambil kembali dari Badan Pemeriksa Keuangan

Republik Indonesia Perwakilan Provinsi DI Yogyakarta.:
<https://yogyakarta.bpk.go.id/kejati-kebut-kasus-bok/>

- Budiadnyani, N. P., & Dewi, I. A. (2024). Professional skepticism, auditor independence, and audit quality: Evidence from public accounting firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 9(2), 134–148.
- Budiyanto, W., & Puspawati, D. (2022). Analisis fraud hexagon dalam mendeteksi financial statement fraud. *3rd National Conference on Accounting and Fraud Auditing*, 3.
- Cahyadi, I. (2024). rosedur audit investigasi dalam mengungkap tindakan kecurangan pada perusahaan: Studi kasus PT XYZ di KAP JAS. *SBAMER: Jurnal Akuntansi dan Bisnis Syariah*.
- Chen, S., Gul, F. A., Veeraraghavan, M., & Zolotoy, L. (2022). Executive equity risk-taking incentives and audit pricing. *The Accounting Review*, 98(1), 123–150.
- Chen, Y.-H., Wang, K.-J., & Liu, S.-H. (2023). How Personality Traits and Professional Skepticism Affect Auditor Quality? A Quantitative Model. *Sustainability*, 1-15.
- Crowe, H. (2011). Putting the Freud in Fraud: Why the Fraud Triangle is No Longer. *In Crowe Horwath LLP*.
- Dani, U. A. (2023, April 5). 4 Auditor BPK RI Dituntut 4,8-7 Tahun Penjara Terkait Kasus Suap Rp 2,9 M. Diambil kembali dari Detik Sulsel: <https://www.detik.com/sulsel/hukum-dan-kriminal/d-6657010/4-auditor-bpk-ri-dituntut-4-8-7-tahun-penjara-terkait-kasus-suap-rp-2-9-m>
- Ennar, H., & Damak-Ayadi, S. (2024). Professional Skepticism And Auditors' Judgments: Evidence from Tunisia. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 596-615.
- Fikriyah, N. H., & Kuntadi, C. (2024). Pengaruh Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud: Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Audit. *Jurnal Ilmiah Ekonomi, Akuntansi, Dan Pajak*, 1(2), 39-52.
- Frassasti, V., Respati, N., & Nor, W. (2023). pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Beban Kerja dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 28(2), 163-172.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hafizh, M. A., & Qintharah, Y. N. (2024). The influence of audit quality and auditor experience on the auditor's fraud assessment ability. *ECo-Fin*, 6(2), 303–312.
- Hammersley, J. S. (2011). A review and model of auditor judgments in fraud-related planning tasks. *Auditing. A Journal of Practice & Theory*, 30(4), 101–128.
- Hayes, A. F. (2022). *Introduction to mediation, moderation, and conditional process analysis: A regression-based approach (3rd ed.)*. The Guilford Press.
- ICW. (2021, February 7). *Laporan tren penindakan kasus korupsi tahun 2021*. Diambil kembali dari Indonesia Corruption Watch. : <https://antikorupsi.org/id/korupsi-kepala-daerah>
- Indriyani, S., & Hakim, L. (2021). Pengaruh pengalaman audit, skeptisisme profesional dan time pressure terhadap kemampuan auditor mendeteksi fraud. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 1(2), 113-120.
- Irawati, Y., Sudrajat, S., Arifin, M. Z., & Fahrizqi, A. (2025). Peran pengalaman, akuntansi forensik, dan skeptisisme profesional dalam deteksi kecurangan. *Journal of Economics, Business and Accounting*, 8(1), 1-12.
- Kamal, M. (2022). Spesialisasi industri auditor dan kualitas audit: Bukti empiris dari Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 19(2), 178-195.
- Kristanti, P., & Kuntadi, C. (2022). Literature review: Faktor-faktor yang mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 11(2), 234–251.
- Kusuma, M. I., & Anisykurlillah, I. (2016). Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. *Accounting Analysis Journal*, 5(1), 1–9.
- Lambe, I. (2022). Professional judgment in auditing: The role of experience and training. *International Journal of Auditing Research*, 8(3), 234-251.
- Lambe, I., Komisah, C., & Karamoy, H. (2022). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dengan skeptisisme profesional dan pengalaman audit sebagai variabel moderasi. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 10(1), 1234–1246.
- Lameng, A. K., & Dwirandra, A. A. (2018). Pengaruh kemampuan, pengalaman dan independensi auditor pada efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif. *E-Jurnal Akuntansi*, 22(1), 187-215.

- Li, M., Yang, X., & Zhai, K. (2024). Signing auditors' experience gap and audit quality. *International Review of Economics & Finance*, 95, 34-50.
- Mannan, A., & Indrijawati, A. (2020). Pengaruh jumlah penugasan audit terhadap kualitas audit internal pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 6(1), 89-103.
- Maryani, N., & Sastradipraja, U. (2022). Peranan audit investigatif dalam menjadikan bukti audit sebagai bukti hukum untuk pembuktian tindak pidana korupsi. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi*, 17(2), 127-132.
- Maulida, R., & Novianti, R. (2023). Professional skepticism and auditor's ability to detect fraud in public sector auditing. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*, 7(4), 55-66.
- Muna, K., & Meutia, T. (2024). Efektivitas pelaksanaan audit investigatif dalam mendeteksi kecurangan ditinjau dari independensi dan penerapan teknik audit berbantuan komputer (TABK). *Jurnal Riset Akuntansi*, 250-260.
- Munteanu, V., Zuca, M., Anghel, G., & Popescu, A. (2024). Enhancing fraud detection performance: The interplay of red flag awareness, self-efficacy and professional skepticism. *Applied Sciences*, 18(6), 1-16.
- Natalia, E., & Latrini, M. Y. (2021). Pengaruh pengalaman auditor, skeptisisme profesional, dan tekanan waktu terhadap kemampuan mendeteksi fraud. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 31(4), 956-969.
- Nolder, C. J., Ratzinger-Sakel, N., & Theis, J. C. (2022). Nudging auditors' unconscious to improve performance on an accounting estimate task. *International Journal of Auditing*, 26(2), 78-93.
- Novika, F., Sembiring, B., & Widuri, R. (2023). THE EFFECT OF AUDITOR EXPERIENCE, BIG DATA AND FORENSIC AUDIT AS MEDIATING VARIABLES ON FRAUD DETECTION. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 101(6), 2324-2337.
- Noviyanti, S., & Winata, L. (2015). The role of task-specific experience in audit judgment: The case of fraud risk assessment. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 30(1), 54-72.
- Patterson, E. R., Messier Jr, W. F., & Dowling, C. (2019). The effects of education, experience, and prior performance on audit quality. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 34(2), 241-265.
- Peuranda, H. D., Hasan, A., & Silfi, A. (2019). Pengaruh pengalaman, independensi, dan kompetensi terhadap kemampuan auditor dalam

mendeteksi kecurangan dengan skeptisisme profesional sebagai variabel moderating. *Jurnal Benefita*, 4(3), 461–476.

- Prasetyo, Y. P., Paramitha, D., Riyani, E. I., & Mubarok, F. (2023). Integrasi penerapan akuntansi forensik dan audit investigatif dalam mendeteksi fraud: Studi literatur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 16-29.
- Prasetya, A., Afrizal, & Putra, W. E. (2023). Skeptisme profesional sebagai variabel intervening hubungan kompetensi auditor, tekanan waktu dan keahlian forensik terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(2), 249–272.
- Quadackers, L., Groot, T., & Wright, A. (2021). Two philosophical perspectives on auditor professional skepticism. *Managerial Auditing Journal*, 36(1), 174-193.
- Rakhmadhani, N., & Napisah. (2020). pengaruh kompetensi, independensi, dan skeptisisme profesional terhadap pendeteksian fraud (Studi empiris pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat). *Jurnal Pendidikan Akuntansi & Keuangan*, 8(1), 61–72.
- Ramadhany, A., Erlina, E., Sadalia, I., & Fachrudin, K. A. (2024). Enhancing Fraud Detection Performance: The Interplay of Red. *Journal of Risk and Financial Management*, 1-16.
- Salsabil, A. (2020). Pengaruh pengalaman auditor, skeptisisme profesional, dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor mendeteksi fraud. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(4), 678–691.
- Santoso, L. C., & Yanti, H. B. (2025). Pengaruh kompetensi, pengalaman, dan skeptisisme profesional terhadap deteksi kecurangan dimoderasi sensitivitas etis pada auditor forensik. *Al Qalam: Jurnal Ilmiah Keagamaan dan Kemasyarakatan*, 602–620.
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). Financial statements fraud dengan pendekatan Vousinas fraud hexagon model: Tinjauan pada perusahaan terbuka di Indonesia. *Annual Conference of Ihtifaz: Islamic Economics, Finance, and Banking*, 1, 409-430.
- Sealy, C. L., & Simon, C. A. (2025). Preventing fraudulent financial reporting with reputational signals of strategic auditors. *Contemporary Accounting Research*, 42(1), 1-17.
- Siantari, Y. A., & Noviyanti, S. (2024). Pengaruh pengalaman, independensi, skeptisisme profesional auditor pada pendeteksian kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 123–134.
- Sugiyono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.

- Suryandari, V. P. (2021). Determinan fraud dana desa: Pengujian elemen fraud hexagon, Machiavellianism, dan love of money. *Review Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 5(1), 55-78.
- Suryanto, R., & Thalib, Z. (2023). Pengaruh kompetensi, teknik audit investigatif dan sistem pengendalian intern terhadap kualitas audit dalam pengungkapan fraud. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(1), 1-15.
- Teng, S. H., & Hakimian, E. (2024). Audit investigatif dan akuntansi forensik sebagai sarana untuk deteksi fraud: Kajian literatur. *Journal of Audit dan Tax Synergy*, 1(1), 1-15.
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi forensik dan audit investigatif (Edisi 2)*. Salemba Empat.
- Tubbs, R. M. (1992). The effect of experience on the auditor's organization and amount of knowledge. *The Accounting Review*, 67(4), 783–801.
- Tunakotta, T. M. (2013). *Audit berbasis risiko: Pendekatan audit modern untuk auditor internal*. Jakarta: Salemba Empat.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372-381.
- Wahidahwati, W., & Asyik, N. F. (2022). Determinants of auditors' ability in detecting fraud. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 1-20.
- Wang, L., Jia, Y., X. T., & Yu, Y. (2024). Audit-firm serving experience heterogeneity and audit knowledge integration: Evidence from the disclosure of key audit matters. *China Journal of Accounting Research*, 17(2), 23-31.
- Wells, J. T. (2017). *Principles of fraud examination (5th ed.)*. Wiley.
- Welly, P. A., Irwansyah, I., & Trisnawati, E. (2022). Determinan kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 15(2), 231-246.
- Xu, L., Zhang, T., & Wang, J. (2023). The role of professional skepticism in improving fraud detection effectiveness among external auditors. *Journal of Applied Accounting Research*, 24(1), 89–106.
- Yasa, I. W., & Haq, A. (2023). Pengaruh whistleblowing system terhadap deteksi fraud dengan audit forensik dan audit investigatif sebagai variabel intervening. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3435–3446.
- Zahra, B. N., & Haryati, T. (2024). Analisis akuntansi forensik dan audit investigatif terhadap pengungkapan fraud oleh auditor: Studi literatur periode 2019-2023. *Akuntoteknologi*, 16(1), 205-216.

Zimbelman, M. F., Albrecht, C. C., Albrecht, W. S., & Albrecht, C. O. (2020). *Fraud examination (6th ed.)*. Cengage Learning.

