

DAFTAR PUSTAKA

- Adi, P. H. (2017). *"Penetapan Profesi Akuntan Publik Sebagai Pihak Pelapor Dalam Tindak Pidana Pencucian Uang."* Thesis Gelar Master. Universitas Gadjah Mada. <https://doi.org/10.26532/jh.v26i2.213>
- Ahdiat, A. (2023). Transaksi Mencurigakan Meningkat pada 2022, Tembus Rekor Baru. Diakses pada 29 September 2023. <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/03/24/transaksi-mencurigakan-meningkat-pada-2022-tembus-rekor-baru>
- Ahmad Tarmizi, M., Zolkafli, S., Omar, N., Hasnan, S., & Syed Mustapha Nazri, S. N. F. (2023). Compliance determinants of anti-money laundering regime among professional accountants in Malaysia. *Journal of Money Laundering Control*, 26(2), 361–387. <https://doi.org/10.1108/JMLC-01-2022-0003>
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. (2012). *Fraud Examination*. South-Western, USA: Cengage Learning.
- Amara, I., Khlif, H., & El Ammari, A. (2020). Strength of auditing and reporting standards, corruption and money laundering: a cross-country investigation. *Managerial Auditing Journal*, 35(9), 1243–1259. <https://doi.org/10.1108/MAJ-10-2018-2026>
- Antara. (2022). Beli Properti di Sana-Sini, Pengusaha Sawit Surya Darmadi Didakwa Tindak Pidana Pencucian Uang Rp7,71 Triliun. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://koran-jakarta.com/beli-properti-di-sana-sini-pengusaha-sawit-surya-darmadi-didakwa-tindak-pidana-pencucian-uang-rp7-71-triliun>
- Association of Certified Fraud Examiners Indonesia. (2019). Survei Fraud Indonesia 2019. *Indonesia Chapter #111*, 53(9), 1–76. Retrieved from <https://acfe-indonesia.or.id/survei-fraud-indonesia/>
- Bell, E., Bryman, A., & Harley, B. (2019). *Business Research Methods* (Fifth Edit). Oxford: Oxford University Press.
- Cindori, S., & Petrović, T. (2017). The Significance of Assessing Money Laundering Risk as a Part of Auditing Operations. *Athens Journal of Business & Economics*, 4(1), 79–92. <https://doi.org/10.30958/ajbe.4.1.4>
- Cindy, M. (2023). Indeks Persepsi Korupsi Indonesia Memburuk Pada 2022.
- de Smet, D., & Mention, A. L. (2011). Improving auditor effectiveness in assessing KYC/AML practices: Case study in a Luxembourgish context. *Managerial Auditing Journal*, 26(2), 182–203. <https://doi.org/10.1108/02686901111095038>
- FATF. (2023). International Standards on Combating Money Laundering and the

Financing of Terrorism & Proliferation. FATF. Paris, France. www.fatf-gafi.org/recommendations.html

Fauzian, R. (2020). 3 Berita Populer Properti, Provinsi dengan Kenaikan Harga Rumah Tertinggi. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://www.medcom.id/properti/news-properti/RkjlRE9N-3-berita-populer-properti-provinsi-dengan-kenaikan-harga-rumah-tertinggi>

Grosu, M., Mihalciuc, C. C., & Cojocariu, A. A. (2022). Empirical Study On The Role Of Financial Audit In Assessing The Risks Of Money Laundering And Terrorism Financing. *The USV Annals Of Economics and Public Administration*, Volume 22. Issue 2(36).

Hartono, J., Zaki, A., Purwanto, B., Sugiyanto, C., Fatmawati, D., Sulistyaningrum, E., ... Ciptono, W. S. (2018). *Metode Pengumpulan Dan Teknik Analisis Data*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.

He, P. (2006). Lawyers, notaries, accountants and money laundering. *Journal of Money Laundering Control*, 9(1), 62–70. <https://doi.org/10.1108/13685200610645229>

He, P. (2010). A typological study on money laundering. *Journal of Money Laundering Control*, 13(1), 15–32. <https://doi.org/10.1108/13685201011010182>

Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021). Standar Audit 210 (Revisi 2021) Persetujuan Atas Ketentuan Perikatan Audit Berdasarkan Standar Audit. *Standar Profesional Akuntan Publik*. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>

Indonesia Corruption Watch. (2023). Laporan Akhir Tahun ICW 2022. Diakses pada 9 September 2023. <https://antikorupsi.org/id/laporan-akhir-tahun-icw-2022>

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). *Standar Pengendalian Mutu No 1*.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021a). Standar Audit 220 (Revisi 2021) Pengendalian Mutu Untuk Audit Atas Laporan Keuangan. *Standar Profesional Akuntan Publik*. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2021b). Standar Audit 300 (Revisi 2021) Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan. *Standar Profesional Akuntan Publik*. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>

Jeppesen, K. K. (2019). The role of auditing in the fight against corruption. *British Accounting Review*, 51(5), 1–11. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2018.06.001>

Kementerian Keuangan. (2022). Berikut Upaya Kementerian Keuangan Dalam Atasi Tindak Pidana Pencucian Uang dan Pendanaan Terorisme di Indonesia. Retrieved September 9, 2023, from [Kemenkeu.go.id](https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Upaya-Kemenkeu-Atasi-Pencucian-Uang-dan-Terrorisme) website: <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/Upaya-Kemenkeu-Atasi-Pencucian-Uang-dan-Terrorisme>

Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2017). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 155 Tahun 2017 Tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 55 tahun 2017 Tentang Prinsip Mengelola Pengguna Jasa Bagi Akuntan dan Akuntan Publik. *Peraturan Menteri Keuangan*, 1–10.

Kementrian Keuangan Republik Indonesia. (2017). Peraturan Menteri Keuangan No.55 Tahun 2017 Tentang Prinsip Mengenali Pengguna Jasa Bagi Akuntan dan Akuntan Publik. *Peraturan Menteri Keuangan*.

Limanseto, H. (2023). Berkomitmen Laksanakan Action Plan, Australia Dukung Keanggotaan Penuh Indonesia dalam Financial Action Task Force. Diakses pada 25 September 2023. <https://www.ekon.go.id/publikasi/detail/5216/berkomitmen-laksanakan-action-plan-australia-dukung-keanggotaan-penuh-indonesia-dalam-financial-action-task-force>

Linkurious. (2022). Towers of cash: investigating money laundering through real estate. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://linkurious.com/blog/real-estate-money-laundering/>

Lukito, A. S. (2019). Strengthening the role of lawyers and other professional advisers in addressing economic and financial crimes in Indonesia. *Journal of Financial Crime*, 26(4), 1107–1116. <https://doi.org/10.1108/JFC-11-2016-0072>

Mahendra, D., & Soedibyo, A. N. (2023). Evaluasi Penerapan Risk-Based Audit untuk Mendeteksi Ketidapatuhan Akuntan Publik terhadap Standar Profesi dan Regulasi. *Owner*, 7(2), 1707–1719. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1387>

Medistiara, Y. (2023). Kejagung Sita Hotel di Jogja Milik Tersangka ASABRI Benny Tjokro. Diakses pada 10 Oktober 2023. <https://news.detik.com/berita/d-5576649/kejagung-sita-hotel-di-jogja-milik-tersangka-asabri-benny-tjokro/3>

Merdeka. (2023). Survei BPS: Hanya 54 Persen Warga Lokal Yogyakarta Tinggal di Rumah Milik Sendiri. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://www.merdeka.com/uang/survei-bps-hanya-54-persen-warga-lokal-yogyakarta-tinggal-di-rumah-milik-sendiri.html>

Miles, M. B., Huberman, A. M., & Saldaña, J. (2018). *Qualitative Data Analysis:*

A Methods Sourcebook (4th ed.). SAGE Publications, Inc. All.

Molla Imeny, V., Norton, S. D., Moradi, M., & Salehi, M. (2021). The anti-money laundering expectations gap in Iran: auditor and judiciary perspectives. *Journal of Money Laundering Control*, 24(4), 681–692. <https://doi.org/10.1108/JMLC-09-2020-0105>

N, A., S, M., Siahaan, N. H., & R., P. (2019). Memahami Transaksi Keuangan Mencurigakan.

Natalia, D. L. (2021). 8 terdakwa dugaan korupsi Asabri rugikan negara Rp22,788 triliun. Diakses pada 10 Oktober 2023. <https://www.antaraneews.com/berita/2330630/8-terdakwa-dugaan-korupsi-asabri-rugikan-negara-rp22788-triliun>

Otoritas Jasa Keuangan. (2019). OJK Tetapkan Sanksi Administratif terhadap PT Hanson Internasional Tbk.pdf. *Otoritas Jasa Keuangan*, p. PENG-3/PM.1/2019. Diakses pada 10 Oktober 2023. https://www.ojk.go.id/id/berita-dan-kegiatan/pengumuman/Documents/OJK_Tetapkan_Sanksi_Administratif_terhadap_PT_Hanson_Internasional_Tbk.pdf

Pemerintah Republik Indonesia. (2015). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 43 Tahun 2015 Tentang Pihak Pelapor Dalam Pencegahan Dan Pemberantasan Tindak Pidana Pencucian Uang. *Peraturan Pemerintah*, 1–13.

PPPK Sekjen Kemenkeu. (2022a). *Penilaian Risiko Sektoral Akuntan dan Akuntan Publik*.

PPPK Sekjen Kemenkeu. (2022b). *Temuan-Temuan Umum Hasil Pemeriksaan Tahun 2022*.

Prime360. (2023). Update Harga Tanah Per Meter di Jogja Tahun 2023 Terbaru. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://www.prime360.id/berita-terbaru/update-harga-tanah-per-meter-di-jogja-tahun-2023-terbaru>

Pusat Pembinaan Profesi Keuangan. (2022). *PANDUAN PENERAPAN PRINSIP MENGENALI PENGGUNA JASA Pendidikan Profesional Berkelanjutan (PPL)*.

Putri, R. S. (2024). Sosok Pengusaha Sawit Ini Bikin Negara Rugi Rp100 Triliun. Diakses pada 8 Maret 2024. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240128152148-17-509611/sosok-pengusaha-sawit-ini-bikin-negara-rugi-rp100-triliun>

Saputra, D. (2023). RI Belum Penuhi Syarat, Ini Jurus Lolos Anggota FATF Juni 2023. Diakses pada 25 September 2023. <https://kabar24.bisnis.com/read/20230513/16/1655599/ri-belum-penuhi-syarat-ini-jurus-lolos-anggota-fatf-juni-2023>

- Saubani, A. (2023). Di Sidang Asabri, Benny Tjokro Terungkap Suntik Dana PT Hanson. Diakses pada 10 Oktober 2023. <https://news.republika.co.id/berita/rbnt21409/di-sidang-asabri-benny-tjokro-terungkap-suntik-dana-pt-hanson>.
- Sekretariat Jenderal PPPK. (2019). *SE Nomor 7 PPPK 2019 SURAT EDARAN TENTANG PANDUAN PENERAPAN PRINSIP MENGENALI PENGGUNA JASA BAGI AKUNTAN DAN AKUNTAN PUBLIK*. 2–5.
- Sitompul, A., Hasibuan, P., & Syahnan, M. (2021). THE MORALITY OF LAW ENFORCEMENT AGENCIES (POLICE, PROSECUTOR’S OFFICE, KPK) IN MONEY LAUNDERING WITH THE ORIGIN OF THE CORRUPTION Abstract. *European Science Review*, 56–63. <https://doi.org/https://doi.org/10.29013/ESR-21-9.10.55.63>
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susiani, R., Syafdinal, Agustina, I. L., & Arsalan, S. (2020). Know your customer principles (PMPJ) in preventing criminal act of money laundering (study of literature). *International Journal of Psychosocial Rehabilitation*, 24(7), 6937–6944.
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Berbasis ISA (Internasional Standars On Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tyler, T. R. (1990). *Why People Obey The Law*. Yale University Press.
- Yin, R. K. (2018). Case study research and applications: Design and methods. In *SAGE Publications, Inc.* <https://doi.org/10.1177/109634809702100108>
- Zolkaflil, S., Omar, N., & S.N.F.S.M, N. (2021). Factors influencing the outcome of money laundering investigations. *Money Laundering and Terrorism Financing in Global Financial Systems*, (IGI Global), 128–156.