

DAFTAR PUSTAKA

- Alzeban dan D.Gwilliam., 2014. "Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness: a Survy of the Saudi Public Sector". *Journal of International Accounting* 23.
- Alexandra. Ardelean 2013. "The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection". *Procedia Economics and Finance* 16.
- Amrizal. 2004. "Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan oleh Internal Auditor". Diakses pada tanggal 3 Maret 2018. www.bpkp.go.id.
- Arens, Alvin A., et. al. 2008. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* 12. Jakarta: Erlangga.
- Ardani, Mutia. 2017, "Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Sensitivitas Etika Profesi Terhadap Produktivitas Kerja Auditor Eksternal". *Jurnal Akuntansi*.
- Arens, Alvin dan Loebbecke, James. 1996. *Auditing Pendekatan Terpadu*. Salemba Empat.
- Ashworth e.t al., 2009. "Corporate Ethical Value and Organization Commitment in Auditing". *Journal of Auditing* 23.
- Asrori, Ali. 2011. "Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Tanggungjawab Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan". *Jurnal Akuntansi* 2.
- Association of Certified Fraud Examiners. 2016. *Fraud Prevention Programs*. USA: ACFE.
- Aziza, Nurma. 2017. "Pengaruh Orientasi Etika pada Komitmen dan Sensitivitas Etika Auditor". *Jurnal Akuntansi*.
- Awaluddin, L., Adam. L. O. B., dan Maharni, S. W. 2016. "The Effect of Job Satisfaction, Integrity and Motivation on Performance". *The International Journal of Engineering and Science*, 5.
- Badjuri, A. 2012. "Analysis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Sektor Publik Studi Empiris Pada BPKP Perwakilan Jawa Tengah". *Jurnal Akuntansi* 1, No. 2.
- Baron, RA. Dan Byrne. 1984. *Social Psychology: Understanding Human Interaction*. Boston: Allyn and Bacon.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2002. Surat Keputusan Sekretaris Jenderal No. 113/SK/VIII-VIII.3/9/2000. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan RI.
- _____. 2004. "Siaran pers terkait status auditor BPK menjadi tersangka". diakses pada tanggal 8 Maret 2020. <https://www.bpk.go.id/news/siaran-pers-terkait-status-auditor-bpk-menjadi-tersangka>.
- _____. 2006. Undang-Undang Nomor 15, Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan RI. Jakarta.
- _____. 2007. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan RI No. 01, Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan RI.
- Badan Pemeriksa Keuangan RI Perwakilan Jawa Timur. Laporan Kinerja BPK Perwakilan Jawa Timur. 2019.

- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. Pencegahan *Fraud*. 2008.
- Bouhawia M.S, Irianto G, Dan Baridwan Z. 2015. "The Effect Of Working Experience, Integrity, Competence, and Organizational on Audit Quality (Survey State Owned Companies In Libya)". *Iosr. Journal Of Economics And Finance*.6.
- Braun dan Clarke. 2006. "The Relationship Between Clieen Advocacy and Audit Experience: An Explanatory Analysis". *The Accounting Review* 17. No. 2.
- Christiawan, Y.J. 2002. "Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris". *Journal Directory, Kumpulan Jurnal Akuntansi dan Keuangan Unika Petra* 4, No. 2.
- Cooper, D.R. Dan Schindler, P.S. 2014. *Business Research Methods*. Mcgraw-Hill, New York.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO]. (1992). Internal control - Integrated framework.
- Cressey, D. 1953. "Detecting and Predicting Financial Statement *Fraud*: The Effectiveness of The *Fraud Triangle* and SAS No. 99, Skousen et al. 2009. *Journal of Corporate Governance and Firm Performance* 13.
- Creswell, John W. 2014. *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches*. 4 ed. California: SAGE Publication, Inc.
- Detik, 2018. "Jatim Jadi Provinsi Juara Kasus Korupsi Kepala Daerah Terbanyak" diakses 28 Agustus 2020. <https://news.detik.com/berita/d-4346075/jatim-jadi-provinsi-juara-kasus-korupsi-kepala-daerah-terbanyak-versi-icw>.
- Djordjevic, M., & Đukić, T. 2016. *Contribution of Internal Audit in the Fight Against Fraud*. Facta Universitatis, Series: Economics and Organization.
- Dwibin, Kannapadang. 2018. "Pengaruh Pengalaman Kerja, Objektivitas, Integritas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (Apip) dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi". *Accountia: Accounting, Trusted, Inspiring, Authentic Journal* . 2. No. 2.
- Efendy, Taufiq. 2010. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah". *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*.
- Farhan, D. 2009. *Etika dan Akuntabilitas Profesi Akuntan Publik*. Malang. Intimedia.
- Ferdiansyah, Reza. 2016. "Analisis Factor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah". *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*.16. No. 2.
- Finn, et. al, 1994. *Social Reality*. London and New York: Routledge.
- Ghozali, Imam, 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Edisi Keempat, Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hall, Richard. 1968. *Professionalism and Bureaucratization*. American Sociological Review. New Jersey.
- Halim, 2005. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Ekonomi* 2.
- Hariady, R.C. dan Haryanto, H., 2017. "Pengaruh Profesionalisme Auditor dan Kualitas Audit terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Studi Kasus pada

- Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Tengah”. *Diponegoro Journal of Accounting* 6, No.1.
- Heider, Fritz. 1958. *The Psychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley
- Hendarjatno & Rahardja B. 2003. *Persepsi Masyarakat Perbankan di Surabaya Terhadap Integritas, Obyektivitas dan Independensi Akuntan Publik*. Majalah Ekonomi Universitas Airlangga Surabaya.
- Hidayatullah, 2009. “Analisis Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Keahlian, Pengalaman Auditor Dalam Mendeteksi Kekeliruan”. *Journal Uin Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Hunt dan Vitell. 1986. “General Theory Marketing Ethics”. *Journal of Macromarketing*.
- Hutabarat, J. F. 2015. “Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan Tanggungjawab Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Survey pada auditor di KAP Wilayah Sumatera)”. *Jurnal Akuntansi Universitas Riau*, 2. No. 2.
- Idntime. 2018. “Hanya 6 Bulan Negara Merugi Rp. 109 Triliun Akibat Korupsi” 18 Oktober. Diakses pada 28 Agustus 2020. <https://jatim.idntimes.com/news/jatim/ardiansyah-fajar/hanya-6-bulan-negara-merugi-rp109-triliun-akibat-korupsi/2>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2019. Standar Profesional Akuntan Publik. SA Seksi 220.1. Jakarta: IAI.
- Intakhan, P, dan Ussahawanitchakit, P. 2010. “Roles of Audit Experience and Ethical Reasoning in Audit Professionalism and Audit Effectiveness Through A Moderator Of Stakeholder Pressure: An Empirical Study of Tax Auditors in Thailand”. *Journal of Academy of Business and Economics* 10.
- Johnson. dan Christensen, Y., 2014. “Peran Profesionalisme Auditor dalam Mengukur Tingkat Materialitas pada Pemeriksaan Laporan Keuangan”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi* 1. No. 3.
- Khoirul Fuad. 2015. “Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Prosedur Audit Terhadap Tanggung Jawab dalam Pendeteksian *Fraud*”. *Jurnal Dinamika Akuntansi*.
- Kompas. 2019 “Kerugian Negara Akibat Korupsi pada 2018 capai Rp 929 triliun”. 28 April. Diakses 19 Oktober 2020. <https://nasional.kompas.com/read/2019/04/28/15294381/icw-kerugian-negara-akibat-korupsi-pada-2018-capai-rp-929-triliun?page=all>.
- Kompas. 2017 Kasus suap BPK Rochmadi Saptogiri divonis 7 tahun penjara. <https://nasional.kompas.com/read/2019/kasus-suap-bpk-rochmadi-saptogiri-divonis-7-tahun-penjara>. diakses pada tanggal 8 Maret 2020.
- Kristianto, et. al., 2017. “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Faktor-faktor dalam Diri Auditor Lainnya Terhadap Kualitas Audit”. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* 16, No. 2.
- Lauw Tjun Tjun, Elyzabet. 2012. “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit”. *Jurnal Akuntansi* 4. No.1.
- Lee, Shue-Ching, Jau-Ming Su, Sang-Bing Tsai, dan Weiwei Dong. 2016. *A comprehensive survey of government auditors’ self-efficacy and professional development for improving audit quality*. SpringerPlus.

- Lestari, Ni Made Ayu dan Karya, I Made, 2013. "Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman, Etika Profesi pada Pertimbangan Tingkat Materialitas". *e-journal Akuntansi Universitas Udayana*. 5 No. 1.
- Maryani, T., & Unti Ludigdo. 2001. "Survei atas Faktor-faktor yang Mempengaruhi Sikap dan Perilaku Etis Akuntan. TEMA". *Jurnal Akuntansi* 2. No. 1.
- Mangala, Deepa dan Kumari. Pooja. 2015. "Corporate Fraud Prevention and Detection: Revisiting the Literature". *Journal of Commerce & Accounting Research* 4.
- Mojtahedzadeh, V. and P. Aghaei. 2005. "Factors Affecting on Independent Audit Quality: From the ViewPoint of Auditors and Users". *The Iranian Accounting and Auditing Review* 11, No. 38.
- Mulyadi. 2013. *Auditing*. Buku 1 Edisi 6. Jakarta: Salemba empat.
- Nugraha, Leonardo Gilang I. Asmawanti, Dri. 2018. "Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Terhadap Kualitas Audit pada BPKP Provinsi Bengkulu". *Journal Accounting And Finance*. 2. No. 2.
- Nurkhamid. 2008. "The Effect of the External Auditors' Ability to Assess Fraud Risk on Their Ability to Detect the Likelihood of Fraud". *International Journal of Management Perspectives*, ISSN: 13071629, 2008, I No. 1.
- _____. 2008. "Implementasi Inovasi Sistem Pengukuran Kinerja Instansi Pemerintah". *Jurnal Akuntansi Pemerintah* 3, no. 1.
- Onoja, E. E., & Usman, H. 2015. "Internal Audit Techniques and *Fraud* Prevention: A Case Study of Selected Local Government Councils in Bauch State", *Mediterranean Journal of Social Sciences* 6, No. 4.
- Othman, Rohana, Nooraslinda A. Aris, Ainun Mardziah, Norhasliza Zainan, dan Noralina Amin. 2015. "*Fraud Detection and Prevention Methods in the Malaysian Public Sector: Accountants and Internal Auditors Perceptions*". *Procedia Economics and Finance* 28.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 4 Tahun 2018 tentang Kode Etik Badan Pemeriksa Pemeriksa. 20 Maret 2020.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 15 Tahun 2016 tentang Kode Etik Badan Pemeriksa Pemeriksa. 20 Maret 2020.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 1 Tahun 2017 tentang Kode Etik Badan Pemeriksa Pemeriksa. 20 Maret 2020.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 4 Tahun 2010 tentang Jabatan Fungsional Pemeriksa Pada Badan Pemeriksa Keuangan. 28 Oktober 2020.
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Nomor 5 Tahun 2018 tentang Majelis Kehormatan Kode Etik. 28 Oktober 2020.
- Peraturan Komisi Pemberantasan Korupsi Republik Indonesia Nomor 7 Tahun 2016 tentang Tata Cara Pendaftaran, Pengumuman, dan Pemeriksaan Harta Kekayaan Penyelenggara. 28 Oktober 2020.
- Poerwadarminta W.J.S. 1976. *Kamus Umum Bahasa Indonesia*, PN Balai Pustaka, Jakarta.
- Porter, B., Simon, J., & Hatherly, D. 2003. *Principles of external auditing*. Wiley.

- Primaraharjo, B., & Handoko, J. 2011. “Pengaruh Kode Etik Profesi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen di Surabaya”. *Jurnal Akuntansi Kontemporer* 3. No.1.
- Prihartini A.K., Sulindawati N.L.G., & Darmawan N.A.S. 2015. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit di Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada 5 Kantor Inspektorat Provinsi Bali)”. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 3. No.1.
- Pusdiklatwas BPKP. 2005. Kode Etik dan Standar Audit. Edisi Keempat.
- Ramadhaniyati, Yayuk, Nur Hayati. 2014. “Pengaruh Profesionalisme, Motivasi, Integritas, dan Independensi Satuan Pengawasan Internal dalam Mencegah Kecurangan (*Fraud*) di Lingkungan Perguruan Tinggi Negeri”. *JAFFA* 2. No. 10.
- Ramusen, B, W, dan Winsor, C, A. 2003. “Danish Evidence of Auditors’ Level of Moral Reasoning and Predisposition to Provide Fair Judgement”, *Journal of Business Ethics* 47.
- Rosnidah, 2012. “Pengaruh Profesionalisme dan Independensi Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit: Studi pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat”. *Jurnal Etika Ekonomi* 13. No. 2.
- Said, J., Asry, S., Rafidi, M., Obaid, R.R. and Alam, M.M., 2019. *Integrating religiosity into fraud triangle theory: Empirical findings from enforcement officers*.
- Sabău, Elena Monica, Cleopatra Şendroi, Florinel Marian Sgârdea. 2013. “Corporate Anti- Fraud Strategies – Ethic Culture and Occupational Integrity. Cross-Cultural” *Management Journal*, 15.
- Sawyer, B, Lawrence. Dittenhofer A, Mortimer, dan Scheiner H, James. 2006. *Internal Auditing*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Shaub, Michael K., and Don W. Finn. 1993. “The Effect of Auditor’s Ethical Orientation on Commitment and Ethical Sensitivity”. *Behavioral Research in Accounting* 5.
- Sihwahjoeni dan M. Gudono. 2000. “Persepsi Akuntan terhadap Kode Etik Akuntan”. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* 3. No. 2.
- Skousen, Christopher J; Kevin R. Smith dan Charlotte J. Wright. 2009. “Detecting And Predicting Financial Statement *Fraud*”. The Effectiveness of The *Fraud* Traingle and SAS No. 99.
- Sudarno, M.A. Valen. 2018. “Pengaruh Kepatuhan Auditor pada Kode Etik dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)”. *Diponegoro Journal Of Accounting*. 7. No. 4.
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukriyah, I., Akram, & Inapty, B. A. (2009). “Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektifitas, Integritas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan”. *Proceeding Simposium Nasional Akuntansi XII*,
- Susanto. 2009. “Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas” *Akuntan Publik* 13, No. 2.

- Suara Surabaya. 2020 “KPK Jawa Timur Masuk Lima Besar Tertinggi Kasus Korupsi” 24 Februari. Diakses 28 Agustus 2020. <https://www.suarasurabaya.net/kelanakota/2020/kpk-jawa-timur-masuk-lima-besar-tertinggi-kasus-korupsi/>.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2007. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Utami, Nourma. 2011. “Pengaruh Independensi, Integritas, dan Kewenangan Terhadap Efektivitas Peranan Komite Audit”. *Jurnal. Feb Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Walgito, 2003. “Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintah Daerah: Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi”. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan* 2 No.1.
- Westhausen, Hans-Ulrich. 2017. “The Escalating Relevance of Internal Auditing as Anti-Fraud Control”. *Journal of Financial Crime* 24.
- Widarjono, Agus. 2015. *Statistika Terapan Dengan Excel & SPSS*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Widyastuti, M., dan Pamudji, S. 2015. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kualitas Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan”. *Jurnal Value Added* 5.
- Windasari, Made Yunita, Gede Juliarsa. 2016. “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Internal dalam Mencegah Kecurangan pada BPR di Kabupaten Badung”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 17. No. 12.
- Wulandari, Novita. Nuryatno M, 2018. “Pengaruh Pengendalian Internal, Kesadaran Anti-Fraud, Integritas, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Pencegahan Kecurangan”. *Jurnal Akuntansi UMB Yogyakarta*. 4. No. 2.
- Yuniar, Vincentius Frans. 2013. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris pada Audit Sistem Informasi Organisasi Pemerintahan Pusat di Indonesia)”. Universitas Gadjah Mada.
- Yunintasari, Herty Safitri. 2010. “Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Auditor Internal dalam Upaya Mencegah dan Mendeteksi Terjadinya *Fraud*”. *Jurnal Fe, Universitas Negeri Islam Syarif Hidayatullah Jakarta*.
- Zamzami, Fais, Nabella Duta Nusa, dan Rudi Prasetya Timur. 2016. “The Effectiveness of Fraud Prevention and Detection Methods at Universities in Indonesia”. *International Journal of Economics and Financial Issues* 6. No. 66.
- Zhou, Yuhao. 2012. “The Role of External Auditors in Detecting and Reporting Corporate Fraud in Public Listed Companies in China”. *International Journal of Business Administration*, 3. No. 1.