

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam penelitian bisnis. *Yogyakarta: Penerbit Andi*.
- Abdullah, P. M. (2015). Metode Penelitian Kuantitatif. In *Aswaja Pressindo*.
- ACFE Indonesia Chapter. (2019). Survey Fraud Indonesia, Association of Certified Fraud Examiners.
- Andini, S., Amiruddin, & Pontoh, G. T. (2021). Pengaruh kompetensi, independensi, dan tekanan waktu auditor investigatif terhadap pengungkapan fraud. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 14(2), 151–162. <https://doi.org/10.26487/AKRUAL.V14I2.14812>
- Anggraini, D., Triharyati, E., Novita, H. A., Bina, U., & Lubuklinggau, I. (2019). Akuntansi forensik dan audit investigatif dalam pengungkapan fraud. *COSTING : Journal of Economic, Business and Accounting*, 2(2), 372–380. <https://doi.org/10.31539/COSTING.V2I2.708>
- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh pengalaman kerja, skeptisme profesional, dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DIY). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2), 101–116. <https://doi.org/10.21831/NOMINAL.V3I2.2697>
- Antari, N. P. B. W. (2020). Penguatan whistleblowing system di Indonesia (Studi Kasus Whistleblowing System di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)). *Public Inspiration: Jurnal Administrasi Publik*, 5(2), 158–167. <https://doi.org/10.22225/PI.5.2.2020.158-167>
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2017). Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. Peraturan Badan Pemeriksaan No 1 Tahun 2017. Jakarta.
- Bimantara, R. B., & Ngumar, S. (2018). Pengaruh independensi, objektivitas, dan pengalaman pemeriksa terhadap pendeteksian kecurangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(5), 1-10.
- Cordis, A. S., & Lambert, E. M. (2017). *Whistleblower laws and corporate fraud: Evidence from the United States*. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2017.10.003>
- Cressey, D. R. (1953). Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement.
- Dandi, V., Kamaliah, P. :, & Safitri, D. (2017). The effect of workload, training
- Alfiana Angesta Poetri, 2022**
PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN KERJA, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1
[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

- and time pressure to fraud detection ability of auditor (Empirical Study of BPK RI Representative Riau Province). *JOM Fekon*, 4(1), 1-10.
- Dari, P. W., Nor, W., & Rasidah, R. (2021). Determinan kemampuan pemeriksa dalam mendeteksi fraud. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 8(2), 85–96. <https://doi.org/10.17977/UM004V8I22021P085>
- Dasila, R. A., & Hajering. (2019). Pengaruh pengalaman, independensi, dan skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian fraud. *PARADOKS*, 2(1), 61-80.
- Daurrohmah, E. W., Urumsah, D., & Nustini, Y. (2021). Efektifkah audit forensik dengan dukungan whistleblowing digunakan untuk mendeteksi suap? *Integritas : Jurnal Antikorupsi*, 7(2), 217–232. <https://doi.org/10.32697/INTEGRITAS.V7I2.795>
- Erin, O., & Bamigboye, O. A. (2020). Does whistleblowing framework influence earnings management? An empirical investigation. *International Journal of Disclosure and Governance*, 17(2), 111–122. <https://doi.org/10.1057/S41310-020-00078-X>
- Fahmi, A. (2016). Kasus UPS: Tirtamarta Wisesa Abadi Menggugat Laporan BPKP. Diakses dari <https://www.gresnews.com/berita/hukum/109550-kasus-ups-tirtamarta-wisesa-abadi-menggugat-laporan-bpkp/>
- Faradilla, E., Sidik Tjan, J., & Pramukti, D. (2021). Pengaruh pengalaman auditor, independensi, dan skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian kecurangan. *CESJ: Center Of Economic Students Journal*, 4(2), 1-10.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program (IBM SPSS). Edisi 8. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hair, J. F., Sarstedt, M., Hopkins, L., & Kuppelwieser, V. G. (2014). Partial least Squares structural equation modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. *European Business Review*, 26(2), 106–121. <https://doi.org/10.1108/EBR-10-2013-0128>
- Hair Jr, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). A Primer on Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM). *SAGE publications*. 165.
- Handoyo. (2020). Sepanjang 2020 Kerugian Negara Akibat Korupsi Mencapai Rp 56,7 Triliun. Diakses dari <https://nasional.kontan.co.id/news/icw-sepanjang-2020-kerugian-negara-akibat-korupsi-mencapai-rp-567-triliun>
- Harahap, R. U., & Putri, S. A. A. (2018). Pengaruh penerapan kode etik dan

skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian fraud pada Kantor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Liabilities (Jurnal Pendidikan Akuntansi)*, 1(3), 251–262. <https://doi.org/10.30596/liabilities.v1i3.2554>

Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley.

Helmayunita, N., & Septiari, D. (2019). Persepsi auditor pemerintah terhadap efektivitas red flags dalam mendeteksi penipuan. *JURNAL AKUNTANSI, EKONOMI Dan MANAJEMEN BISNIS*, 7(1), 9–18. <https://doi.org/10.30871/jaemb.v7i1.1371>

Irawan, K. F., & Astuti, D. S. P. (2018). Analisis pengaruh pengalaman audit, beban kerja, skeptisme profesional, dan independensi terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 21(1), 1546–1554.

Ivancevich, M. J., Konopaske, R., & Matteson, T. M. (2006). *Perilaku Manajemen dan Organisasi* (1st Edition), Jakarta: Erlangga.

Johansson, E., & Carey, P. (2016). Detecting fraud: the role of the anonymous reporting channel. *Journal of Business Ethics*, 139(2), 391–409. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2673-6>

Kartikarini, N., & Sugiarto. (2016). Pengaruh gender, keahlian, dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). *Kemampuan Auditor Simposium Nasional Akuntansi XIX*.

Kartikasari, R. N., Irianto, G., & Prihatiningtias, Y. W. (2017). Penerapan skeptisme profesional auditor internal pemerintah dalam mendeteksi kecurangan di Sektor Publik (Studi pada Auditor di Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Timur). *Jurnal Akuntansi Aktual*, 4(2), 77–91.

Kayoi, S. A. (2019). Faktor-faktor yang mempengaruhi financial statement fraud ditinjau dari fraud triangle pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–13.

Khoirunnisa, I., & Challen, A. E. (2021). Pengaruh skeptisme profesional, beban kerja, dan pengalaman audit terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan (fraud). *Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(6), 1-10.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2008). *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran-SPP (Whistleblowing System-WBS)*. Jakarta.

Alfiana Angesta Poetri, 2022

PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN KERJA, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

- Kuntadi, C. (2019). *Audit Internal Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- 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>
- Lestari, A. H. (2013). Audit di BPKP kasus Indosat-IM2 cacat hukum. Diakses dari <https://economy.okezone.com/read/2013/05/01/278/800721/audit-bpkp-di-kasus-indosat-im2-cacat-hukum>
- Maghfira, U. A., Wahyuni, N., & Pelu, M. F. A. (2022). Pengaruh beban kerja dan pengalaman kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *CESJ: Center Of Economic Students Journal*, 5(1), 1-10.
- Mahsitah, I. S., & Mahmudi, M. (2021). Pengaruh sikap auditor, pengalaman audit investigatif, whistleblowing dan gender terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, 3(0), 219–226. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol3.art19>
- Mariyana, A. B., Simorangkir, P., & Putra, A. M. (2021). Pengaruh pengalaman auditor, independensi dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Prosiding Biema*, 2, 766–780.
- Molina, M., & Wulandari, S. (2018). Pengaruh Pengalaman, Beban Kerja dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Ilmu Akuntansi*. Akunnas, 16(2).
- Mui, G. Y. (2018). Defining auditor expertise in fraud detection. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 10(2), 168-186.
- Muzdalifah, M., & Syamsu, N. (2020). Red flags, task spesific knowledge dan beban kerja pada kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud. *Jurnal Ekonomi Pembangunan STIE Muhammadiyah Palopo*, 6(2), 92–101. <https://doi.org/10.35906/JEP01.V6I2.575>
- Narayana, A. A. S., & Ariyanto, D. (2020). Auditors experience as moderating effect investigative abilities and understanding of red flags on fraud detection. *International Research Journal of Management, IT & Social Sciences IRJMIS*, 7(1), 205–216. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v7n1.837>
- Ningtyas, I., Delamat, H., & Yuniartie, E. (2018). Pengaruh pengalaman, keahlian, dan skeptisme profesional terhadap pendeteksian kecurangan (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Sumatera Selatan). *AKUNTABILITAS*, 12(2), 113–124. <https://doi.org/10.29259/JA.V12I2.9312>

- Novelino, A. (2021). KPK Terima 3708 Aduan Korupsi DKI Terbanyak. Diakses dari <https://www.cnnindonesia.com/nasional/20211217195902-12-735521/kpk-terima-3708-aduan-korupsi-dki-terbanyak>
- Ode, A. La, Wahyuniati, H., Angela, F., & Oktri, S. (2020). Auditor's ability to detect fraud: independence, audit experience, professional skepticism, and workload. *Rjoas*, 11(November), 192–205.
- Pamungkas, I. D., Ghozali, I., & Achmad, T. (2017). The effects of the whistleblowing system on financial statements fraud: ethical behavior as the mediators. *Article in International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(10), 1592–1598.
- Panjaitan, I. A. (2018). Whistleblowing : Meningkatkan hasil Audit Forensik dalam pengungkapan tindakan korupsi oleh auditor pemerintah. *Jurnal Insitusi Politeknik Ganesha Medan*, 1(1), 50–60.
- Permana, Y., & Eftarina, M. (2020). Peran whistleblowing system dalam memoderasi pengaruh skeptisisme profesional terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. *Prosiding Seminar Nasional Pakar*, 0(0), 2-14.1.
- Praktiyasa, I., & Rasmini, N. (2020). The effect of experience, workloads and love of money in auditor's ability to detecting fraud with professional skepticism moderators. *Management and Economics Research Journal*, 6(4), 17875. <https://doi.org/10.18639/MERJ.2020.1224256>
- Praktiyasa, I., & Widhiyani, N. L. S. (2016). Pengaruh teknik audit berbantuan komputer, pelatihan profesional, dan etika profesi terhadap kinerja auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Akuntansi*, 16(2), 1238–1263.
- Pratama, N. A., Sukarmanto, E., & Purnamasari, P. (2019). Pengaruh red flags dan whistleblowing system terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Fraud) (Studi Empiris pada BUMN di Kota Bandung). *Prosiding Akuntansi*, 0(0), 22–27. <https://doi.org/10.29313/.VOIO.15185>
- Pratiwi, E. T., Abdullah, R., Ode, L., & Abdullah, D. (2019). Whistleblowing systems as an initial effort to prevention and detection of fraud. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 17, 22-26.
- Purba, B. P. (2015). *Fraud dan korupsi pencegahan, pendeteksian, dan pemberantasannya*. Jakarta: Lestari Kirana Tama.
- Puspitaningrum, M. T., Taufiq, E., & Wijaya, S. Y. (2019). Pengaruh fraud triangle sebagai prediktor kecurangan pelaporan keuangan. *Jurnal Bisnis Dan*

Akuntansi, 21(1), 77–88. <https://doi.org/10.34208/JBA.V21I1.502>

- Rahman, B. (2020). Implementation of a whistleblowing system on fraud detection at PT Jr (Case Study One Of State Owned Enterprises In Indonesia). *Dinasti International Journal of Management Science*, 2(2), 180-190. <https://doi.org/10.31933/dijms.v2i2.441>
- Robbins, S. P., Judge, T. A. (2015). *Perilaku Organisasi (Organizational Behavior)* Terj: Ratna Saraswati Dan Febriella Sirait Edisi 16. Jakarta: Salemba Empat.
- Rustiarini, N. W., & Merawati, L. K. (2021). Fraud and whistleblowing intention: organizational justice perspective. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(3), 210–222. <https://doi.org/10.23917/REAKSI.V5I3.11970>
- Saputra, B., & Dwita, S. (2018). Pengaruh retaliation dan gender terhadap niat melakukan whistleblowing. *Wahana Riset Akuntansi*, 6(2), 1233–1254. <https://doi.org/10.24036/WRA.V6I2.102509>
- Sari, Y. E., & Helmayunita, N. (2018). Pengaruh beban kerja, pengalaman, dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1), 1173–1192.
- Semendawai, A. H., Santoso, F., Wagiman, W., Omas, B. I., Susilaningtias, & Wiryawan, S. M. (2011). *Memahami WHISTLEBLOWER*. Lembaga Perlindungan Saksi dan Korban.
- Shonhadji, N., & Maulidi, A. (2021). The roles of whistleblowing system and fraud awareness as financial statement fraud deterrent. *Article in International Journal of Ethics and Systems*. <https://doi.org/10.1108/IJOES-09-2020-0140>
- Simanjuntak, S., Hasan, A., & Ali, A. A. (2015). Pengaruh independensi, kompetensi, skeptisme profesional dan profesionalisme terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan (fraud) pada auditor di BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jom FEKON*, 2(2), 1-10.
- Sofyan, A., -, A., & Novita, U. (2015). Pengaruh pengalaman, beban kerja, dan pelatihan terhadap skeptisme dan kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Studi Empiris Pada Auditor di BPKP Perwakilan Provinsi Riau). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(1), 1–16.
- Solimun, & Fernandes, A. A. R. (2017). Investigation of instrument validity: Investigate the consistency between criterion and unidimensional in

Alfiana Angesta Poetri, 2022

PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN KERJA, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

instrument validity (Case study in management research). *International Journal of Law and Management*, 59(6), 1203–1210. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-09-2016-0076>

- Stiawan, S. P. A., & Wati, N. W. A. E. (2022). Pengaruh independensi, audit tenure, skeptisisme profesional, dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (Studi Kasus: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Bali). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 11–27.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Suhardi, S. (2018). *The Effect of Experience and Knowledge on Fraud Detection With Intuition as Intervening Variable*. University Library of Munich, Germany.
- Suhardianto, N., & Leung, S. C. M. (2020). Workload stress and conservatism: An audit perspective. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1789423 <https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1789423>
- Sulistiyanti, R., & Yakub, Y. (2020). Can professional skepticism, experience, and training support the ability of internal government supervisors to detect fraud? *Point of View Research Accounting and Auditing*, 1(4), 190–196. <https://doi.org/10.47090/POVRAA.V1I4.96>
- Surya, A. H. W. J., Lannai, D., & Amiruddin, A. (2021). Effect of Integrity, Work Experience and Compensation on Fraud Detection Through Professional Skepticism. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(3), 192–211.
- Suryandari, N. N. A., & Yuesti, A. (2017). Professional scepticism and auditors ability to detect fraud based on workload and characteristics of auditors. *Scientific Research Journal (SCIRJ)*, 5, 109–115.
- Syahputra, B. E., & Urumsyah, D. (2019). Deteksi fraud melalui audit pemerintahan yang efektif: Analisis multigrup gender dan pengalaman. *Scholar.Archive.Org*, 19, 31–42.
- Transparency International. (2021). Indeks Persepsi Korupsi 2021 Korupsi Hak Asasi Manusia dan Demokrasi. Diakses dari <https://ti.or.id/indeks-persepsi-korupsi-2021-korupsi-hak-asasi-manusia-dan-demokrasi/>
- Ulimsyah, U. (2021). Whistleblowing's effectiveness in preventing fraud through forensic audit and investigative audit. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(1), 81–91. <https://doi.org/10.47090/POVRAA.V2I1.116>

Alfiana Angesta Poetri, 2022

PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN KERJA, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

UPN Veteran Jakarta, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Akuntansi S1

[www.upnvj.ac.id - www.library.upnvj.ac.id - www.repository.upnvj.ac.id]

Wardoyo, T. S., & Seruni, P. A. (2011). Pengaruh pengalaman dan pertimbangan profesional auditor terhadap kualitas bahan bukti audit yang dikumpulkan. *Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6, 1-23.

Yan, H., & Xie, S. (2016). *How does auditors' work stress affect audit quality? Empirical evidence from the Chinese stock market.* <https://doi.org/10.1016/j.cjar.2016.09.001>

Yessie, A. (2020). Effect workload, experience, and professional auditor vigilance against fraud detection (Empirical Study on Public Accounting Firm in South Jakarta Area). *Archives of Business Research*, 8(9), 130–145. <https://doi.org/10.14738/abr.89.9055>

Yuanita, S. R., & Amanah, L. (2018). Pengaruh pengalaman, skeptisme profesional, tekanan waktu dan beban kerja terhadap deteksi fraud. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 7(4).

_____, Keputusan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor: KEP-971/K/SU2005 Tentang Pedoman Penyusunan Formasi Jabatan Fungsional Auditor di Lingkungan Aparat Pengawasan Internal Pemerintah

_____, Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/220/M.PAN/7/2008 Tentang Jabatan Fungsional Auditor dan Angka Kreditnya

_____, Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah

_____, Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 192 Tahun 2014 Tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan

_____, Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

_____, Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 Tentang Badan Pemeriksa Keuangan