

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelmoula. (2020). Auditor Competence and Its Impact on Audit Quality: An Empirical Study. *International Journal of Auditing and Assurance*, 12(2), 45–58.
- Abdul Rahman, A. A. A., & Al-Dhaimesh, O. H. A. (2018). The effect of applying COSO-ERM model on reducing fraudulent financial reporting of commercial banks in Jordan. *Banks and Bank Systems*, 13(2), 107–115. [https://doi.org/10.21511/bbs.13\(2\).2018.09](https://doi.org/10.21511/bbs.13(2).2018.09)
- ACFE. (2024). *Occupational Fraud 2024: A Report to the Nations*.
- Achmad, F. A., & Galib, S. (2022). Pengaruh Red Flags, Independensi, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1420>
- Afsar, B., & Badir, Y. (2019). Exploring the Role of Whistleblowing in Fraud Detection. *Journal of Business Ethics*, 157(3), 609–625.
- Agustina, F., Nurkholis, N., & Rusydi, M. (2021). Auditors' professional skepticism and fraud detection. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 10(4), 275–287. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i4.1214>
- Alawiyah, R. W., & Tituk Diah Widajantie. (2021). Pengaruh Obedience Pressure, Independensi, Dan Keahlian Audit Terhadap Audit Judgment Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Surabaya Timur. *E-Bisnis : Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 14(1), 68–80.
- Alazzabi, W. Y. E., Mustafa, H., & Karage, A. I. (2023). Risk management, top management support, internal audit activities and fraud mitigation. *Journal of Financial Crime*, 30(2), 569–582. <https://doi.org/10.1108/jfc-11-2019-0147>
- Andini, S. (2021). *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN WAKTU AUDITOR INVESTIGATIF TERHADAP PENGUNGKAPAN FRAUD*.
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia. (2014). Standar Atribut 1200: Kompetensi dan Kecermatan Profesional, dalam Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia. AAIPi.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2018). *Report to the Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2020). *Report to the Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2022). *Report to the Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*.

- Aulia, M. Y. (2013). *Pengaruh Pengalaman, Independensi dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan* [Skripsi]. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Azmi, R. (2024). *Kepemimpinan* - Google Books. Pradina Pustaka.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP). (2008). *Pedoman Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)*.
- BPKP. (2015). *PERATURAN KEPALA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN REPUBLIK INDONESIA NOMOR 15 TAHUN 2014*. www.djpp.kemenkumham.go.id
- COSO. (2013). *Internal Control-Integrated Framework*.
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe, IL: Free Press.
- Crowe Horwath. (2011). *Why the Fraud Triangle is No Longer Enough*.
- CNN Indonesia. (2025, May 27). 6 mantan pejabat Antam divonis 8 tahun penjara. CNN Indonesia.
- Detik Finance (2024). Mulia Budi. (2025, May 27). Alasan hakim tak bebani 6 eks pejabat Antam bayar uang pengganti korupsi. Detik Finance.
- Detik News. (2023, Juli 25). Ahli sebut kerugian negara akibat korupsi proyek BTS Kominfo capai Rp 8 T. <https://news.detik.com/berita/d-6987196/ahli-sebut-kerugian-negara-akibat-korupsi-proyek-bts-kominfo-capai-rp-8-t>
- Djamaluddin, S., & Rahmat, J. (2020). *Metodologi penelitian komunikasi: Teori dan aplikasi penelitian kualitatif dan kuantitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Dilla, P. A. M. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit Judgment (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bali). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 333–349.
- Dwiyanto, Agus. 2006. *Mewujudkan Good Governance Melalui Pelayanan Publik*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Fullerton, R., & C. Durtschi. (2004). The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors. *SSRN*.
- Gita Arasy Harwida. (2015). MENGULIK PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM MELAKUKAN DETEKSI DAN PENCEGAHAN FRAUD DI PERGURUAN TINGGI. *InFestasi: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*,
- Gunawan, A., Dwirandra, A. A. N. B., & Yadnyana, I. K. (2022). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 32(7), 1869–1883. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i07.p05>

- Hair, J. F., Hult, G. T. M., & Ringle, C. M. (2017). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). Sage Publications.
- Halim, A., S. T. Rosidi, & M. Achsin. (2014). Effect of Competence and Auditor Independence on Audit Quality with Audit Time Budget and Professional Commitment as a Moderation Variable. *International Journal of Business and Management Invention* , 3(6), 64–74.
- Hartan, T. H. (2016). *PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI DAN KOMPETENSITERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI KECURANGAN (STUDI EMPIRISPADA INSPEKTORAT DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA)* [Skripsi]. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Hasan, Z. (2021). Implementation of Whistle - blowing System to Prevent Sharia Banking Crime in Indonesia . *International Journal of Islamic Economics and Governance*, 2(2), 53–69.
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. John Wiley and Sons, Inc.
- IAPI. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik (SA 200) 2021*.
- IIA. (2016). *STANDAR INTERNASIONAL PRAKTIK PROFESIONAL AUDIT INTERNAL (STANDAR)*.
- Indonesia Corruption Watch (ICW). (2022). *Kasus Korupsi di Lingkungan BUMN: Marak dan Rawan pada Sektor Finansial*.
- Indonesia Corruption Watch. (2023, Mei 23). Sinyal Hilang di Kemenkominfo: Usut Tuntas Korupsi Proyek BTS 4G. <https://antikorupsi.org/id/sinyal-hilang-di-kemenkominfo-usut-tuntas-korupsi-proyek-bts-4g>
- Indriyani, S., & Hakim, L. (2021). PENGARUH PENGALAMAN AUDIT, SKEPTISME PROFESIONAL DAN TIME PRESSURE TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI FRAUD. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 1(2). <http://jurnal.umj.ac.id/index.php/jago>
- Institute of Internal Auditors (IIA). (2017). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. .
- Irwanda, Y., & Kuntadi, C. (2024). PENGARUH PENGALAMAN, PENGETAHUAN, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP AUDIT JUDGEMENT. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Manajemen*, 2(6), 149–161. <https://doi.org/10.61722/jiem.v2i6.1298>
- Karamoy, H., & Wokas, H. R. N. (2022). *PENGARUH INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME, DALAM MENDETEKSI FRAUD PADA AUDITOR INTERNAL PROVINSI SULAWESI UTARA*.

- Kartika, S., & Wardana, H. (2021). Internal and External Factors Influencing Fraud Detection by Auditors . *Asian Journal of Accounting and Governance*.
- Katadata Insight Center. (2024, Maret 6). KPK Tangani 1.500 Kasus Korupsi dalam Dua Dekade. Diakses dari:
<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2024/03/06/kpk-tangani-1500-kasus-korupsi-dalam-dua-dekade>
- Kelley, H. H. (1967). Attribution Theory in Social Psychology. *Nebraska Symposium on Motivation*, 15, 192–238.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2008). *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing System - WBS)*. Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG).
- Kompas.com. (2023, Juni 27). Dakwaan Johnny Plate ungkap cara makelar atur proyek BTS 4G.
<https://nasional.kompas.com/read/2023/06/27/15410761/dakwaan-johnny-plate-ungkap-cara-makelar-atur-proyek-bts-4g>
- KPMG. (2021). *Fraud Risk Management: The Importance of Whistleblowing Systems*.
- Kumparan Bisnis. (2024). 109 ton emas dicap Antam yang diusut Kejagung ternyata diproduksi PT Antam. Kumparan.
- Lestari, F., & Mayangsari, S. (2023). ENTERPRISE RISK MANAGEMENT DALAM MENCEGAH DAN MENDETEKSI KECURANGAN DI PARLEMEN INDONESIA. *APSSAI ACCOUNTING REVIEW*, 3(2), 176–197. <https://doi.org/10.26418/apssai.v3i2.89>
- Masri, I., Murni, Y., Oktrivina, A., & Adhianti, E. M. (2022). Peran red flags terhadap pengaruh skeptisisme profesional, pengalaman kerja dan beban kerja auditor terhadap kemampuan auditor mendeteksi fraud. *AKURASI* 69. *LPMP Imperium*, 4(1), 69–82.
- Meidiyustiani, R., & Lestari, I. R. (2023). KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN MELALUI AUDIT TENURE, RED FLAGS, TIME PRESSURE, DAN KOMPETENSI AUDITOR. 18(3), 480–488.
- Meyer, J. P., & Allen, N. J. (1997). *Commitment in the Workplace: Theory, Research, and Application*. Sage Publications.
- Mulyani, Lian Kee, P., & Sin Yin, T. (2021). *Maker: Jurnal Manajemen PENGARUH KOMITMEN PIMPINAN, KEMAMPUAN SUMBER DAYA MANUSIA (SDM), DAN PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI INSTANSI (SAI) TERHADAP KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN MENGGUNAKAN PATH ANALYSIS*. 7(2), 176–186.
<http://www.maker.ac.id/index.php/maker>

- Mrowiec, D. (2022). *Factors Influencing Internal Whistleblowing: A Systematic Review of the Literature*. *Journal of Economics & Management*, 44(1), 142–186.
- Naila Fadhilni, Marsellisa Nindito, & Ayatulloh Michael Musyaffi. (2024). Pengalaman Memoderasi Pengaruh Tekanan Waktu, Skeptisisme Profesional, Dan Independensi Terhadap Pendeteksian Kecurangan Dalam Audit Investigasi. *GEMILANG: Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 4(3), 255–274. <https://doi.org/10.56910/gemilang.v4i3.1616>
- Nguyen, L., & Carter, K. (2020). Auditor Independence and Fraud Detection: A Behavioral Perspective. *International Journal of Accounting Research*.
- Noch, M. Y., Muhdi B. Hi. Ibrahim, Mohammad Aldrin Akbar, Kartim, & Entar Sutisman. (2022). Independence and Competence on Audit Fraud Detection: Role of Professional Skepticism as Moderating. *Jurnal Akuntansi*, 26(1), 161. <https://doi.org/10.24912/ja.v26i1.823>
- Octavia, L. (2014). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, dan Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi di Inspektorat Kabupaten Sleman)*. Universitas Gajah Mada.
- Pamela Jubb, H. (1999). *Auditor Independence – A Conceptual Framework*.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. (2006).
- Permana, Y., & Eftarina, M. (2020). *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020 PERAN WHISTLEBLOWING SYSTEM DALAM MEMODERASI PENGARUH SKEPTISISME PROFESSIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN*.
- PermenPAN-RB No. 19 Tahun 2020 Tentang Jabatan Fungsional Auditor (2020).
- 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>
- Purwohedi, U. (2022). *Metode Penelitian Prinsip dan Praktik* (2nd ed.). Raih Asa Sukses.
- Putra, N. A. (2012). *Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Rahim, S., & Wahyuni, N. (2022). Determination Of Audit Quality: Auditor Gender Stereotype Study In South Sulawesi Province, Indonesia. *Journal of Positive School Psychology*, 6(11), 569–586.

- Rahmi, M., Fitri, A., Putra, Y. E., Masdar, R., Marlin, K., Negeri, U. I., Yunus Batusangkar, M., Keuangan, A., Padang, P., Id, M. A., & Author, C. (2024). The Role Of Internal Auditor Independence And Whistleblowing Systems In Detecting Fraud: Literature Review Peran Independensi Auditor Internal Dan Whistleblowing System Dalam Mendeteksi Fraud: Literature Review. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(1), 597–606. <http://journal.yrpioku.com/index.php/msej>
- Rakhmadhani, V., & Napisah, S. L. (2020). PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP PENDETEKSIAN FRAUD (STUDI PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA BARAT). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 14, 241–253. <https://regional.kompas.com>
- Rohaida, I., Warman, C., Subroto, D. E., & Suharno. (2022). PENGARUH KOMPETENSI DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KINERJA KARYAWAN PT. SANKYU INDONESIA DENGAN KOMITMEN ORGANISASI SEBAGAI INTERVENING. *SULTAN (Indonesian Of Leadership and Management Journal)*, 1(1), 65–83.
- Said, L. L., & Munandar, A. (2018). THE INFLUENCE OF AUDITOR'S PROFESSIONAL SKEPTICISM AND COMPETENCE ON FRAUD DETECTION: THE ROLE OF TIME BUDGET PRESSURE. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 15(1), 104–120. <https://doi.org/10.21002/jaki.2018.06>
- Salsabila, A., Afriyenti, M., & Honesty, H. N. (2023). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Professional Skepticism terhadap Kemampuan Auditor Internal Pemerintah dalam Mendeteksi Fraud. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(1), 27–35. <https://doi.org/10.24036/jnka.v5i2.682>
- Sari, Y., & Kurniawati, K. (2021). Apakah Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas dan Teknik Audit Berbantuan Komputer Berdampak terhadap Kualitas Audit? *ULTIMA Accounting*, 13(2), 238–256.
- Setyawati, T., Wardoya, Dewie. T. W., & Witjaksono, Andre. D. (2024). PENGARUH KOMPETENSI SUMBER DAYA MANUSIA DAN KUALITAS SIM E-PAYMENT & E-REVENUE TERHADAP PENATAUSAHAAN KEUANGAN DENGAN VARIABEL MODERASI KOMITMEN PIMPINAN. *Jurnal Administrasi Pendidikan Islam*, 6(2), 114–118.
- Sihaloho, T. R., & Harto, A. G. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia). *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 11(2), 95–108.
- Silaban, D. E. (2021). PERANAN AUDITOR DAN KOMITMEN PIMPINAN TERHADAP GOOD GOVERNANCE SERTA

DAMPAKNYA PADA KINERJA INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA UTARA. *Tesis Universitas Muhammadiyah Sumatra Utara*.

- Siregar, A., & Surbakti, A. S. (2019). ANALISIS PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP JUMLAH KECURANGAN. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 16(1), 41–61. <https://doi.org/10.25170/balance.v16i1.80>
- Sugiyono. (2019). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D (edisi ke-2). Bandung: Alfabeta.
- Sulistyowati, E. (2019). *FAKTOR-FAKTOR DETERMINANT FRAUDULENT FINANCIAL STATEMENT: PERAN FRAUD PREVENTION SEBAGAI MEDIATOR*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Surbakti, M. A., & Wijayanti, N. A. (2022). Konflik Peran dan Pengalaman Audit dalam Mempengaruhi Audit Judgment dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Mediasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(3).
- Suryandari, D., & Endiana, I. D. M. (2021). The Role of Auditor Competence and Independence in Improving Audit Quality. *Journal of Accounting and Auditing Research*, 13(1), 45–58.
- Tambun, P., & Darmawati, D. (2023). PENGARUH KOMPETENSI, PROFESIONALISME, PENGALAMAN, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3587–3596. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18241>
- The Institute of Internal Auditors. (2017). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing: Standards 1200, 1210, and 1220*. IIA.
- Transparency International. (2023). *Corruption Perceptions Index 2023*. <https://www.transparency.org/en/cpi/2023>
- Tuan Mansor, N. B., Ariff, A. M., & Hashim, H. A. (2020). Whistleblowing by auditors: the role of professional commitment and independence commitment. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 10(2), 261–280. <https://doi.org/10.1108/JAEE-11-2019-0185>
- Wahid, A. (2022). The Urgence of Whistleblower Legal Protection in the Criminal Justice System. *Fiat Justisia: Jurnal Ilmu Hukum*, 16(4), 359–376.
- Wahyuningtiyas, T. N., & Pramudyastuti, O. L. (2022). *Optimalisasi Whistleblowing System Melalui Peran Whistleblower Dalam Pendeteksian Tindakan Fraud: Sebuah Literature Review*.

- Wawo, A. (2022). SEIKO : Journal of Management & Business Pengaruh Kualitas Audit dan Whistleblowing System Terhadap Pendeteksian Fraud. *SEIKO : Journal of Management & Business*, 5(2), 681–696. <https://doi.org/10.37531/sejaman.vxix.2353>
- Welly, Ghazali, R., & Zuraidah, I. (2022). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi Auditor, dan Pengalaman Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, 19(2), 345–352.
- Widianto, A. W., Kuntadi, C., Karunia, R. L., & Widianto¹, A. W. (2024). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENINGKATAN EFISIENSI PENGELOLAAN ANGGARAN: STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP), KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA DAN KOMITMEN PIMPINAN*. 2(3), 1361–1371.
- Yamane, T. (1967). *Statistics: An Introductory Analysis (2nd ed.)*. New York: Harper and Row.
- Yasa, I. W. K., & Haq, A. (2023). PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP DETEKSI FRAUD DENGAN AUDIT FORENSIK DAN AUDIT INVESTIGATIF SEBAGAI VARIABEL INTERVENING. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3435–3446. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18112>
- Yukl, G. (2013). *Leadership in Organizations*.