

DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, D. (2017). Pengaruh Komitmen Organisasional dan Lingkungan Psikologis Terhadap Produktivitas Kerja Karyawan Bank BJB Cabang Majalengka. *Jurnal Ilmiah Manajemen & Akuntansi*, 4(1), 131–141.
- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report to the nations. Dalam *Association of Certified Fraud Examiners*.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., & Zimbelman, M. F. (2020). *Fraud Examination* (6th ed.). Cengage Learning
- Ali, Z. (2018). *Metode Penelitian Hukum*. Sinar Grafika.
- Amiruddin, Pagalung, G., Kartini, & Arifuddin. (2023). *Anteseden Stres Kerja Auditor Dan Pengaruhnya Terhadap Pengurangan Kualitas Audit*. K-Media.
- Andriany, D. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Individual Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor Bpk Ri Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Maneksi*, 8(2), 185–194. <https://doi.org/10.31959/jm.v8i2.337>
- Angel, G., & Parlindungan, R. (2016). Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Di Palembang dengan Prinsip Kehati-Hatian Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*.
- Anggoro, A. (2019). *Pengaruh Karakteristik Personal, Moralitas Individu, dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Fraud*. Universitas Pendidikan Ganesha.
- Anggraini, F. N., & Sapariyah, R. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 116–130.
- Ardyana, T. F. (2017). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit*. Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arsendy, M. T. (2017). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, Red Flags, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *JOM Fekon*, 4(1), 1096–1107.
- Astuti, T. Y., Kemala Octisari, S., & Nugraha, G. A. (2022). Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Laba, dan Komite Audit Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2020. *Majalah Ilmiah Manajemen dan Bisnis*, 19(1), 107–118. <https://doi.org/10.55303/mimb.v19i1.146>

- Astuty, K. (2022). The Effect of Organizational Commitment, Moral Leadership, Work Environment, Religiusity and Love of Money Towards Fraud Intention. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi dan Keuangan*, 3(1), 243–256. <https://doi.org/10.53697/emak.v3i1.421>
- Azizah, I., Wijayanti, A. and Fitrianne, W., (2019) Pengaruh Kualitas Auditor, Skeptisisme Profesional, Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit Internal. In *Prosiding Seminar Nasional Pakar* (pp. 2-26).
- Basuki, S. (2015). *Metode Penelitian*. Wedatama Widya Sastra.
- BPK RI. (2022). *Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Laporan Keuangan*. BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Barat.
- Budiantoro, H., Nurrahmah, M., & Lapae, K. (2022). Pengaruh Beban Kerja, Skeptisme Profesional, dan Pengalaman Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Pelatihan Audit Kecurangan sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Business and Economics Research (JBE)*, 3(3), 342–349. <https://doi.org/10.47065/jbe.v3i3.2330>
- Butar, S. G. A. B., & Perdana, H. D. (2017). The Application of Professional Skepticism of Government Internal Auditors in Detecting Fraud (Case Study on the Auditor of BPKP Representative of Central Java Province). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 20(1), 169.
- Dajani, M. A. Z. (2015). Relationships between excretion of steroid hormones and tryptophan metabolites in patients with breast cancer. *Journal of Business and Management Sciences*, 3(5), 138–147. <https://doi.org/10.12691/jbms-3-5-1>
- Daniel, L., Mediaty, M., & Achyar Ibrahim, M. (2024). Pengaruh Skeptisisme Profesional dan Integritas terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, 19–31. <https://doi.org/10.26487/akrual.v17i01.28365>
- Digdowniseiso, K., Subiyanto, B., & Indra Priadi, J. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud). *Fair Value*, 4(6), 2621–2627. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v4i6.874>
- Dorminey, J., Fleming, A. S., Kranacher, M., & Riley Jr., R. A. (2012). *The Evolution of Fraud Theory*. *Issues in Accounting Education*, 27(2), 555–579.
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS*. CV Budi Utama.
- Fasa, M. I. (2016). Manajemen resiko perbankan syariah di Indonesia. *Li Falah Jurnal Studi Ekonomi dan Bisnis Islam*, 1(2), 36–53.

- Fullerton, R., & Durtschi, C. (2011). The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors. *SSRN Electronic Journal*, 435. <https://doi.org/10.2139/ssrn.617062>
- Ghozali, I., & Latan, H. (2021). *Partial Least Squares: Concepts, Techniques and Applications Using SmartPLS*.
- Gita, A. A. N. A. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Pengaruh Independensi, Integritas, Kompetensi, dan Struktur Audit terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat. *E-Jurnal Akuntansi*. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v25.i02.p08>
- Gracia, G., & Kurnia, R. (2021). The determinant factors affecting auditors' ability to detect fraud: Empirical study at public accounting firms in Jakarta and Tangerang. *Economics, Management and Sustainability*, 6(2), 132–145. <https://doi.org/10.14254/jems.2021.6-2.10>
- Handoyo, S., & Wardani, W. (2020). Do Forensic Expertise, Professional Skepticism and Time Pressure Affect Fraud Detection? *Proceedings of The First International Conference on Financial Forensics and Fraud*. <https://doi.org/10.4108/eai.13-8-2019.2294263>
- Hartati, N., & Robiansyah, A. (2021). The Influence of Competence and Independence on the Audit Quality of the Inspectorate of the National Narcotics Agency of the Republic of Indonesia. *Journal of Economics, Business, and Government Challenges*, 4(1), 72–82. <https://doi.org/10.33005/ebgc.v4i1.173>
- Hayati, N., & Wulanditya, P. (2018). Attitudes towards Whistleblowers, Organizational Commitment, Ethical Climate Principles, and Self-Efficacy as Determinants of Fraud Disclosures. *The Indonesian Accounting Review*, 8(1), 25–35. <https://doi.org/10.14414/tiar.v8i1.1636>
- Hayatunnupus, I. L., & Mandasari, J. (2020). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Penegakan Hukum dan Komitmen Organisasi Terhadap Fraud Pada Pemerintah Desa. *Journal of Accounting, Finance, and Auditing*, 2(2), 49–57.
- Helmayunita, N., & Helmayunita, N. (2018). The Influence of Personal Cost of Reporting, Organizational Commitment, Fraud Seriousness Level, and Gender on Whistle-blowing Intentions. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 66. <https://doi.org/10.2991/piceeba-18.2018.77>
- Hurt, R. K. (2010). Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing*, 29(1), 149–171. <https://doi.org/10.2308/aud.2010.29.1.149>

- Institute of Internal Auditors (IIA). (2022). *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.
- he Institute of Internal Auditors (IIA). (2023). *International Professional Practices Framework (IPPF)*.
- Janie, D. N. A. (2012). Statistik Deskriptif & Regresi Linier Berganda Dengan Spss. Dalam *Semarang University Press* (Nomor April 2012). Semarang University Press.
- Kriyantono, R. (2020). *Teknik praktis riset komunikasi: Disertai contoh praktis riset kuantitatif dan kualitatif*. Jakarta: Kencana.
- Kusumawati, A., & Syamsuddin, S. (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>
- Laitupa, M. F., & Hehanussa, H. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–22.
- Lambe, Y. H., Kartini, K., & Indrijawati, A. (2022). Pengaruh skeptisme kompetensi dan independensi terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dengan pengalaman audit sebagai variabel moderasi. *Journal of management&business SEIKO*, 5(2), 460–489.
- Larimbi, D., Subroto, B., & Rosidi. (2013). Pengaruh Faktor-Faktor Personal terhadap Skeptisisme Profesional Auditor. *Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 17(1), 89–107.
- Latifaturrohman, D. F., Wijaya, M. I., Nafiah, M., & Khoirawati, N. (2019). Pengaruh Tujuan Audit dan Tanggung Jawab Auditor Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Research In Accounting Journal*, 2(3), 381–386.
- Machali, I. (2015). *Statistik Itu Mudah: Menggunakan SPSS Sebagai Alat Bantu Statistik*. Lembaga Ladang Kata.
- Mandolang, Y. A., Lengkong, F. D., & Dengo, S. (2019). Implementasi Program Keluarga Harapan di Kecamatan Ranoyapo Kabupaten Minahasa Selatan. *Jurnal Administrasi Publik*, 5(79), 1–8.
- Manurung, E., Effrida, E., & Gondowonto, A. J. (2019). Effect of Financial Performance, Good Corporate Governance and Corporate Size on Corporate Value in Food and Beverages. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(6), 100–105. <https://doi.org/10.32479/ijefi.8828>

- Maulana, F. A. (2019). *Pengaruh Skeptisme Profesional, Profesionalisme, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kemampuan Mendeteksi Fraud*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Melinawati, & Prima, A. P. (2020). Pengaruh Kompetensi Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Kota Batam. *Jurnal AKRAB JUARA*, 5(3), 60–70.
- Meyer, J. P., & Allen, N. J. (1991). A Three-Component Conceptualization of Organizational Commitment. *Human Resource Management Review*.
- Mustarikah, A., & Agustia. (2018). Skeptisme Profesional Memediasi Hubungan Independensi Dengan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Perpajakan*, 1(2), 87–111.
- Ningsih, F., & Nadirsyah. (2017). Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Standar Audit, dan Etika Audit terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 2(3), 48–58.
- Ningsih, P. T. S., Febrianti, R., Gusvarizon, M., Widodo, Y. B., & Sari, N. L. (2022). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Logam dan Sejenisnya yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Ilmu Ekonomi Manajemen dan Akuntansi*, 3(1), 11–23. <https://doi.org/10.37012/ileka.v3i1.883>
- Ningtyas, B. H. (2018). *Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu, Sifat Kepribadian Auditor Dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kinerja Auditor (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta Dan Semarang)*. IAIN Surakarta.
- Noviyanti, M. (2007). *Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, Dan Praktik Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba*. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Nur, E., & Wiguna, M. (2013). Pengaruh Karakteristik Internal Dan Eksternal Auditor Yang Mendorong Dilakukannya Premature Sign Off Dalam Pendekatan Etika. *Media Ekonomi & Teknologi Informasi*, 21(2), 53–65.
- Pattinaja, E. M., Leatemia, S., Laitupa, M. F., Putuhena, H., Pattimura, U., & Com, E. (2022). The Effect Of Professional Judgment And Professional Skepticism On The Ability Of Government Internal Auditors To Detect Fraud Pengaruh Professional Judgment Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Internal Pemerintah Dalam Mendeteksi Kecuran. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 3(5), 3306–3316.

- Peraturan Mahkamah Agung RI Nomor 9. (2016). Pedoman Penanganan Pengaduan (Whistleblowing System) Di Mahkamah Agung Dan Badan Peradilan Yang Berada Dibawahnya. Dalam *Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2016 Nomor 1081*.
- Peuranda, J. H., Hasan, A., & Silfi, A. (2019). Pengaruh independensi, kompetensi dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dengan pelatihan audit kecurangan sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(1), 1–13.
- Piserah, M., Sutjipto, V. F., Firmansyah, A., & Trisnawati, E. (2022). Perilaku Fraud Detection Pada Auditor: Professional Skepticism, Whistleblowing, Integritas, Time Pressure. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 10(1), 17–28. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v10i1.1185>
- Pramudyastuti, O. L. (2014). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, pelatihan Audit kecurangan, dan Independensi Terhadap kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi di Inspektorat Kabupaten Sleman)*. Universitas Gadjah Mada.
- Pratiwi, A. A. C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. P. G. B. A. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 1–9.
- Purnomo, A. (2017). *Analisis Statistik Ekonomi dan Bisnis Bersama SPSS*. CV Wade Group.
- Pusparani, N. K. A. M., & Wiratmaja, I. D. N. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(3). <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i03.p14>
- Puspitasari, A., Andara, A. M., Putry, M., & Sandra, M. (2022). Analisis pengaruh pelatihan dan kepemimpinan terhadap kinerja karyawan. *Jurnal Integrasi Sumber Daya Manusia*, 1(1), 40–51. <https://doi.org/10.56721/jisdsm.v1i1.64>
- Puspitasari, Rahmawati, & Halim, M. (2017). Pengaruh Kompetensi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Pada Kantor Inspektorat Kota Palopo dan Kabupaten Luwu Utara). *Universitas Muhammadiyah Palopo*, 1(1), 1–10.
- Putri, A. W. (2021). Pengaruh Fraud Risk Assessment Dan Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Audit dan Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 10(2), 72–93.

- Rafnes, M., & Primasari, nora hilmia. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor dan Beban Kerja terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(1), 16–31.
- Sanaky, M. M. (2021). Analisis Faktor-Faktor Keterlambatan Pada Proyek Pembangunan Gedung Asrama Man 1 Tulehu Maluku Tengah. *Jurnal Simetrik*, 11(1), 432–439. <https://doi.org/10.31959/js.v11i1.615>
- Saputra, K. A. K. (2019). Determinan Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 3(2), 168–180. <https://doi.org/10.30871/jama.v3i2.1538>
- Sari, Y. E., & Helmayunita, N. (2018). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1). <https://doi.org/10.24036/wra.v6i1.101940>
- Sarjono, B. (2011). Faktor? Faktor Yang Mempengaruhi Minat Mengikuti Program Pendidikan Brevet Pajak Di Stie Perbanas Surabaya. *The Indonesian Accounting Review*, 1(1), 1–12. <https://doi.org/10.14414/tiar.v1i01.428>
- Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). The Effect Of Independence, Objectivity, Knowledge, Work Experinece, Integrity , On Audit Quality (Study On West Java Provincial Inspectorate In 2018). *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141–160. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.141-160>
- Siregar, D. S. (2021). *Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan*. Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara.
- Student, M. T., Kumar, R. R., Omments, R. E. C., Prajapati, A., Blockchain, T.-A., Ml, A. I., Randive, P. S. N., Chaudhari, S., Barde, S., Devices, E., Mittal, S., Schmidt, M. W. M., Id, S. N. A., PREISER, W. F. E., OSTROFF, E., Choudhary, R., Bit-cell, M., In, S. S., Fullfillment, P., ... Fellowship, W. (2021). Pengaruh Pemahaman Akuntansi dan Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada UMKM Sektor Jasa di Kota Tasikmalaya. *Frontiers in Neuroscience*, 14(1), 1–13.
- Su, M., & Sari, R. (2021). Point of View Research Accounting and Auditing The Effect of Auditor Competence, Independence and Professional Skepticism of Auditors on the Audit Quality Keyword : Auditor Competence Independence Professional Skepticism Audit Quality. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(2), 160–167.
- Suarniti, N. L. P. E., & Sari, M. M. R. (2020). Pengaruh Moralitas Individu, Komitmen Organisasi dan Kesesuaian Kompensasi pada Kecurangan

- Akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(2).
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i02.p04>
- Subiyanto, B. (2020). The Influence of Independence, Due Professional Care, and Its Influence on Audit Quality. *Proceedings of the 2nd Annual Conference on Blended Learning, Educational Technology and Innovation*.
<https://doi.org/10.2991/assehr.k.210615.097>
- Sugiyono. (2019). *Metodelogi Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif Dan R&D*. Alfabeta.
- Suryanto, R., Indriyani, Y., & Sofyani, H. (2017). Determinan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Investasi*, 18(1), 102–118. <https://doi.org/10.18196/jai.18163>
- Tahawa, T. H. B., Nurhidayah, N., Tanra, A. A. M., & Khaldun, R. I. (2020). Fraud trend in the regional government of Central Sulawesi province. *The Indonesian Accounting Review*, 10(1), 51–58. <https://doi.org/10.14414/tiar.v10i1.1850>
- Tuanakotta, T. M. (2013). *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.
- Vitriany, U. W. A., & Ardini, L. (2024). AN Audit Evidence: Mampukah Menghadapi Fraud? *Jurnal Bisnis Perspektif*, 16(1), 53–63. <https://doi.org/10.37477/bip.v16i1.508>
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., & Zimbelman, M. F. (2020). *Fraud Examination* (6th ed.). Cengage Learning
- Wulandari, W., Puji Astuti, D. S., & Harimurti, F. (2020). Pengaruh Due Professional Care, Time Budget Pressure, Kompetensi, Motivasi, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surakarta Dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi*, 15(2), 147–161. <https://doi.org/10.33061/jasti.v15i2.3677>
- Yuliyana, S., & Waluyo, I. (2018). The Effect Of Framing And Auditor Independence On The Audit Judgment. *Jurnal Nominal*, 7(2), 33–46.