

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. 2020. *Report to The Nation. 2020 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. Asia-Pacific Edition., Association of Certified Fraud Examiners, Inc.
- ACFE. 2022. *Occupational Fraud 2022: A Report to The Nations*. Asia-Pacific Edition., Association of Certified Fraud Examiners, Inc
- Abdillah, W. J. 2020. *Structural Equation Modeling: Berbasis Varian dalam Penelitian Bisnis*. Edisi 2. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Adi, Moh Risqi, dkk. 2016. "Analisis Faktor-faktor Penentu Kecurangan (Fraud) Pada Sektor Pemerintahan (Studi Kasus pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Pekalongan)." *Jurnal Litbang Kota Pekalongan Vol. 10*.
- Albrecht, S. W. 2011. *Fraud Examination Fourth Edition*. New York: South-Western Cengage Learning.
- Anisykurlillah, Indah dan Sri Wardianti. 2018. "Analisis Moralitas Indah Dalam Memoderasi Determinan Kecurangan Akuntansi." *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, Vol. 4 No. 2.
- Apriadi, Rangga Nuh dan Nurul Fachriyah. 2014. "Determinan Terjadinya Fraud di Instansi Pemerintahan." *Jurnal Imiah Mahasiwa FEB Universitas Brawijawa*, Vol 3 No 1.
- Ariandi, F. (2018). "Pengaruh Metode Pembayaran Kompensasi Terhadap Kinerja Tutor". *Perspektif*, Vol. 17 No. 1: 84-90.
- Bailey, C. D. (2010). Bailey, C. D., Scott, I., & Thoma, S. J. (2010). "Revitalizing Accounting Ethics Research in the Neo-Kohlbergian Framework: Putting the Revitalizing Accounting Ethics Research in the Neo-Kohlbergian Framework: Putting the DIT into Perspective." *Behavioral Research in Accounting*, Vol 22, No. 2: 1-26.
- BBC News. 2020. Mensos Juliari Batubara Diduga Korupsi Bansos: Pemerintah Lakukan Pegiat Sebut 'Semua Program Pnanggulangan Covid-19 Rawan Korupsi'. 6 Desember. Diakses pada 22 Juni 2022. <https://www.bbc.com/indonesia/indonesia-55204360>.
- Budiningsih, Asri C. 2008.. *Pembelajaran Moral*. Jakarta: PT Rineka Cipta.
- Chin, W. 1995. "Partial Least Square is to LISREL as Principal Components Analysis is to Common Factor Analysis." *Technology Studies*: 315-319.
- Cooper, D.R dan Schindler P.S. 2006. *Business Research Methods*. Ninth Edition. Mc Graw-Hill.
- Coram, P. C. .2008. "Internal Audit, Alternative Internal Audit Structures and The Level of Missappropriation of Assets Fraud." *Accounting and Finance*: 543-559.
- COSO.2013. *Internal Control-Integrated Framework: Executive Summary*. Durham: North Caorlina.
- Dellaportas, S. 2013. "Conversation With Inmate Accountants: Motivation, Opportunity and The Fraud Triangle." *Accounting Forum*: 37.
- Eliza, Y. 2015. "Pengaruh Moralitas Individu dan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris pada SKPD di Kota Padang)." *Jurnal Akuntansi*, Vol. 4 No. 1: 86-100.

- Fitria, G. D. 2014. "Peran Integritas Personal Sebagai Pemediasi pada Pengaruh Lingkungan Etika Organisasi Terhadap terjadinya Fraud." *Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan*, Vol. 01, No. 1: 109-119.
- Ghozali, I. 2014. *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Squares (PLS)*. Edisi 4. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gibson, dkk. 2012. *Organisasi, Prilaku, Struktur, Proses*. Terjemahan Agus Dharma. Jakarta: Erlangga.
- Govindarajan, V. 1986. "Impact of Participation in the Budgetary Process on Managerial Attitudes and Performance: Universalic and Contingency Perspective." *Decision Science*: 496-516.
- Gresia, Charine, dkk. 2022. "Krisis Moral Praktik Korupsi Terhadap Sikap Altruisme Bangsa Pada Kasus Korupsi Dana Bansos Covid-19 Juliari Batubara." *Nusantara: Jurnal Pendidikan, Seni, Sains dan Sosial Humanioral*, Vol. 1, No. 1:1-25.
- Hair, J. F. 2014. *A Primer on Partial Least Squared Structural Equation Modeling (PLS-SEM)*. Sage Publications.
- Hastono, Broto, dkk. 2021. "Implementasi Prinsip Moral Sistem Hukum Indonesia Guna Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi di Masa Pandemi Covid-19." *Pandecta*, Vol. 16, No. 2:229-236.
- Hogan, C. Z. 2008. "Financial Statement Fraud: Insights from the Academic Literature." *Auditing A Journal of Practice and Theory*: 231-252.
- Indriani, I. A. 2016. Penerapan Konsep Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Perilaku Fraud. *Symposium Nasional Akuntansi XIX*.
- Ivancevich, J. K. 2006. *Perilaku dan Manajemen Organisasi*. Edisi 7. Jakarta: Erlangga.
- Jackson, Dennis L. 2001. "Sample Size and Number of Parameter Estimates in Maximum Likelihood Confirmatory Factor Analysis: A Monte Carlo Investigation, Structural Equation Modeling." *A Multidisciplinary Journal*, Vol 8, No. 2: 205-223.
- JawaPos.com. 2020. *Kejagung Didukung Usut Dugaan Korupsi Dana Covid-19 di Lampung Timur*. 26 Agustus. Diakses pada 21 Juni 2022. <https://www.jawapos.com/nasional/hukum-kriminal/26/08/2020/kejagung-didukung-usut-dugaan-korupsi-dana-covid-19-di-lampung-timur/>.
- JAWAPOS.com. 2021. Maret 25). KPK Duga Suap Bansos Covid-19 Mengalir Ke Sejumlah Pihak. Diambil dari Nasional. 25 Maret. Diakses pada 22 Juni 2022. <https://www.jawapos.com/nasional/hukum-kriminal/25/03/2021/kasus-korupsi-pengadaan-bansos-covid-19-kpk-panggil-effendi-gazali/>.
- Jogiyanto, H. 2008. *Metodologi Penelitian Bisnis*. Edisi Ke-6. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada.
- Jones, T. M. 1991. "Ethical Decision-Making By Individuals In Organizations: An Issue-Contingent Model." *The Academy of Management Review*, Vol. 16, No. 2: 366-395.
- jpnn.com. 2019. Diambil dari Penjelasan Ketua KPK Soal Korupsi di Kalangan PNS Marak. 9 Januari. Diakses pada 23 Juni 2023. <https://www.jpnn.com/news/penjelasan-ketua-kpk-soal-korupsi-di-kalangan-pns-marak>.
- jpnn.com. 2022. Di ambil dari 3 Tersangka Korupsi Dana Covid-19 Rp 61 Miliar Ini Terancam Hukuman Mati. 16 Februari. Diakses pada 31 Juni 2023.

<https://www.jpnn.com/news/3-tersangka-korupsi-dana-covid-19-rp-61-miliar-ini-terancam-hukuman-mati>.

- Kazemian, S. J. 2019. "Examining Fraud Risk Factors on Asset Misappropriation: Evidence The Iranian Banking Industry." *Journal of Financial Crime*, Vol. 26 No.2: 447-463.
- Kohlberg, L. 1969. *Stage and Sequence: The Cognitive-Development Approach Moral Action To Socialization. Handbook Of Socialization Theory and Research*. Chicago: RandMcNally.
- Kompas.com. 2021. *Berdasarkan Indonesia Corruption Watch (ICW) terdapat tiga celah utama korupsi dalam pengadaan bantuan sosial (bansos) COVID-19. Celah utama berada pada tahap pendataan seperti data fiktif atau data ganda. Celah kedua pada tahap pengadaan, tahap tersebut*. 26 Juli. Diakses pada 23 Juni 2022. <https://nasional.kompas.com/read/2021/07/26/22063931/icw-sebut-ada-3-celah-korupsi-dalam-pengadaan-bansos-covid-19?page=1>.
- Kurniasari, N. T. 2018. "Strategi Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Keuangan Pemerintah Menggunakan Analytical Hierarchy Process." *Jurnal Manajemen Pembangunan Daerah*: 24-32.
- Laporan Kinerja Kementerian Sosial Tahun 2021.
- Lako, A. 2004. *Budaya Organisasi dan Kesuksesan Kinerja Ekonomi*. Yogyakarta: Penerbit Amra Books.
- Liyanarachi, G. d. 2009. "The Impact of Moral Reasoning and Retalation on Whistle-Blowing: New Zealand Evidence." *Journal of Business Ethics*.
- Maroney, J. J. 2008. "The Effects of Moral Reasoning on Financial Reporting Decisions in a Post Sarbanes-Oxley Environment." *Behavioral Research in Accounting*, Vol. 20 No. 2: 89-110.
- Merchant, K. A. 2017. "Linking The Ethics And Management Control Literatures." *Advances in Management Accounting*: 1-29.
- Muhammad, R. D. 2017. "Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Studi Pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Di Kota Banda Aceh." *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol. 2 No. 4: 136-145.
- Nichols, Marry Lippitt dan Victoria E. Day 1982.. "LA Comparison Of moral Reasoning Of Groups And Individuals On The "Defining Issues Test"." *Academy of Management Journal*, Vol 25, No.1: 201-208.
- Okefinance. 2021. Januari 01). *Peran Penting APBN saat Covid-19, Sri Mulyani: Untuk Merawat Rakyat*. 1 Januari. Diakses pada 23 Juni 2022. <https://economy.okezone.com/read/2021/01/01/320/2337328/peran-penting-apbn-saat-covid-19-sri-mulyani-untuk-merawat-rakyat>.
- Oktarigusta, L. 2017. "Analisis Fraud Diamond untuk Mendeteksi Terjadinya Financial Statement Fraud di Perusahaan." *Daya Saing Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, Vol. 19 No. 2: 93-108.
- Peraturan Presiden Nomor 54 Tahun 2020 Tentang Perubahan Postur dan Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2020.

- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Permatasari, Dini Eka, dkk. 2017. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) di Sektor Pemerintahan (Studi Pada Pegawai Keuangan Pemenerintah Kabupaten Banyuwangi)." *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 14, No. 1: 34-44.
- Puspasari, Novita dan Eko Suwardi. 2016. "The Effect of Individual Morality and Internal on the Propensity To Commit Fraud: Evidence From Local Government." *Journal of Indonesian economy and Business*, Vol. 31, No. 2: 208-219.
- Rahimah, L. N. 2018. "Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Desa, Lingkungan Pengendalian, dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud yang terjadi dalam Pengelolaan Alokasi Dana Desa." *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*: 139-154.
- Rest dan Narvaez. 1994. *Moral Development in The Professions: Psychology and Applied Ethics*. Hillsdale, NJ: Erlbaum.
- Robbins, S. P. 2013. *Organizational Behavior Edition 15*. New Jersey: Pearson Education.
- Rustandy, T. C. 2020. "Pencegahan Fraud Melalui Budaya Organisasi, Good Corporate Governance dan Pengendalian Internal." *Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan*: 232-247.
- Rustendi, T. 2018. *Fraud Pencegahan dan Pengungkapan Dalam Perspektif Audit Internal*. Bandung: Mujahid Press.
- Rustiarini, N. W. 2019. "Fraud Triangle in Public Procurement: Evidance From Indonesia." *Journal of Financial Crime*, Vol. 26 No. 4: 951-968.
- Sari, S. P. 2020. "Pengaruh Fraud Diamond Bagi Kecurangan Pengelolaan Keuangan Desa." *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, Vol. 18, No. 1: 41-50.
- Sasongko, D. 2020. *Strategi Kebijakan Pemulihan Ekonomi Nasional (PEN)*. 2 Agustus. Diakses pada 21 Juni 2022.
<https://www.djkn.kemenkeu.go.id/artikel/baca/13287/Strategi-Kebijakan-Pemulihan-Ekonomi-Nasional.html>.
- Schwartz, M. 2013. "Developing and Sustaining an Ethical Corporate Culture: The Core Elements." *Business Horizons* 56, 39-50.
- Sekaran, Uma dan Roger Bougie. 2017. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. United Kingdom: Wiley.
- Sholihin, Mahfud dan Dwi Ratmono. 2013. *Analisis SEM_PLS dengan WarpPLS 3.0: Untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis. Edisi 1*. Yogyakarta: ANDI.
- Spencer, L. M. 1993. *Competence at Work: Models for Superior Performance*. New York, USA: Jhon Willy and Son, Inc.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sulistiyowati, F. 2007. "Pengaruh Kepuasan Gaji dan Kultur Organisasi Terhadap Persepsi Aparatur Pemerintah Daerah Tentang Tindak Korupsi." *JAAI*, Vol. 11 No. 1: 47-66.
- Thoyibatun S., M. S. 2009. "Analysing The Influence of Internal Control Compliance and Compensation System Against Unethical Behavior and Accounting Fraud Tendency." *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*.

- Trevino, L. K. 1986. "Ethical Decision Making in Organizations: A Person-Situation Interactionist Model." *The Academy of Management Review*: 601-617.
- Tuanakota, T. 2019. *Akuntansi Forensik dan Auditor Investigatif, Edisi Kedua*. Jakarta: Penebit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (LPFE UI).
- Uddin, N. d. 2002. "The Effects of Moral Reasoning and Self-Monitoring on CFO Intentions to Report Fraudlently on Financial Statements." *Journal of Business ethics*: 15-32.
- Umar, H. 2013. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis*. Jakarta: Rajawali.
- Utami, I. E. 2019. Fraud Diamond, Machiavellianism and Fraud Intention. *International Journal Of Ethics and Systems*, Vol. 35 No. 4: 531-544.
- Velasquez, M. J. 2012. *Business Ethics: Concepts and Cases*. New Jersey: Pearson.
- Wartapemeriksa. 2021. BPK Ungkap Masalah dalam Penanganan Pandemi Senilai Rp2,94 Triliun. 27 Juli. Diakses pada 21 Juni 2022.
<https://wartapemeriksa.bpk.go.id/?p=26752>.
- Welton, R. E. 1994. "Promoting The Moral Development Of Accounting Graduate Students." *Accounting Education. International Journal* 3.
- Wexley, K. d. 2003. *Perilaku Organisasi dan Psikologi Personalia*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Wicaksono, A. P. 2016. "Factors Influencing Employees To Commit Fraud In Workplace Empirical Study In Indonesian Hospital." *Asia Pasific Fraud Journal*: 1-18.
- Wilopo. 2006. "Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Keuangan Akuntansi: Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia." *Simposium Nasional Akuntansi IX Padang*.
- Wolfe, D. T. 2004. "The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud." *The CPA Journal*: Vol. 74 No. 12.
- Wonar, K. 2018. "Influence of Competency of Village Apparatus, Financial Reporting Compliance and Internal Control System on Fraud Prevention With Sensitivity as Variable Moderation." *Accounting Journal*, Vol. 01, No. 2: 63-89.
- Wright, N. D. 2003. *Human Resource Management International Edition*. New York: The McGraw-Hill Companies Inc.
- Zuberi, O. D. 2019. "Analysis of Employee and Management Fraud in Tanzania." *Journal of Crime*, Vol. 26 No. 2: 412-431.
- Zulkarnain, R. M. 2013. "Analisis Faktor yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud Pada Dinas Kota Surakarta." *Accounting Analysis Journal*, Vol. 2, No. 2: 126-131.