

## Daftar Pustaka

- Alamsyah, Wana. 2020. "Kinerja Penindakan Kasus Korupsi Tahun 2020." Indonesia Corruption Watch.
- Albrecht, W Steve, dan Jeffrey L Hoopes. 2014. "Why Audit Cannot Detect All Fraud." *The CPA Journal* 84 (10).
- Alissa, Walid, Vedran Capkun, Thomas Jeanjean, dan Nadja Suca. 2014. "An Empirical Investigation of the Impact of Audit and Auditor Characteristics on Auditor Performance." *Accounting, Organizations and Society* 39 (7): 495–510. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2014.06.003>.
- Amrullah, Rinaldy, Maroni Maroni, Ruben Achmad, Heni Siswanto, dan Maya Shafira. 2021. "The Corruption In Indonesia: The Importance Of Asset Recovery In Restoring State Finances." *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues* 24 (7): 11.
- Buchheit, Steve, William R. Pasewark, dan Jerry R. Strawser. 2008. "A Comparison of Auditor and Non-auditor Performance Evaluations: Are Accountants Harsh Critics?" *Managerial Auditing Journal* 24 (1): 22–38. <https://doi.org/10.1108/02686900910919884>.
- Buckhoff, Thomas, Leslee Higgins, dan Debra Sinclair. 2010. "A Fraud Audit: Do You Need One?" *Journal of Applied Business Research (JABR)* 26 (5). <https://doi.org/10.19030/jabr.v26i5.316>.
- Causholli, Monika, Theresa Floyd, Nicole Thorne Jenkins, dan Scott M. Soltis. 2021. "The Ties That Bind: Knowledge-Seeking Networks and Auditor Job Performance." *Accounting, Organizations and Society* 92 (July 2021): 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2021.101239>.
- Christina, Veronica, dan Sunardi S Brahmana. 2019a. "The Influence of Individual Differences on the Quality of Investigative Audits." *International Journal of Innovation, Creativity and Change* 6 (5): 156–66.
- . 2019b. "The Influence of Individual Differences on the Quality of Investigative Audits." *International Journal of Innovation* 6 (5): 12.
- Cooper, Donald R., dan Pamela S. Schindler. 2014. *Business Research Methods*. Twelfth edition. The McGraw-Hill/Irwin Series in Operations and Decision Sciences Business Statistics. New York, NY: McGraw-Hill/Irwin.
- Creswell, John W. 2009. *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. 3 ed. California: Sage Publications, Inc.
- Domokos, László, dan Dóra Weltherné Szolnoki. 2020. "Audit Performance Measurement Model and the Main Areas of Performance Management." *Pénzügyi Szemle = Public Finance Quarterly* 65 (Special Issue): 7–22. [https://doi.org/10.35551/PFQ\\_2020\\_s\\_1\\_1](https://doi.org/10.35551/PFQ_2020_s_1_1).
- Durkin, Mary Parlee, S. Jane Jollineau, dan Sarah C. Lyon. 2021. "Sounds Good to Me: How Communication Mode and Priming Affect Auditor Performance." *AUDITING: A Journal of Practice & Theory* 40 (1): 1–17. <https://doi.org/10.2308/AJPT-19-038>.
- Elbanna, Said, Rhys Andrews, dan Raili Pollanen. 2016. "Strategic Planning and Implementation Success in Public Service Organizations: Evidence from

- Canada.” *Public Management Review* 18 (7): 1017–42. <https://doi.org/10.1080/14719037.2015.1051576>.
- Ferris, Kenneth R., dan David F. Larcker. 1983. “Explanatory Variables of Auditor Performance in a Large Public Accounting Firm.” *Accounting, Organizations and Society* 8 (1): 1–11. [https://doi.org/10.1016/0361-3682\(83\)90011-9](https://doi.org/10.1016/0361-3682(83)90011-9).
- Fiedler, Fred E. 1978. “The Contingency Model and the Dynamics of the Leadership Process.” Dalam *Advances in Experimental Social Psychology*, 11:59–112. Elsevier. [https://doi.org/10.1016/S0065-2601\(08\)60005-2](https://doi.org/10.1016/S0065-2601(08)60005-2).
- Fisher, Joseph G. 1998. “Contingency Theory, Management Control Systems and Firm Outcomes.” *Behavioral Research in Accounting* 10 (Supplement): 47–64.
- George, Bert. 2021. “Successful Strategic Plan Implementation in Public Organizations: Connecting *People*, *Process*, and *Plan* (3Ps).” *Public Administration Review* 81 (4): 793–98. <https://doi.org/10.1111/puar.13187>.
- Ghadhab, Amjed Kareem, Adnan Kadhum Matrood, dan Ali Mahdi Hameed. 2019. “Factors Affecting The Quality Of External Auditor Performance: An Analytical Study Of The Opinions Of Auditors Working In Iraqi Audit Firms And Companies.” *Academy of Strategic Management Journal* 18 (1): 28.
- Gupta, Parveen P., Mark W. Dirsmith, dan Timothy J. Fogarty. 1994. “Coordination and Control in a Government Agency: Contingency and Institutional Theory Perspectives on GAO Audits.” *Administrative Science Quarterly* 39 (2): 264. <https://doi.org/10.2307/2393236>.
- Indonesia Corruption Watch. 2021. “Tren Vonis Korupsi 2020.” Indonesia Corruption Watch.
- Kummer, Tyge-F., Kishore Singh, dan Peter Best. 2015. “The Effectiveness of Fraud Detection Instruments in Not-for-Profit Organizations.” *Managerial Auditing Journal* 30 (4/5): 435–55. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2014-1083>.
- Kusumawati, Andi, dan Syamsuddin Syamsuddin. 2018. “The Effect of Auditor Quality to Professional Skepticism and Its Relationship to Audit Quality.” *International Journal of Law and Management* 60 (4): 998–1008. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-03-2017-0062>.
- Leasure, Peter. 2016. “Asset Recovery in Corruption Cases: Comparative Analysis Identifies Serious Flaws in US Tracing Procedure.” *Journal of Money Laundering Control* 19 (1): 4–20. <https://doi.org/10.1108/JMLC-04-2015-0010>.
- Lismawati, Lismawati, Abdul Rohman, dan Anis Chariri. 2017. “Developing Improvement Of Auditor’s Performance Model Using Professional Skepticism And Auditors’ Comfort As A Mediator.” *International Journal of Civil Engineering and Technology* ( 8 (12): 27–37.
- Low, Kin-Yew, dan Hun-Tong Tan. 2011. “Does Time Constraint Lead to Poorer Audit Performance? Effects of Forewarning of Impending Time Constraints and Instructions.” *AUDITING: A Journal of Practice & Theory* 30 (4): 173–90. <https://doi.org/10.2308/ajpt-10180>.

- Mohd Iskandar, Takiah, Ria Nelly Sari, Zuraidah Mohd-Sanusi, dan Rita Anugerah. 2012. "Enhancing Auditors' Performance: The Importance of Motivational Factors and the Mediation Effect of Effort." *Managerial Auditing Journal* 27 (5): 462–76. <https://doi.org/10.1108/02686901211227959>.
- Najmatuzzahrah, Najmatuzzahrah, Sri Mulyani, Srihadi Winarningsih, dan Bahrullah Akbar. 2020. "The Significance Of Management Culture On Investigative Audit Quality." *Polish Journal of Management Studies* 22 (1): 335–50. <https://doi.org/10.17512/pjms.2020.22.1.22>.
- . 2021. "Research Audit Quality and its Impact on an Organization's Reputation." *Utopía y Praxis Latinoamericana* 26 (1): 207–21.
- Office of the Inspector General dan Social Security Administration. 2019. "FY 2009 PERFORMANCE REPORT."
- Otley, David. 2016. "The Contingency Theory of Management Accounting and Control: 1980–2014." *Management Accounting Research* 31 (Juni): 45–62. <https://doi.org/10.1016/j.mar.2016.02.001>.
- Pavlidis, George. 2021. "Asset Recovery in the European Union: Implementing a 'No Safe Haven' Strategy for Illicit Proceeds." *Journal of Money Laundering Control* ahead-of-print (ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/JMLC-11-2020-0131>.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Rencana Strategis. t.t.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2017 tentang Pedoman Pengelolaan Kegiatan Bidang Investigasi. t.t.
- Peraturan BPKP Nomor 9 Tahun 2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja BPKP. t.t.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Republik Indonesia Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Reviu atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah. t.t.
- Peraturan Menteri Perencanaan Pembangunan Nasional/Kepala Badan Perencanaan Pembangunan Nasional Nomor 5 Tahun 2019 tentang Tata Cara Penyusunan Rencana Strategis Kementerian/Lembaga Tahun 2020-2024. t.t.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah. t.t.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. t.t.
- Peraturan Presiden Nomor 18 Tahun 2020 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2020-2024. t.t.
- Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. t.t.
- Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. t.t.
- Simser, Jeffrey. 2010. "Asset Recovery and Kleptocracy." *Journal of Financial Crime* 17 (3): 321–32. <https://doi.org/10.1108/13590791011056282>.

- Singleton, Tommie W., dan Aaron J. Singleton. 2007. "Why Don't We Detect More Fraud?" *Journal of Corporate Accounting & Finance* 18 (4): 7–10. <https://doi.org/10.1002/jcaf.20302>.
- Sugiyono, Prof. Dr. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sunyoto, Yonathan. 2020. "Auditor's Experience, Professional Commitment, and Knowledge on Financial Audit Performance in Indonesia." *International Journal of Economics and Business Administration* VIII (Issue 2): 191–99. <https://doi.org/10.35808/ijeba/451>.
- Sunyoto, Yonathan, Imam Ghozali, dan Agus Purwanto. 2017. "Analysis of Auditor Performance by Using Covariance Based Structural Equation Modeling: A Study of Public Accounting Firms in Indonesia." *European Research Studies Journal* XX (Issue 3A): 524–37. <https://doi.org/10.35808/ersj/726>.
- Supriyono, R. A. 2018. *Akuntansi Keperilakuan*. UGM PRESS.
- Susanto, H, H Azhar Azis, S Mulyani, dan C Sukmadilaga. 2019. "The Level of Fraud Detection Affected by Auditor Competency Using Digital Forensic Support." *Utopía y Praxis Latinoamericana* 24 (5): 252–67.
- Tan, Hun-Tong, dan Alison Kao. 1999. "Accountability Effects on Auditors' Performance: The Influence of Knowledge, Problem-Solving Ability, and Task Complexity." *Journal of Accounting Research* 37 No. 1: 16.
- Tan, Hun-Tong, Terence Bu-Peow Ng, dan Bobby Wai-Yeong Mak. 2002. "The Effects of Task Complexity on Auditors' Performance: The Impact of Accountability and Knowledge." *AUDITING: A Journal of Practice & Theory* 21 (2): 81–95. <https://doi.org/10.2308/aud.2002.21.2.81>.
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara. t.t.
- Undang-Undang Nomor 46 Tahun 2009 tentang Pengadilan Tindak Pidana Korupsi. t.t.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara. t.t.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan. t.t.
- Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional

### Peraturan

- Undang-Undang Nomor 31 Tahun 1999 tentang Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi.
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
- Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional.
- Undang-Undang Nomor 46 Tahun 2009 tentang Pengadilan Tindak Pidana Korupsi.
- Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah.

- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Peraturan Presiden Nomor 29 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah
- Peraturan Presiden 192 Tahun 2014 tentang Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
- Peraturan Presiden Nomor 18 Tahun 2020 tentang Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional Tahun 2020-2024.
- Peraturan Menteri Perencanaan Pembangunan Nasional/Kepala Badan Perencanaan Pembangunan Nasional Nomor 5 Tahun 2019 tentang Tata Cara Penyusunan Rencana Strategis Kementerian/Lembaga Tahun 2020 - 2024.
- Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara dan Reformasi Birokrasi Nomor 53 Tahun 2014 tentang Petunjuk Teknis Perjanjian Kinerja, Pelaporan Kinerja dan Tata Cara Reviu atas Laporan Kinerja Instansi Pemerintah.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Rencana Strategis.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 17 Tahun 2017 tentang Pedoman Pengelolaan Kegiatan Bidang Investigasi.
- Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 9 Tahun 2021 tentang Organisasi dan Tata Kerja Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.

### **Laporan Kinerja**

- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Aceh Tahun 2020 Nomor LKIN-516/PW01/6/2020 Tanggal 30 Desember 2020.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Utara Tahun 2020 Nomor LAP- 12/PW02/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Barat Tahun 2020 Nomor LKIN-003/PW03/6/2021 Tanggal 6 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Riau Tahun 2020 Nomor LAP-428/PW04/2020 Tanggal 30 Desember 2020.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau Tahun 2020 Nomor LKIN-800/PW28/6/2020 Tanggal 30 Desember 2020.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Jambi Tahun 2020 Nomor LAP-10/PW205/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020 Nomor LKIN-13/PW07/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Bangka Belitung Tahun 2020 Nomor LKJ-15/PW29/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Bengkulu Tahun 2020 Nomor LAP-0011/PW06/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Lampung Tahun 2020 Nomor LKIN-09/PW08/6/2020 Tanggal 13 Januari 2021.

- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Tahun 2020 Nomor LAP-17/PW09/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Banten Tahun 2020 Nomor LKIN-12/PW30/6/2021 Tanggal 8 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Barat Tahun 2020 Nomor LKIN-15/PW10/6/2020 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah Tahun 2020 Nomor LKJ-825/PW11/6/2020 Tanggal 30 Desember 2020.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2020 Nomor LKjIP-9/PW12/6/2021 Tanggal 18 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Timur Tahun 2020 Nomor LKJ-21/PW13/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Bali Tahun 2020 Nomor LKIN-3/PW22/6/2021 Tanggal 13 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Nusa Tenggara Barat Tahun 2020 Nomor LKJIP-15/PW23/6/2021 Tanggal 11 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun 2020 Nomor LKIN-4/PW24/1/2021 Tanggal 5 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Barat Tahun 2020 Nomor LAP-9/PW14/6/2021 Tanggal 12 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Tengah Tahun 2020 Nomor LAKIP-12/PW15/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2020 Nomor LKJ-8/PW16/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Timur Tahun 2020 Nomor LKIN-13/PW17/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020 Nomor LAPKIN-014/PW34/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Rencana Strategis (Renstra) Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Utara Tahun 2020-2024 Nomor 143/PW34/6/2020 Tanggal 31 Agustus 2020.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2020 Nomor LKjIP-007/PW18/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Gorontalo Tahun 2020 Nomor LKJ-02/PW31/6/2021 Tanggal 11 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tengah Tahun 2020 Nomor LKj-13/PW19/6/2021 Tanggal 15 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Barat Tahun 2020 Nomor LKIN-12/PW32/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan Tahun 2020 Nomor LKj-014/PW21/6/2021 Tanggal 8 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tenggara Tahun 2020 Nomor LKJ-10/PW20/2021 Tanggal 6 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Maluku Tahun 2020 Nomor LKIN-8/PW25/6/2021 Tanggal 14 Januari 2021.
- Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Maluku Utara Tahun 2020 Nomor LAP-12/PW33/6/2021 Tanggal 11 Januari 2021.

Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Papua Barat Tahun 2020 Nomor LKIN-12/PW27/6/2021 Tanggal 19 Januari 2021.

Laporan Kinerja Perwakilan BPKP Provinsi Papua Tahun 2020 Nomor LAK-12/PW26/6/2021 Tanggal 11 Januari 2021.

Office of the Inspector General of The Social Security Administration. 2019. "FY 2009 PERFORMANCE REPORT."

### **Sumber dari Internet**

Corrupt Practices Investigation Bureau. 2023. "Public Vigilance Critical In Fighting Corruption" diakses dari <https://www.cpib.gov.sg/press-room/press-releases/280423-public-vigilance-critical-in-fighting-corruption/> tanggal 10 November 2023

<https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/penyelamatan> diakses 23 Oktober 2021.

<https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/pemulihan> diakses 23 Oktober 2021.