Evaluasi Penerapan Whistleblowingsystem (WBS) Berdasarkan Pedoman KNKG dalam Mendorong
Partisipasi Masyarakat (Studi Kasus pada Inspektorat Kabupaten Purbalingga)
Hilmi Daffa Mubarok, Ihda Arifin Faiz, SE., M.SC., CMA., CIBA., CHRA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

REFERENSI

Abdullah, G. S., Puluhulawa, M. R. U., & Apripari. (2025). Whistleblower Government System: Strategi Menuju Pemerintahan Daerah yang Transparan dan Bersih di Bone Bolango. *Al-Zayn: Jurnal Ilmu Sosial & Hukum*, *3*(6), 10313–10329.

ACFE Indonesia. (2019). *Survei Fraud Indonesia*. Jakarta: Association of Certified Fraud Examiners Indonesia Chapter.

ACFE. (2024). *Occupational Fraud 2024: A Report to the Nations*. Austin: Association of Certified Fraud Examiners.

ACFE. (2024). *The Nations Occupational Fraud 2024 : A Report to the Nations*.

Andini, N., Aziz, I. A., Apriliani, M., & Ningsih, N. H. I. (2026). Implementasi Whistleblowing System (WBS) Sebagai Upaya Pencegahan Korupsi: Laporan Kegiatan Magang di Inspektorat Kota Mataram. *JURNAL PENGABDIAN SOSIAL*, *3*(8), 778–785.

Apaza, C. R., & Chang, Y. (2011). What Makes Whistleblowing Effective: Whistleblowing in Peru and South Korea. *Public Integrity*, 13(2), 113–130. https://doi.org/10.2753/PIN1099-9922130202

Badrulhuda, A., Hadiyati, S. N., & Yusup, J. (2020). KOMITMEN PROFESIONAL DAN SENSITIVITAS ETIS DALAM INTENSI MELAKUKAN WHISTLEBLOWING. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, *4*(4), 522–543. https://doi.org/10.24034/j25485024.y2020.v4.i4.4524

Berendt, B., & Schiffner, S. (2022). Whistleblower protection in the digital age - why "anonymous" is not enough. From technology to a wider view of governance. *International Review of Information Ethics*, *31*(8), 1–16.

Department for Business Innovation and Skills. (2015). *Annual Report and Accounts 2015-16*.

Dorminey;, J., Fleming;, A. S., Kranacher;, M.-J., & Richard A. Riley, J. (2012). he Evolution of Fraud Theory. Issues in Accounting Education. *Issues in Accounting Education*, *27*(2), 555–579. https://doi.org/10.2308/iace-50131

Fajrianti, M. N., Kamila, T. N., Mufidah, G. H., Choirunisa, S. Z., Aziza, N. N., & Anwar, M. K. (2025). Whistleblowing System (WBS) Sebagai Instrumen

Evaluasi Penerapan Whistleblowingsystem (WBS) Berdasarkan Pedoman KNKG dalam Mendorong
Partisipasi Masyarakat (Studi Kasus pada Inspektorat Kabupaten Purbalingga)
Hilmi Daffa Mubarok, Ihda Arifin Faiz, SE., M.SC., CMA., CIBA., CHRA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Pencegahan Korupsi di Lingkungan Pemerintah Daerah. *JIMU:Jurnal Ilmiah Multidisipliner*, *04*(01), 1423–1432.

Febiunca, A. R., & Yulianti, P. (2024). WHISTLEBLOWING INTENTION: SEBUAH TINJAUAN LITERATUR SISTEMATIS. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen , Ekonomi , Dan Akuntansi)*, *8*(1), 2398–2419.

Hennink, M., Hutter, I., & Bailey, A. (2020). *Qualitative Research Methods* (2nd ed.). Sage Publications.

Indrawati, C., & Rahman, A. (2026). Model konseptual niat whistleblowing: efektivitas WBS, kepercayaan, risiko retaliasi, perlindungan whistleblower dan viralitas media sosial. *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, *8*, 108–118.

Keping, Y. (2018). Governance and Good Governance: A New Framework for Political Analysis. *Fudan Journal of the Humanities and Social Sciences*, *11*(1), 1–8. https://doi.org/10.1007/s40647-017-0197-4

KNKG. (2008). *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran (SPP) (Whistleblowing System/WBS)*. Jakarta: Komite Nasional Kebijakan Governansi.

KNKG. (2023). Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran (Whistleblowing System). *Komite Nasional Kebijakan Governance*.

Kusumo, W. K., Utomo, N. A., & Purwati. (2026). The Role of Whistleblowing Systems and Ethical Culture as Moderation in The Prevention of Financial Reporting Fraud. *INVEST: Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi*, *7*(1), 469–486.

Marciano, B., Syam, A., Suyanto, & Ahmar, N. (2021). WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN PENCEGAHAN FRAUD: SEBUAH TINJAUAN LITERATUR. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, *4*(3), 313–324.

Nur, M. (2017). *Evaluasi Whistleblowing System Pada Pemerintahan Kota Yogyakarta* [Tesis]. Universitas Gadjah Mada.

Nurhidaya, I. (2017). *Tindakan Whistleblowing: Dilematika dan Tantangan Etika dalam Organisasi* [Disertasi]. Universitas Gadjah Mada.

Peraturan Bupati Purbalingga Nomor 6 Tahun 2023 tentang Pedoman Penanganan Pelaporan Pengaduan (Whistle Blowing System) Dugaan Tindak Pidana Korupsi di Kabupaten Purbalingga.

Pratiwi, T. D., Salman, R., & Ristawati, R. (2025). Perlindungan Hukum Aparatur Sipil

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Evaluasi Penerapan Whistleblowingsystem (WBS) Berdasarkan Pedoman KNKG dalam Mendorong Partisipasi Masyarakat (Studi Kasus pada Inspektorat Kabupaten Purbalingga)
Hilmi Daffa Mubarok, Ihda Arifin Faiz, SE., M.SC., CMA., CIBA., CHRA
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

Negara Sebagai Saksi Pengadu (Whistleblower) terhadap Dugaan Pelanggaran Kode Etik. *Cakrawala: Jurnal Litbang Kebijakan*, *19*(1), 23–33.

Purbaningrum, D., & Adinugraha, H. H. (2024). TRANSFORMASI KEBIJAKAN PUBLIK: MENYIASATI KETIDAKTEPATAN SASARAN BANTUAN SOSIAL DI DESA PRINGSURAT UNTUK KESEJAHTERAAN MASYARAKAT YANG LEBIH BAIK. *Jurnal Pembangunan Dan Kebijakan Publik*, *15*(2), 31–44.

Putri, R. S., & Sumardjo, M. (2022). Efektivitas Whistleblowing Dalam Pemenuhan Nilai-nilai Dasar BPK RI. *Equilibrium*, 25(2), 1–18. https://doi.org/10.34209/equ.v25i2.3288

Putri, R. S., Sumardjo, M., & Sumilir. (2023). EFEKTIVITAS WHISTLEBLOWING SYSTEM DALAM PEMENUHAN NILAI-NILAI DASAR BPK RI. *Equity*, *25*(2), 1–18. https://doi.org/10.34209/equ.v25i2.3288

Sartika, D. (2020). Melihat Attitude and Behavior Manusia Lewat Analisis Teori Planned Behavioral. *Journal of Islamic Guidance and Counseling*, *4*(1), 51–68.

Siswati, N. D., Kusumaningrum, B. I., & Sandari, T. E. (2025). Strategi Manajemen Etika dalam Membangun Kepercayaan Pemangku Kepentingan dan Reputasi Perusahaan. *Scripta Economica: Journal of Economics, Management, and Accounting*, *1*(1), 206–215.

Tarigan, B. (2020). POLEMIK PASAL 3 UU NO. 31 TAHUN 1999 TENTANG TIPIKOR MENGENAI UNSUR NIAT JAHAT DAN MEMPERKAYA DIRI BAGI PELAKU TINDAK PIDANA KORUPSI. *Justiqa*, *02*(01), 27–39.

Via, V. I. A., & Abidin, F. I. N. (2025). Whistleblowing and Islamic Ethics in Preventing Fraud: Pelaporan Pelanggaran dan Etika Islam dalam Mencegah Penipuan. *Indonesian Journal of Islamic Studies*, *13*(3), 1–17. https://doi.org/10.21070/ijis.v13i3.1785

Zarefar, A., & Arfan, T. (2017). Efektivitas Whistleblowing System Internal. *Jurnal Politeknik Caltex Riau*, *10*(2), 25–33.

Zarefar, A., Arfan, T., & Zarefar, A. (2020). Evaluation on Implementation of Whistleblowing System in State Development Audit Agency. *International Business Research*, 13(5), 113. https://doi.org/10.5539/ibr.v13n5p113