

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullahi, R., & Mansor, N. (2018). *Fraud Prevention Initiatives in The Nigerian Public Sector. Journal of Financial Crime*, 25(2), 527–544. <https://doi.org/10.1108/JFC-02-2015-0008>
- Andriansyah, R. T., Widianingsih, I., & Karlina, N. (2024). *Analysis Of The Implementation Of The Whistleblowing System In The Kendari City Government. Sosiohumaniora*, 26(1), 117–127. <https://doi.org/10.24198/sosiohumaniora.v26i1.52962>
- Apriyanto, G., & Kumar, A. M. (2025). *Detecting Potential Fraud in Village Fund Management from the Fraud Hexagon Theory Perspective. Jurnal Akuntansi (AKRUAL)*, 16(2), 2085–9643. <https://doi.org/10.26740/jaj.v16n2.p.307-322>
- Associated Press. (2026, June 4). *Indonesia arrests former nutrition agency head and officials in corruption investigation. Associated Press.* <https://apnews.com/article/indonesia-nutrition-agency-free-meals-917905400ba627c1b91f83a3da8d82d4>
- Bawaslu. (n.d.). SOP Monitoring dan Evaluasi Pelaksanaan Program dan Anggaran di Lingkungan Sekretariat Jenderal Bawaslu. Retrieved July 13, 2026, from <https://eppid.bawaslu.go.id/peraturan>
- Bawaslu. (2014a). SOP Mekanisme Penggunaan Anggaran. <https://eppid.bawaslu.go.id/peraturan>
- Bawaslu. (2014b). SOP Penyusunan Rencana Pelaksanaan Pengadaan. <https://eppid.bawaslu.go.id/peraturan>
- Bawaslu. (2017). SOP Pengelolaan BMN. <https://eppid.bawaslu.go.id/peraturan>
- Bawaslu. (2020). SOP Proses Utama Pengadaan Barang/Jasa. <https://eppid.bawaslu.go.id/peraturan>
- Bawaslu. (2021). Peraturan Bawaslu Nomor 1 Tahun 2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Sekretariat Jenderal Bawaslu. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/176686/peraturan-bawaslu-no-1-tahun-2021>
- Bawaslu. (2022). Peraturan Bawaslu No. 3 tahun 2022 tentang Tata Kerja dan Pola Bawaslu RI. <https://peraturan.bpk.go.id/Details/226289/peraturan-bawaslu-no-3-tahun-2022>
- Ceschel, F., Hinna, A., & Homberg, F. (2022). *Public Sector Strategies in Curbing Corruption: A Review of the Literature. Public Organization Review*, 22(3), 571–591. <https://doi.org/10.1007/s11115-022-00639-4>
- Citra Siboro, T., & Ruslim, H. (2024). *The Impingement Of Audit Tenure, Audit Fees, Ability And Auditor's Independence Regarding Audit Quality. Jurnal Ilmiah Edunomika*, 08(01). <https://doi.org/10.29040/jie.v8i1.11873>

- Daurrohmah, E. W., Suryani, P., & Riyani, E. I. (2025). *Workplace Dynamics and the Potential for Fraud: A Qualitative Study in the Government Sector*. Jurnal Akuntansi Terapan Indonesia, 08(01), 1–62. <https://doi.org/10.18196/jati.v8i1.236>
- Fathmaningrum, E. S., Indrasari, A., Widyasari, I., Kusbandiyah, A., & Putra, A. Z. (2025). *Determinan Fraud Asset Misappropriation Dalam Perspektif Teori Fraud Hexagon di Pemerintah Daerah*. Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia, 9(3), 638–659. <https://doi.org/10.18196/rabin.v9i3.29494>
- Fikiza, A., & Halimatusyadiah. (2025). Pengaruh Elemen *Fraud Hexagon Theory* dalam Mendeteksi Kecurangan pada Pengelolaan Dana Desa. AKUA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan, 4(3), 510–522. <https://doi.org/10.54259/akua.v4i3.5156>
- Hayckel, E., Paskarina, C., & Solihah, R. (2024). Peran Prinsip-Prinsip Fundamental Penyelenggaraan Pemilu Dalam Meningkatkan Integritas Badan Pengawas Pemilihan Umum. Jurnal Administrasi Negara Universitas Padjadjaran, 16(1), 99–109. <https://jurnal.unpad.ac.id/jane/article/view/51666/23703>
- Iis Istianah, Nia Pramita Sari, & Indriani, V. (2024). *A systematic review of public sector audits in Indonesia*. Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara, 10(1), 33–54. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v10i1.1544>
- Indonesia Corruption Watch. (2025). Laporan Hasil Pemantauan Tren Vonis Korupsi 2024. <https://antikorupsi.id/id/category/tren>
- Indra, I., Iskak, J., & Khaq, A. (2022). *Enhancing the Role of the Audit Board of the Republic of Indonesia in Fraud Detection*. Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara, 131–143. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v8i2.935>
- Istianah, I., Sari, N. P., Butar Butar, A. S., & Pasaribu, B. C. (2024). *Using LDA for Audit Risk Assessment of the Indonesian BOS Fund: Insights from News Analysis*. Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara, 10(2), 191–213. <https://doi.org/10.28986/jtaken.v10i2.1803>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. Journal of Financial Economics, 3, 305–360. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kejaksaan Republik Indonesia. (2026a, February 27). Daftar lengkap vonis 9 terdakwa dalam perkara korupsi tata kelola PT Pertamina. Story Kejaksaan. <https://story.kejaksaan.go.id/hot-issue/daftar-lengkap-vonis-9-terdakwa-dalam-perkara-korupsi-tata-kelola-pt-pertamina-mvk.html?screen=1>
- Kejaksaan Republik Indonesia. (2026b, June 3). Sidang korupsi minyak mentah PT Pertamina, ahli BPK beberkan bukti kerugian negara Rp258 triliun. Story Kejaksaan. <https://story.kejaksaan.go.id/hot-issue/sidang-korupsi-minyak->

mentah-pt-pertamina-ahli-bpk-beberkan-bukti-kerugian-negara-rp258-triliun-mvk.html?screen=1

- Khairunnisa, H., Sumardi, Bambang Tutuko, & Christian Wiradendi Wolor. (2020). Pengaruh Aktivitas Pengendalian terhadap Risiko Penyalahgunaan Aset pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR). *Jurnal Wahana Akuntansi*, 15(1), 57–72. <https://doi.org/10.21009/wahana.15.015>
- Komisi Pemberantasan Korupsi. (2025, January 22). KPK rilis hasil SPI 2024, skor indeks meningkat namun masih di kategori rentan. Komisi Pemberantasan Korupsi. <https://kpk.go.id/id/ruang-informasi/berita/kpk-rilis-hasil-spi-2024-skor-indeks-meningkat-namun-masih-di-kategori-rentan>
- Lestari, K. P., & Putra, W. M. (2025). *An Examination of The Factors Influencing Fraud Tendencies in Village Governance in Indonesia*. *Journal of Accounting and Investment*, 26(1), 420–436. <https://doi.org/10.18196/jai.v26i1.22689>
- Litually, J. W., Leunupun, E. G., & Killay, T. (2021). Analisis Pengelolaan, Pertanggungjawaban, dan Pelaporan Dana Hibah. *Kupna Akuntansi Jurnal*, 1(Analisis Pengelolaan, Pertanggungjawaban, dan Pelaporan Dana Hibah Bawaslu Di Kab. Maluku Barat Daya), 2.
- Lyra, M. S., Damásio, B., Pinheiro, F. L., & Bacao, F. (2022). *Fraud, corruption, and collusion in public procurement activities, a systematic literature review on data-driven methods*. *Applied Network Science*, 7(1), 83. <https://doi.org/10.1007/s41109-022-00523-6>
- Mahsun, M., Mohamed, N., Norzehan, S., Yusuf, S., & Yuhertiana, I. (2021). *Investigating Fraud Risks Assessment Practices In Public Sector Audits*. *Asia-Pacific Management Accounting Journal (APMAJ)*, 16(1). <https://doi.org/DOI:10.24191/APMAJ.V16i1-08>
- Mbetha, S., & Moosa, R. (2024). *The Role Of The Internal Audit Function In Detecting And Preventing Fraud At A South African Municipality*. *AFEBI Management And Business*, 9(1). <https://journal.afebi.org/index.php/ambr/article/view/791>
- Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldana, J. (2014). *Buku Qualitative Data Analysis: A Methods Sourcebook* (H. Salmon, Ed.; 3rd ed.). SAGE Publications, Inc.
- Mohamed, M., & Arbi Ismail, S. (2025). *Applying the Fraud Hexagon Framework to Serba Dinamik Berhad: A Corporate Governance Perspective*. *International Journal on Science and Technology (IJSAT)* IJSAT25049874, 16(4). <https://doi.org/10.71097/IJSAT.v16.i4.9874>
- Muhyidin, A., Nurfauziah, F. L., & Suharti, S. (2025). *An Effective Whistleblowing System Model for Regional Inspectorates: A Qualitative Study in Fraud Prevention*. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 8(2), 20–36. <https://doi.org/10.24198/jaab.v8i2.65078>

- Muliarta, I. K., Jayantiari, I. G. A. M. R., Purwani, S. P. M. E., & Parsa, I. W. (2023). Analisis potensi fraud dalam pelaksanaan jaminan kesehatan nasional pada pelayanan kesehatan di Indonesia: tinjauan sistematis. *Intisari Sains Medis*, 14(2), 903–908. <https://doi.org/10.15562/ism.v14i2.1816>
- Nasution, R., Bayudhigantara, E. M., & Ekonomi dan Bisnis, F. (2025). *The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Financial Mismanagement in Local Governments in Indonesia*. *Khazanah Sosial*, 7(3), 737–756. <https://doi.org/10.15575/ks.v7i3.38624>
- Nofianto, E., & Prastiwi, A. (2025). Pencegahan Fraud Di Sektor Publik: *Systematic Literature Review*. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 11(1). <https://doi.org/10.35906/jurakun.v11i1.2377>
- Othman, R., Aris, N. A., Mardziyah, A., Zainan, N., & Amin, N. M. (2015). *Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants' and Internal Auditors' Perceptions*. *Procedia Economics and Finance*, 28, 59–67. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01082-5](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01082-5)
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Lembaga Negara Republik Indonesia (2008). www.legalitas.org
- Perdana, H. D., & Yulianto, K. S. (2025). *Whistleblowing System and Group Pressure: Experimental Study of Fraud Intention in Governmental Internal Auditors*. *Journal of Accounting and Investment*, 26(2), 832–841. <https://doi.org/10.18196/jai.v26i2.26265>
- Qamariyyah, N., Tenripada, Abdullah, M. I., & Furqan, A. C. (2025). *Role of Government Internal Supervisory Apparatus and Risk Management in Reducing Fraud in Indonesian Local Governments*. *Jurnal Tata Kelola Dan Akuntabilitas Keuangan Negara*, 11(2). <https://doi.org/10.28986/jtaken.v11i2.2311>
- Reuters. (2026, June 3). *Indonesia arrests officials over alleged corruption in free meals programme*. Reuters. <https://www.reuters.com/world/asia-pacific/indonesias-prabowo-removes-head-free-meals-agency-over-governance-concerns-2026-06-03/>
- Sadda, Y., & Januarti, I. (2023). Model Vousinas Dan Kecurangan Laporan Keuangan: Bukti Dari Perusahaan Perbankan Di Indonesia. In *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 6, Number 2).
- Soputan, R., Tinangon, J., & Lambey, L. (2018). Analisis Resiko Kecurangan terhadap Sistem Pengelolaan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional Di FKTP Pemerintah Kota Bitung. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing (GOODWILL)*, 9(2). <https://doi.org/10.35800/jjs.v9i2.26469>
- Suryandari, E., & Valentin, L. (2021). *Determinan Fraud Dana Desa: Pengujian Elemen Fraud Hexagon, Machiavellian, dan Love of Money*. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 5(1), 55–78. <https://doi.org/10.18196/rabin.v5i1.11688>

- Suryani, P., & Gaol, L. L. (2025a). *Leadership and Fraud: A Phenomenological Study in Bengkulu Provincial Government*. *Journal of Accounting and Investment*, 26(2), 720–742. <https://doi.org/10.18196/jai.v26i2.25079>
- Suryani, P., & Gaol, L. L. (2025b). Strategi Anti-Fraud Dalam Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Wisata di Bali. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah (JESYA)*, 8(1), 593–604. <https://doi.org/10.36778/jesya.v8i1.1957>
- Thomann, E., Ioannidis, G., Zgaga, T., & Schwarz, F. (2025). *Explaining Public Sector Corruption: The Hexagon Model*. *Governance*, 38(2). <https://doi.org/10.1111/gove.70000>
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara, Lembaga Negara Republik Indonesia (2003). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/43017/uu-no-17-tahun-2003>
- Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2001 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi., Lembaga Negara Republik Indonesia (2001). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/44900/uu-no-20-tahun-2001>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara, Lembaga Negara Republik Indonesia (2004). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/40446/uu-no-1-tahun-2004>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara, Lembaga Negara Republik Indonesia (2004). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/40509/uu-no-15-tahun-2004>
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 31 Tahun 1999 Tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi, Lembaga Negara Republik Indonesia (1999). <https://peraturan.bpk.go.id/Details/45350/uu-no-31-tahun-1999>
- Valiquette L'Heureux, A. (2022). *The Case Study of Los Angeles City & County Fraud, Embezzlement and Corruption Safeguards During Times of Pandemic*. *Public Organization Review*, 22(3), 593–610. <https://doi.org/10.1007/s11115-022-00641-w>
- Weißmüller, K. S., & Zuber, A. (2023). *Understanding the Micro-foundations of Administrative Corruption in The Public Sector: Findings from a Systematic Literature Review*. *Public Administration Review*, 83(6), 1704–1726. <https://doi.org/10.1111/puar.13699>
- Wibowo, T., & Tobing, A. N. L. (2022). *The Implementation of Fraud Risk Assessment and Anti-Fraud Strategy in Government Institution XYZ*. *Asia Pacific Fraud Journal*, 6(2), 285. <https://doi.org/10.21532/apfjournal.v6i2.232>

BIOGRAFI PENULIS



Rhofitania dilahirkan di **Penajam Paser Utara (IKN), Provinsi Kalimantan Timur** pada tanggal **05 November 1995**. Penulis merupakan anak pertama dari tiga bersaudara, putri dari pasangan **Bapak Budiono dan Ibu Andi Herlina**. Perjalanan hidup dan pendidikan yang ditempuh menjadi bagian dari proses pembentukan karakter, pengembangan kapasitas diri, serta upaya untuk terus memberikan manfaat bagi lingkungan sekitar.

Penulis merupakan seorang akademisi muda dan aktivis perempuan yang memiliki perhatian pada bidang pendidikan, pengembangan kapasitas perempuan, serta pengabdian sosial. Perjalanan pendidikan penulis merupakan bagian dari ikhtiar untuk terus memperluas wawasan, meningkatkan kompetensi, dan berkontribusi melalui ilmu pengetahuan yang diperoleh.

Penulis menempuh pendidikan **Magister Akuntansi di Universitas Negeri Jakarta** sebagai bagian dari perjalanan akademik dalam memperdalam keilmuan di bidang akuntansi, mengembangkan kemampuan intelektual, serta membangun perspektif yang lebih luas mengenai peran ilmu pengetahuan dalam menjawab berbagai tantangan di masyarakat.

Selain aktif dalam dunia akademik, penulis juga memiliki pengalaman dalam organisasi kemahasiswaan dan kepemudaan. Penulis aktif di **Korps Pergerakan Mahasiswa Islam Indonesia Putri (KOPRI) Pengurus Besar Pergerakan Mahasiswa Islam Indonesia (PB PMII)** dan dipercaya mengemban amanah sebagai **Sekretaris Umum KOPRI PB PMII Periode 2024-2027**. Melalui pengalaman organisasi tersebut, penulis terlibat dalam berbagai kegiatan pengembangan kader, penguatan kepemimpinan perempuan, pendidikan politik, serta pemberdayaan perempuan muda Indonesia.

Bagi penulis, pendidikan dan organisasi merupakan dua ruang yang saling melengkapi dalam membentuk karakter, kapasitas, dan kepedulian terhadap lingkungan sekitar. Proses akademik memberikan landasan keilmuan, sedangkan pengalaman organisasi menjadi ruang pembelajaran untuk mengimplementasikan nilai kepemimpinan, tanggung jawab, solidaritas, dan pengabdian.

Penulis meyakini bahwa setiap kesempatan yang diperoleh merupakan amanah yang harus dipertanggungjawabkan melalui karya, kontribusi, dan kebermanfaatan bagi sesama. Melalui perjalanan akademik dan organisasi yang telah dilalui, penulis berharap dapat terus berkembang, memberikan inspirasi, serta mengambil peran dalam menciptakan perubahan positif bagi masyarakat.