

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia. (2020). Survei Fraud Indonesia 2019. *Indonesia Chapter #111*, 53(9), 1–76. <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Adhivinna, V. V., Selawati, M., & Umam, M. S. (2022). Kompetensi Aparatur Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *JAA*, 6(2), 63–74. <https://doi.org/10.29303/jaa.v6i2.138>
- Afif, H. W., & Andayani, S. (2021). Pengaruh Partisipasi Anggaran, Kompetensi SDM, Pemanfaatan TI dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 311–322.
- Aisyah, S., Astuty, W., & Hafsah. (2019). Pengaruh Komite Audit Dan Komitmen Organisasi Terhadap Pengendalian Intern Pt . Inalum. *Jakk (Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer)*, 2(1), 81–98.
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh Whistleblowing System, Budaya Organisasi dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25933>
- Anggriani, R., Djaddang, S., & Darmansyah. (2019). Antecedents Karakteristik Pengelola Keuangan Daerah Terhadap Kecenderungan Perilaku Fraud Dengan Asimetri Informasi dan Komitmen Organisasi sebagai sebagai Moderasi (Studi Pada Pegawai Pemerintah Kota Sukabumi). *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 7(14).
- Atmadja, A. T., Adi Kurniawan Saputra, K., & Manurung, D. T. H. (2019). Proactive Fraud Audit , Whistleblowing and Cultural Implementation of Tri Hita Karana for Fraud Prevention. *European Research Studies Journal*, XXII(3), 201–214.
- Bagianto, A., & Hendriyana, H. (2021). Understand the Role Whistleblowing System and Internal Audit on Fraud Prevention. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 5(3), 374–384. <https://doi.org/10.36555/jasa.v5i3.1733>
- Cempakasari, I., Kuntadi, C., & Rosdiana, D. (2023). Factors Affecting Fraud Prevention: Internal Control, Whistleblowing System and Moral. *Dinasti International Journal Of Digital Business Management*, 4(3), 508–516.
- Chairi, N., Indriani, M., & Darwanis. (2022). Kompetensi, Moralitas Dan Sistem Whistleblowing Dalam Pencegahan Fraud: Studi Empiris Pada Organisasi Pemerintahan Indonesia. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 119–142. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.12655>

- Dewi, F. M., & Trisnaningsih, S. (2021). Pengaruh Whistleblowing Terhadap Pencegahan Kecurangan Dalam Pengelolaan Bos Dengan Variabel Intervening Komponen Stuktur Pengendalian Internal. *Jurnal MEBIS (Manajemen Dan Bisnis)*, 6(2), 1–12.
- Eldayanti, N. K. R., Indraswarawati, S. A. P. A., & Yuniasih, N. W. (2020). Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Sistem Pengendalian Internal, Integritas Dan Akuntabilitas Terhadap Pencegahanl Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 465–494.
- Elisabeth, D. M., Butar, E. A. B., & Saragih, R. br. (2023). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Budaya Organisasi, Good Governance, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Upaya Pencegahan Fraud Pada Pemerintahan Kabupaten Samosir. *Jurnal Ilmiah AccUsi*, 5(2), 118–127.
- Hadi, M., Ariyanti, R., & Notoatmojo, M. I. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Komitmen Organisasi Dalam Pencegahan Fraud Pengadaan Barang (Studi Kasus Pada Rsud Bendan Kota Pekalongan). *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, 4(1), 21–28.
- Hindrianti, R. D., & Rokhayati, H. (2021). Analisis Faktor Pencegahan Fraud Pengadaan Barang Dan Jasa Di Rsud Bendan Kota Pekalongan. *Student's Conference On Accounting & Business*.
- Humam, H., Ardini, L., & Kurnia, K. (2020). Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Dalam Mencegah Kecurangan Di Perusahaan Daerah. *EQUITY*, 23(2), 151–166. <https://doi.org/10.34209/equ.v23i2.2084>
- Inawati, W. A., & Sabila, F. H. (2021). Pencegahan Fraud: Pengaruh Whistleblowing System, Government Governance dan Kompetensi Aparatur Pemerintah. *E-Jurnal Akuntansi*, 31(3), 731–745. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i03.p16>
- Khamainy, A. H., Amalia, M. M., Cakranegara, P. A., & Indrawati, A. (2022). Financial Statement Fraud: The Predictive Relevance of Fraud Hexagon Theory. *Journal of Accounting and Strategic Finance*, 5(1), 110–133.
- Komalasari, T., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Kompetensi SDM, Moralitas Individu, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(2). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i2.1628>
- Kundoyo, & Amanah, L. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Pada Pemerintah Kota Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntans*, 1–17.
- Kuntadi, C., Meilani, A., & Velayati, E. (2023). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal , Kompetensi Sumber Daya Manusia , dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud. *JEMSI: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Sistem Informasi*, 4(4), 651–662.

- Kuntadi, C., Puspita, B. A., & Taufik, A. (2022). Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Pencegahan Kecurangan: Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Kesesuaian Kompensasi. *JEMSI: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Sistem Informasi*, 3(5), 530–539.
- Kurniawan, H. (2022). Literature Review: Analisis Kinerja Pegawai Melalui Komitmen Organisasi Kompensasi Dan Motivasi. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sistem Informasi*, 3(4), 426–441.
- Lestari, I. A. M. E., & Ayu, P. C. (2021). Pengaruh Moralitas Individu, Komitmen Organisasi Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Empiris Pada Desa Se-Kecamatan Mengwi). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 101–116.
- Makhmuro, A., & Nurcahya, Y. A. (2023). Literature Review of Audit Investigation Role and Whistleblowing System in Efforts to Fraud Disclosure. *Current Advanced Research on Sharia Finance and Economic Worldwide*, 2(2), 1–6. <https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/>
- Marciano, B., Syam, A., Suyanto, & Ahmar, N. (2021). Whistleblowing System dan Pencegahan Fraud: Sebuah Tinjauan Literatur. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(3), 313–324.
- Marita, & Gultom, Y. P. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi, Independensi, Motivasi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Internal (Studi Kasus Pada Pt. Perkebunan Nusantara Iv Medan). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*, 3(1), 645–664. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v3i1.131>
- Marta, M. S., & Eliyana, A. (2019). Komitmen Organisasi dan Sikap Whistle-Blowing : Apakah Hubungannya Dimoderasi oleh Persepsi Dukungan Organisasi ? *MATRIK: Jurnal Manajemen, Strategi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 13(2), 133–141.
- Maulida, W. Y., & Bayunitri, B. I. (2021). The influence of whistleblowing system toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 2(4), 275–294. <https://doi.org/10.35912/ijfam.v2i4.177>
- Meiryani, Daniel, Huang, S. M., Lindawati, A., Wahyuningtias, D., Purnomo, A., Winoto, A., & Fahlevi, M. (2023). Systematic Literature Review on Implementation of Whistleblowing System in Preventing Financial Accounting Fraud. *Journal of Theoretical and Applied Information Technology*, 101(9), 3305–3315.
- Nafisah, S. D., Syarofi, M., & Jawad, I. A. (2025). Pengaruh Persaingan Usaha dan Konflik Sosial terhadap Persepsi Masyarakat pada Bisnis Minuman Es Boba. *JEKIS: Jurnal Ekonomi Islam*, 3(1).

- Novitasari, H., & Sari, R. P. (2022). Determinan Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Moderasi. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 6(1).
- Pakpahan, A. F., Prasetio, A., Negara, E. S., Gurning, K., Situmorang, R. F. R., Tasnim, T., Sipayung, P. D., Sesilia, A. P., Rahayu, P. P., & Purba, B. (2021). *Metodologi Penelitian Ilmiah*. Yayasan Kita Menulis.
- Prastika, A. W., & Trisnaningsih, S. (2023). Studi Literatur: Peran Kompetensi Sumber Daya Manusia Guna Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan. *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi , Keuangan & Bisnis Syariah*, 5(3), 1467–1475. <https://doi.org/10.47467/alkharaj.v5i3.1771>
- Pratama, G. A., Rahmani, N. A. B., & Kusmilawaty. (2024). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pencegahan Kasus Fraud / Kecurangan Akuntansi Dengan Pendekatan Fraud Hexagon (Studi Kasus Pada Pemerintah Provinsi Sumatera Utara). *Maslahah: Jurnal Manajemen Dan Ekonomi Syariah*, 2(1).
- Priyadi, A., Abu Hanifah, I., & Muchlish, M. (2022). The Effect of Whistleblowing System Toward Fraud Detection with Forensic Audit and Investigative Audit as Mediating Variable. *Devotion : Journal of Community Service*, 3(4), 336–346. <https://doi.org/10.36418/dev.v3i4.121>
- Putri, A. A. H., & Trisnaningsih, S. (2023). Audit Forensik Untuk Pencegahan Korupsi Dengan Menggunakan Whistleblowing Untuk Deteksi Suap. *Jurnal Bina Akuntansi*, 10(1), 95–109.
- Sapartiningsih, D., Suharno, & Kristianto, D. (2018). Analisis Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Partisipasi Penganggaran dan Pengawasan Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 14(1 Maret), 100–114.
- Sari, R., Su'un, M., & Nurwanah, A. (2021). Effect of internal control, whistleblowing role and data asymmetry against fraud prevention. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(1), 92–99.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach (Seventh Edition)* (Seventh). John Wiley & Sons Ltd.
- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Pendidikan*. Alfabeta.
- Sujana, I. K., Laksmi, P. S. P., & Suardikha, I. M. S. (2020). Whistleblowing System, Competence, Morality, and Internal Control System Against Fraud Prevention on Village Financial Management in Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(11), 2780. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i11.p06>

- Sulistyorini, L., & Urumsah, D. (2021). Determinan pencegahan fraud pengadaan barang dan jasa perguruan tinggi di Indonesia. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 3, 181–190. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art16>
- Tiarno, S. M., & Budiwitjaksono, G. S. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Spip), Dan Penggunaan Siskeudes Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)*, 7(2), 1596–1608. <https://doi.org/10.31955/mea.v7i2.3015>
- Utama, K. D. S., & Astawa, I. G. P. B. (2021). Pengaruh Whistleblowing System , Kompetensi, Good Corporate Governance, Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 10(1), 56–67.
- Utary, A. R., & Ikbali, M. (2014). *Audit Sektor Publik*. INTERPENA.
- Vousinas, G. L. (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Financial Crime*, 26(1), 372–381. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2017-0128>
- Wahyuni, E. S., & Nova, T. (2018). Analisis Whistleblowing System Dan Kompetensi Aparatur Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Empiris Pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkalis). *Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis*, 6(2), 189. <https://doi.org/10.35314/inovbiz.v6i2.867>
- Wardoyo, D. U., Arya, M., Pawestri, D. W., & Shakuntala, B. (2022). Whistleblowing System Dan Surprise Audit: Strategi Pencegahan Fraud. *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(2), 157–168. <https://doi.org/10.56799/ekoma.v1i2.450>
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). *The fraud diamond: Considering the four elements of fraud*.