

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE Indonesia. (2020). *Survei Fraud Indonesia 2019*. ACFE Indonesia. <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2021/02/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Adnyani, N., Atmadja, A. T., & Herawati. (2014). Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Tanggungjawab Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi S1*, 2(1).
- Agoes, S. (2017). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., & Zimbelman, M. (2009). *Fraud Examination* (Third Edit). South - Western Cengage Learning. <http://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=m1C7jPV0GLOc&oi=fnd&pg=PR4&dq=Musculoskeletal+Examination&ots=EwIKfSus8n&sig=n0CV1DP0Nmbbyh3wFD1rLe11B7g>
- Amyar, F., Rahma, A. E., Azis, N. A., & Suwarno, S. (2023). The Effect of Auditor's Professional Skepticism and Whistleblowing System on Fraud Detection: Evidence from Indonesian Public Sector Audit. *Research Horizon*, 3(4), 477–486. <https://journal.lifescifi.com/index.php/RH/article/view/161>
- Anggriawan, E. . (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud: Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY. *Jurnal Nominal*, 3(2), 101–116.
- Arens, Alvin, A. R. J., Elder, M. S., & Beasley. (2011). *Jasa Audit dan Assurance*. Salemba Empat.
- Arief, R., Meidiyustiani, R., & Wulandari, C. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengendalian Internal dan Pengalaman Auditor Internal terhadap Pendeteksian Kecurangan dengan Implementasi Tata Kelola *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 6(2), 10865–10876. <https://jptam.org/index.php/jptam/article/view/4150%0Ahttps://jptam.org/index.php/jptam/article/download/4150/3481>
- Campbell, D. T., & Fiske, D. W. (1959). Convergent and discriminant validation by the multitrait-multimethod matrix. *Psychological Bulletin*, 56(2), 81.
- Cayirdag, N. (2011). Attribution and Creativity. In *Encyclopedia of Creativity* (2nd ed.). Elsevier Inc. <https://doi.org/10.1016/b978-0-12-375038-9.00018-2>

- CNN Indonesia. (2023a). *Daftar Tersangka Kasus Korupsi Proyek BTS BAKTI Kominfo*. CNN Indonesia. <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20230703112924-12-968752/daftar-tersangka-kasus-korupsi-proyek-bts-bakti-kominfo>
- CNN Indonesia. (2023b). *Melihat Laporan Keuangan WIKA-Waskita Karya yang Diduga Dimanipulasi*. CNN Indonesia. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20230606112522-92-958148/melihat-laporan-keuangan-wika-waskita-karya-yang-diduga-dimanipulasi>
- Cohen, J. (1978). Partialled products are interactions; partialled powers are curved components. *Psychological Bulletin*, 85(4), 858–866.
- Dewi, N. L. P. P., Wasita, P. A. A., & Suryantari, E. P. (2023). Pengaruh Pengalaman Kerja, Beban Kerja Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud) Pada Kap Di Provinsi Bali. *Journal Research of Accounting*, 4(2), 146–155.
- Esnawati, M., & Primasari, D. (2022). Akuntansi Forensik Dan Audit Investigasi Dalam Mengidentifikasi Fraud. [Http://Jp.Feb.Unsoed.Ac.Id/Index.Php/Scoab/Article/ViewFile/3129/2104,00021\(2001\),1-14](Http://Jp.Feb.Unsoed.Ac.Id/Index.Php/Scoab/Article/ViewFile/3129/2104,00021(2001),1-14).
- Fauziyah. (2019). *Auditing: Metode dan Kertas Kerja Audit*. Indomedia Pustaka.
- Fitria, A. N., & Ratnaningsih, R. (2022). Pengaruh Pengalaman Audit , Skeptisme , dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud. *Jurnal Akuntansi STEI*, 05(02), 9–20. <https://stei.ac.id/ojsstei/index.php/AkuntansiSTEI/article/view/688>
- Fuad, K. (2015). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Prosedur Audit Terhadap Tanggung Jawab Dalam Pendeteksian Fraud. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 7(1).
- Fullerton, R., & Durtschi, C. (2011). The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors. *SSRN Electronic Journal*, 435. <https://doi.org/10.2139/ssrn.617062>
- Hafizhah, N., & Abdurahim, A. (2017). Pengaruh Tekanan Waktu, Independensi, Skeptisme Profesional, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Pada Laporan Keuangan (Studi pada Empiris Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 1(1), 68–77. <https://doi.org/10.18196/rab.010107>
- Hair, J., & Alamer, A. (2022). Partial Least Squares Structural Equation Modeling

- (PLS-SEM) in second language and education research: Guidelines using an applied example. *Research Methods in Applied Linguistics*, 1(3), 100027.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., Sarstedt, M., Danks, N. P., & Ray, S. (2021). *Partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) using R: A workbook*. Springer Nature.
- Hair, J. F., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2011). PLS-SEM: Indeed a silver bullet. *Journal of Marketing Theory and Practice*, 19(2), 139–152. <https://doi.org/10.2753/MTP1069-6679190202>
- Harahap, R. U., & Putri, S. A. A. (2018). Pengaruh Penerapan Kode Etik Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud Pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Liabilities Jurnal Pendidikan Akuntansi*, 1(3), 251–262.
- Hariyani, E., & Ramadhany, F. (2015). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisme Profesional, Kompetensi, dan Komunikasi Interpersonal Auditor Kap terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Kap di Wilayah Pekanbaru, Medan, dan Batam). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1–15.
- Hartan, T. H., & Waluyo, I. (2016). Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta). *Skripsi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta*, 2(3), 1–158.
- Heider, F. (1958). Attribution theory. In *A First Look at Communication Theory* (pp. 235–246). Em Griffin. <https://www.afirstlook.com/docs/attribut.pdf>
- Herdayani, S. P., & Syahrial, S. T. (2019). Desain Penelitian Dan Teknik Pengumpulan Data Dalam Penelitian. *Jurnal Internasional*, 7(1), 1689–1699.
- Herfransis, V. P., & Rani, P. (2020). Pengalaman Memoderasi Penilaian Risiko Kecurangan, Skeptisisme, dan Independensi Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *EQUITY*, 23(1), 1–18.
- Hurtt, K., Eining, M., & Plumlee, D. (2003). *Professional Scepticism: A Model with Implication for researc, Practise, and Education*. Gramedia.
- Hurtt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing*, 29(1), 149–171. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.149>
- Ikhtiari, K. (2019). PERSPEKTIF AUDITOR BPKP PERWAKILAN PROVINSI SULAWESI SELATAN DALAM SITUASI KONFLIK AUDIT. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 5(1).
- Indrawati, Cahyono, & Maharani. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional,

Independensi Auditor dan Pelatihan Audit Kecurangan Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), 393–402.

Indriyani, S., & Hakim, L. (2021). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional dan Time Pressure terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 1(2), 113–120.

Islamy, I. (2019). *Penelitian Survei dalam Pembelajaran dan Pengajaran Bahasa Inggris*. Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Kartikarini, N., & Sugiarto. (2016). Pengaruh Gender, Keahlian dan Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi*, 19, 1–31.

Kelley, H. H., & Michela, J. L. (1980). Attribution Theory and Research. *Annual Review of Psychology*, 31(1), 457–501. <https://doi.org/10.1146/annurev.ps.31.020180.002325>

Koroy, T. R. (2008). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10, 22–23. <https://doi.org/10.9744/jak.10.1.PP.22-23>

Kumaat, V. . (2011). *Internal Audit*. Erlangga.

Kusumastuti, R. D. (2008). Pengaruh Pengalaman, Komitmen Profesional, Etika Organisasi dan Gender terhadap Pengambilan Keputusan Etis Auditor pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jakarta. In *Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN Syarif Hidayatullah Jakarta*.

Laloan, charly S. T., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2021). Pengaruh Pengetahuan Audit, Pengalaman Audit Dan Independensi Auditor Dalam Kemampuan Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 12(2), 129–141.

Lambe, Kartini, & Indrijawati. (2022). Pengaruh Skeptisme Profesional, Kompetensi dan Independensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan dengan Pengalaman Audit sebagai Variabel Moderasi. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 5(2).

Larasati, D., & Puspitasari, W. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Etika, Dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 31–42. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.4845>

Larson, L. L. (2004). Internal auditors and job stress. *Managerial Auditing Journal*, 19(9), 1119–1130. <https://doi.org/10.1108/02686900410562768>

- Libby, R., & Frederick, D. M. (1990). Experience and the ability to explain audit findings. *Journal of Accounting Research*, 28, 348–367.
- MarketNews.id. (2023). *BPKP Akan Lakukan Audit Investigasi Laporan Keuangan Waskita Karya Dan Wijaya Karya*. MarketNews.Id. <https://marketnews.id/market-update/2023/06/bpkp-akan-lakukan-audit-investigasi-laporan-keuangan-waskita-karya-dan-wijaya-karya/>
- Masnur, R. M., Junaid, A., Subhan, & Muslim. (2023). Pengaruh Beban Kerja, Task Specific Knowledge dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Center of Economic Students Journal*, 6(1), 31–43. <https://doi.org/10.56750/csej.v6i1.567>
- McLeod, M. S. (2023). *Preventing Undeserved Punishment*. Notre Dame L.
- Mokoagouw, Kalangi, & Gerungai. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Eksternal dalam Mendeteksi Kecurangan (Survei pada Auditor BPK RI Perwakilan Sulawesi Utara). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 261–272.
- Molina, & Wulandari, S. (2018). PENGARUH PENGALAMAN, BEBAN KERJA DAN TEKANANWAKTU TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 16(2), 43–55.
- Mulyadi. (2017). *Auditing*. Salemba Empat.
- Mulyadi, Puradiredja, & Kanaka. (2002). *Auditing* (Jilid 1 Ed). Salemba Empat.
- Musyaffi, A. M., Khairunnisa, H., & Respati, D. K. (2022). *Konsep dasar structural equation model-partial least square (sem-pls) menggunakan smartpls*. Pascal Books.
- National Commission on Fraudulent Financial Reporting (NCFRR). (1987). *Report of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting*. AICPA.
- Ningtyas, D., & Yuniartie. (2018). Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan Skeptisisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2).
- Noch, Ibrahim, Akbar, Kartim, & Sutisman. (2022). Independence and Competence on Audit Fraud Detection: Role of Professional Skepticism as Moderating. *Akuntansi*, 26(1), 161–175.
- Noviyani, & Bandi. (2002). Analisis Keahlian Auditor BPK-RI Menuju Pelaksanaan Fraud Auditing. *Jurnal Ekonomi*, 3(2), 45–56.

- Nurlan, F. (2019). *Metodologi penelitian kuantitatif*. CV. Pilar Nusantara.
- Pedneault, S. (2010). *Fraud 101: Techniques and strategies for understanding fraud*. John Wiley & Sons.
- Permana, Y., & Eftarina, M. (2020). Peran Whistleblowing System dalam Memoderasi Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Prosiding Seminar Nasional*, 2–14.
- Peuranda, Hasan, & Silfi. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Skeptisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Pelatihan Audit Kecurangan sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi – JE*, 27(1), 1–13.
- Pikirang, J., Sabijono, H., & Wokas, H. R. N. (2017). Pengaruh Tekanan Waktu, Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Inspektorat Kabupaten Kepulauan Sangihe. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 717–732. <https://doi.org/10.32400/gc.12.2.18034.2017>
- Piserah, M., Sutjipto, V. F., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Perilaku Fraud Detection Pada Auditor: Professional Skepticism, Whistleblowing, Integritas, Time Pressure. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 17–28. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1185>
- Popova, V. (2013). Exploration of skepticism, client-specific experiences, and audit judgments. *Managerial Auditing Journal*, 28(2), 140–160. <https://doi.org/10.1108/02686901311284540>
- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). (2020). *Due professional care in the performance of work*.
- Purba, B. P. (2015). *Fraud dan Korupsi Pencegahan, Pendeteksian, dan Pemberantasannya*. Lestari Kirana Tama.
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian: Prinsip dan Praktik*. Telkom University.
- Puspadini, M. (2023). *Kejagung: Kerugian Korupsi Waskita Bisa Lebih dari Rp 2,5 T*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230515161529-17-437482/kejagung-kerugian-korupsi-waskita-bisa-lebih-dari-rp-25-t>
- Putra, N. M. . (2023). *BPKP Sinyalir Waskita Karya (WSKT) Poles Laporan Keuangan Sejak 2016*. Bisnis.Com. <https://market.bisnis.com/read/20230614/192/1665436/bpkp-sinyalir-waskita-karya-wskt- poles-laporan-keuangan-sejak-2016>
- Rafnes, M., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh Skeptisme Profesional, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor dan Beban Kerja terhadap

- Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 16–31.
- Rahmayani, L. (2014). PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR, SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR, TEKNIK AUDIT DAN WHISTLEBLOWER TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN AUDIT INVESTIGASI DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN (Studi Empiris pada BPK dan BPKP Perwakilan Provinsi Riau). *JOM FEKON*, 01(2), 1–7.
- Sahidin, I. (2018). *PENGARUH KEAHLIAN FORENSIK, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Salsabil, A. (2020). Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Pendidikan Berkelanjutan, Tekanan Waktu Kerja Terhadap Pendeteksian Kecurangan Oleh Auditor Eksternal Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 1–7. <https://doi.org/10.25105/pakar.v0i0.6907>
- Salsabila, C., & Susilo, G. F. A. (2022). Implikasi Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Jarak Jauh Pada Era Pandemi (Studi Literatur). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 207–213.
- Samsuar. (2019). ATRIBUSI. *Jurnal Network Media Vol.*, 2(1), 65–69.
- Sari, N. P. I. E., & Adnantara, K. F. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Red Flags Dan Tanggung. *Journal Research Accounting (JARAC)*, 01(1), 63–75.
- Sari, Wirakusuma, & Ratnadi. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi, dan Pengalaman pada Pendeteksian Kecurangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 7(1), 29–56.
- Satoto, S., & Fitria, F. (2022). Kewenangan Badan Pemeriksa Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Melakukan Audit Investigasi Guna Menentukan Kerugian Keuangan Negara. *Wajah Hukum*, 6(1), 174. <https://doi.org/10.33087/wjh.v6i1.292>
- Sayidah, N., Assagaf, A., Hartati, S. J., & Muhajir. (2019). *Akutansi Forensik dan Audit Investigatif*. Zifatma Jawa.
- Silverstone, H., & Davia, H. R. (2005). *Fraud 101: Techniques and strategies for detection*. John Wiley & Sons.
- Soenanto, J. M., & Pesudo, D. A. A. (2020). Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional, Tekanan Waktu Dan Pendeteksi Fraud (Studi Pada Bpkp Jawa Tengah). *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 9(1), 47.

<https://doi.org/10.23887/jish-undiksha.v9i1.24222>

- Sofie, S., & Nugroho, N. A. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 5(1), 65–80. <https://doi.org/10.25105/jat.v5i1.4844>
- Solomon, I., & Brown, C. (1992). Auditors' judgments and decisions under time pressure: an illustration and agenda for research. *Auditing Symposium XI: Proceedings of the 1992 Deloitte & Touche/University of Kansas Symposium on Auditing Problems*, 073–091.
- Standar Kerja Pengawasan Intern Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan (2019).
- Standards Australia. (2008). *AS 8001-2008 Fraud and Corruption Control*.
- Subiyanto, Digdowiseiso, & Mandasari. (2022). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional, dan Tipe Kepribadian terhadap Kemampuan Auditor dalam Pengungkapan Kecurangan (Fraud) (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat dan Jakarta Selatan). *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(6).
- Sugiyono. (2018). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sukrada, I. K., Merawati, L. K., & Arizona, I. P. E. (2019). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Return Saham Dengan Corporate Social Responsibility Sebagai Variabel Intervening. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1).
- Sumiadji, Chandrarin, G., & Subiyantoro, E. (2019). Effect of audit quality on earnings quality: Evidence from Indonesia stock exchange. *International Journal of Financial Research*, 10(1), 86–97. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v10n1p86>
- Susanto, E. E., Syarifuddin, & Syamsuddin. (2020). THE EFFECT OF PROFESSIONAL SKEPTISM, INDEPENDENCE, AND TIME PRESSURE ON THE ABILITY AUDITORS IN DETECT FRAUD WITH EXPERIENCE AS A MODERATED VARIABLE (Study at BPK RI Representative of East Kalimantan). In *Journal of Critical Reviews* (Vol. 7, Issue 19, pp. 3138–3148).
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Salemba Empat.
- Umri, C., Islahuddin, & Nadirsyah. (2015). Pengaruh Sikap Skeptisisme Profesional Auditor, Bukti Audit Kompeten Dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Magister Akuntansi*, 4(1), 20–28.
- Verwey, I. G. F., & Asare, S. K. (2021). The Joint Effect of Ethical Idealism and

Trait Skepticism on Auditors' Fraud Detection. *Journal of Business Ethics*, 176(2), 381–395. <https://doi.org/10.1007/s10551-020-04718-8>

Wariati, N., Dahniar, & Sugiati, T. (2015). Pengelolaan Keuangan Dan Aset Kabupaten Barito Timur. *Jurnal Wawasan Manajemen*, 3(3), 217–228.

Waruwu, M. (2023). Pendekatan Penelitian Pendidikan: Metode Penelitian Kualitatif, Metode Penelitian Kuantitatif dan Metode Penelitian Kombinasi (Mixed Method). *Jurnal Pendidikan Tambusai*, 7(2614–3097), 2896–2910.

Wawo, A. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan Whistleblowing System Terhadap Pendeteksian Fraud. *SEIKO: Journal of Management & Business*, 5(2), 681–696.

Yuara, Ibrahim, & Diantimala. (2018). Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional Auditor, Kompetensi Bukti Audit dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan pada Inspektorat Kabupaten Bener Meriah. *Perspektif Ekonomi Darussalam*, 4(1).

