

## DAFTAR PUSTAKA

- Adha, B. R. (2016). *Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Auditor, Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya*. Universitas Airlangga.
- Adinda, Y. M. (2015). *Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Kecurangan (Fraud) Di Sektor Pemerintahan Kabupaten Klaten*. Universitas Negeri Semarang.
- Agusyani, N. K. S., Sujana, E., & Wahyuni, M. A. (2016). Pengaruh *Whistleblowing System* Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Pengelolaan Keuangan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (Studi Pada Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Buleleng). *E-Journal Jurusan Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha*, 6(3).
- Amriana, H. (2018). Harapan Dan Teori Atribusi Dalam Kualitas Pelayanan. *Meraja Journal*, 1(3), 89-95.
- Ariastini, N. K. D., Yuniarta, G. A., & Kurniawan, P. S. (2017). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Internal Pemerintah, *Proactive Fraud Audit*, Dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Pengelolaan Dana Bos Se-Kabupaten Klungkung. *E-Journal Jurusan Akuntansi Program S1 Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2).
- Arif, A. N. (2016). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- Astuti, J. P., & Sormin, P. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi Kasus Di Bank Panin, Bank CIMB Niaga, Dan Bank National Nobu). *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 123-140.
- Atmaja, D. (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 & Informasi*, 16(1), 53-66.
- Aziz, I. (2017). *Pengaruh Kompleksitas Auditor, Profesionalisme Auditor, Dan Whistleblower Terhadap Efektivitas Kemampuan Auditor Forensik Dalam Pembuktian Kecurangan Skripsi*. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.

- Biksa, I. A. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2016). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisme Profesional Auditor Pada Pendeteksian Kecurangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(3), 2384-2411.
- Burhanudin, M. A. (2016). *Pengaruh Akuntabilitas Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Dewi, M. (2016). *Pengaruh Red Flags, Whistleblowing, Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Dina, R. F. (2016). *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit, Kompetensi, Dan Independensi Terhadap Skeptisisme Profesional Dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Auditor Di Kantor Akuntan Publik Jakarta Dan Tangerang)*. Universitas Multimedia Nusantara Tangerang.
- Durnila, K., & Santoso, C. B. (2018). Pengaruh Audit Forensik Dan Kompetensi Auditor Terhadap Pencegahan *Fraud* Dengan Kecerdasan Emosional Sebagai Variabel Moderating Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Kepulauan Riau. *Measurement*, 12(1), 97-111.
- Effendi, M. A. (2016). *The Power Of Good Corporate Government: Teori Dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory: An Assessment And Review. *Academy Of Management*, 59-71.
- Elen, T., & Sari, S. M. (2013). Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi, Profesionalisme, Integritas, Dan Objektivitas Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Beberapa KAP Afiliasi Asing Dan KAP Non Afiliasi Asing Di Jakarta). *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 13(3), 49-73.
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Agency Problems And The Theory Of The Firm. *Journal Of Political Economy*, 88, 288-307.
- Fauzia, M. (2018). OJK Jatuhkan Sanksi Terhadap Akuntan Publik dan Auditor SNP Finance. [Online]. Diakses 18 Februari 2020 dari <https://www.kompas.com/>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartan, T. H. (2016). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta)*. Universitas Negeri Yogyakarta.

- Haryanto, N. O., & Susilawati, C. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(1), 42-55.
- Herdiany, A. (2016). *Pengaruh Profesionalisme, Faktor Organisasional Dan Faktor Situasional Terhadap Intensi Internal Auditor Melakukan Whistleblowing (Studi Empiris Pada Beberapa Inspektorat Jenderal Kementerian)*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Hutabarat, J. F. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi Dan Tanggungjawab Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Survey Pada Auditor Di KAP Wilayah Sumatera). *Jom FEKON*, 2(2), 1-13.
- Iftikar, E. R., Suyudi, M., & Rafiqoh. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Intensitas Moral Karyawan Terhadap Whistleblowing (Studi Kasus Pada PT Cipta Krida Bahari Samarinda). *Jurnal Akuntansi Multi Dimensi (JAMDI)*, 1(1), 10-18.
- Imansari, P. F., Halim, A., & Wulandari, R. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Malang). *Journal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 1-9.
- Irdanil, H., Hasan, A., & Arifin, K. (2016). Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Internal Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* Pada Sistem Informasi Akuntansi Dan Implikasinya Terhadap Penerapan *Good Corporate Governance* Pada PT. Perkebunan Nusantara V (Persero) Pekanbaru Dan PT. Perkebunan Nusantara VI (Persero) Jambi. *Jurnal Ekonomi*, 24(1), 48-66.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Karamoy, H., & Wokas, H. R. N. (2015). Pengaruh Independensi Dan Profesionalisme Dalam Mendeteksi *Fraud* Pada Auditor Internal Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Akuntansi*, 22-31.
- Kartikarini, N., & Sugiarto. (2016). Pengaruh Gender, Keahlian, Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan RI). *Simposium Nasional Akuntansi XIX*, 1-27.
- Kesowo, M. Z. (2018). *Pengaruh Kompetensi Auditor Dan Skeptisme Profesional Terhadap Upaya Mendeteksi Kecurangan (Survei Pada KAP Di Bandung)*. Universitas Widyatama.

- Lameng, A. K. Y. A., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Pengaruh Kemampuan, Pengalaman, Independensi Auditor Pada Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 22(1), 187-215.
- Lestari, D. W. (2017). *Pengaruh Fee Audit, Independensi, Kompetensi, Etika Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Mindarti, C. S. (2015). Pengaruh Karakteristik Individu Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 18(3), 59-70.
- Murti, N. W., Sujana, E., & Kurniawan, P. S. (2018). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Profesionalisme Badan Pengawas, Moralitas Individu, Dan Keadilan Prosedural Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris Pada Se-Kecamatan Susut Kabupaten Bangli). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi)*, 9(2), 31-43.
- Nugroho, V. O. (2015). *Pengaruh Persepsi Karyawan Mengenai Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud Dengan Perilaku Etis Sebagai Variabel Intervening Pada PT Pagilaran*. Pendidikan Akuntansi Universitas Negeri Yogyakarta.
- Nur, S. W., & Hamid, N. A. (2018). Pengaruh Profesionalisme Dan Intensitas Moral Auditor Terhadap Intensi Melakukan *Whistleblowing* Pada Kantor Akuntan Publik Makassar. *ASSETS*, 8(2), 115-123.
- Nurfadila, Muslim, & Arsyad, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pelaksanaan Audit Investigasi. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, 11(2), 175-188.
- Nurmin. (2017). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pengungkapan Kecurangan (Studi Pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara). *Jurnal Akuntansi (JAK)*. 14-26.
- Oktavia, S. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Auditor Dalam Mendeteksi Kekeliruan, Independensi, Dan Pengalaman Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Audit Laporan Keuangan Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Barat). *Jom FEKON*, 2(2), 1-15.
- Pangesti, W. A. (2018). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Dan Pengalaman Terhadap Kemampuan Auditor Internal Mendeteksi Kecurangan Di Inspektorat Kabupaten Tegal*. Universitas Pancasakti Tegal.

- Pintasari, D. (2015). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Akuntabilitas Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Yogyakarta*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Prasetia, D. (2019). *Keahlian Auditor, Independensi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Pendeteksian Kecurangan*. Institut Agama Islam Negeri Surakarta.
- Prasetyo, S. (2015). *Pengaruh Red Flags, Skeptisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru, Padang, Dan Medan Yang Terdaftar Di IAPI 2013)*. *Jom FEKON*, 2(1), 1-14.
- Putra, T. A. P. S. (2017). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Pengalaman Auditor Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Terhadap Pendeteksian Fraud Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening Pada Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau*. *Coopetition*, 8(1), 67-80.
- Rahmanda, F., & Yuniarti, R. (2019). *Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Yang Dipengaruhi Oleh Independensi Dan Kompetensi Auditor Internal*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 11(2), 22-34.
- Ravinsky, R. R. C. B. (2018). *Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- Reza, A. D. (2016). *Persepsi Auditor Eksternal Terhadap Profesionalisme Dan Kompetensi Dalam Melakukan Whistleblowing*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.
- Sabdelino, S. (2016). *Pengaruh Auditor Internal Dalam Penerapan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi Kasus PT Bio Farma)*. Universitas Widyatama.
- Samsuar. (2019). *Atribusi*. *Jurnal Network Media*, 2(1), 65-68.
- Sanjaya, A. (2017). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor, Dan Resiko Audit Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan*. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 41-52.
- Sari, K. G. A., Wirakusuma, M. G., & Ratnadi, N. M. D. (2018). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi, Dan Pengalaman Pada Pendeteksian Kecurangan*. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(1), 29-56.
- Setiawati, L. P., & Sari, M. M. R. (2016). *Profesionalisme, Komitmen Organisasi, Intensitas Moral Dan Tindakan Akuntan Melakukan Whistleblowing*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17(1), 257-279.



- Simbolon, H. D. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional Auditor Dalam Pendeteksian Dan Pengungkapan Kecurangan (Fraud)*. Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Sofia, I. P. (2018). Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 192-207.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syafruddin, A. W. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Struktur Corporate Governance Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 6(4), 1-10.
- Syahputra, B. E., & Urumsah, D. (2019). Deteksi *Fraud* Melalui Audit Pemerintahan Yang Efektif: Analisis Multi-Grup Gender Dan Pengalaman. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 19(1), 31-42.
- Tuanakotta, T. M. (2012). *Akuntansi Forensik Dan Audit Investigatif*, edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Wahyuni, E. S., & Nova, T. (2018). Analisis *Whistleblowing System* Dan Kompetensi Aparatur Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Empiris Pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkalis). *Jurnal Inovasi dan Bisnis* 6. 189-194.
- Watts, Ross L., dan Jerold L. Zimmerman 1990. Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131-156.
- Widiyanti, O. (2016). *Pengaruh Profesionalisme Dan Keahlian Auditor Forensik Terhadap Pengungkapan Korupsi Dengan Kompetensi Bukti Sebagai Variabel Intervening*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Widowati, H. (2018). IAI: Penanggung Jawab Laporan Keuangan Perlu Bersertifikat. [Online]. Diakses 18 Februari 2020 dari <https://www.katadata.co.id/>
- Widyawati, N. P. A., Sujana, E., & Yuniarta, G. A. (2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, *Whistleblowing System*, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Bumdes. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 10(3), 368-379.
- Wijayanto, P. A. (2017). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Negeri Yogyakarta.

- Wirawan, B. S., & Suardikha, I. M. S. (2016). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Individual Pada Bank Perkreditan Rakyat Di Kabupaten Badung. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 17(3), 2352-2383.
- Wulandari, T. (2017). *Pengaruh Budaya Organisasi, Peran Audit Internal, Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (Studi Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan)*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Yanti, H. B., Hasnawati, Astuti, C. D., & Kuncara, H. (2017). Kompetensi Moral Dan Intensi *Whistleblowing*. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 17(2), 131-142.
- Yolanda, F. (2019). Kemenkeu Catat 3 Kelalaian Auditor Laporan Keuangan Garuda. [Online]. Diakses 31 Juli 2020 dari <https://www.republika.co.id/>

