

## DAFTAR REFERENSI

- Abdullah, Taufik dan Leeden, A.C. Vander. 1986. *Durkheim dan Pengantar Sosiologi Moralitas*. Jakarta: Yayasan Obor Indonesia.
- ACFE. (2018). Report To the Nations 2018 Global Study On Occupational *Fraud* and Abuse. Retrieved February 11, 2021, from <https://s3-us-west-2.amazonaws.com/acfe-public/2018-report-to-the-nations.pdf>
- ACFE-Indonesia. (2020). Survei *Fraud* Indonesia 2019. Retrieved February 11, 2021, from <https://acfe-indonesia.or.id/wp-content/uploads/2020/07/SURVEI-FRAUD-INDONESIA-2019.pdf>
- Ajzen, I. 1991. The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50 (2), 179-211.
- Akhyaar, K., Purwantini, A. H., Afif, N., & Prasetya, W. A. (2022). Pengaruh Kepatuhan Pelaporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan *Fraud* Pengelolaan Dana Desa. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 13(2), 202-217.
- Albrecht, S. . and C. A. (2004). *Fraud Examination and Prevention*. Thomson, South-Western.
- Amelia, N. (2021) Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Internal Auditor Terhadap Pencegahan *Fraud*
- Anandya, C. R., & Werastuti, D. N. S. (2020). Pengaruh whistleblowing system, budaya organisasi dan moralitas individu terhadap pencegahan *fraud* pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Benoa Bali. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 185-194.
- Anggraeni, N. M., Sailawati, S., & Malini, N. E. L. (2021). Pengaruh Whistleblowing System, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 14(1), 85-92.
- Atmadja, A. T., Saputra, K. A. K., & Manurung, D. T. (2019). Proactive *fraud* audit, whistleblowing and cultural implementation of tri hita karena for *fraud* prevention.
- Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia Tentang IKHTISAR HASIL PEMERIKSAAN SEMESTER I. (2022).

- Cressey. (1953). *Others People Money, A Study in Social Psychology of Embezzlement*. (Patterson Smith (ed.)). Montclair.
- Daradjat, Zakiah. 1992. *Kesehatan Mental*. Jakarta: Gunung Agung.
- Databoks. (2023). Indeks Persepsi Korupsi Indonesia Memburuk pada 2022.
- Febriani, T., & Anik, S. (2020). Pengaruh Faktor Pengendalian Internal, Moralitas Individu, Personal Culture Dan Independensi Pada Kecurangan Akuntansi (*Fraud*) Studi Empiris Pada Dinas-Dinas Kabupaten Jepara. *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*.
- Ghozali, Imam. (2014). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPS 23*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- <https://www.cnnindonesia.com>
- Huljanah, D. N. (2019). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Sistem Pengendalian Internal, Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan *Fraud* Pengelolaan Keuangan Desa. *Skripsi. Jurusan Akuntansi Syariah, Institut Agama Islam Negeri Surakarta*.
- Indonesia Corruption Watch. (2020). Tren Penindakan Kasus Korupsi Semester 1. Retrieved March 4, 2021, from [https://antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/200914-Laporan Tren Penindakan Kasus Korupsi SMT I 2020.pdf](https://antikorupsi.org/sites/default/files/dokumen/200914-Laporan_Tren_Penindakan_Kasus_Korupsi_SMT_I_2020.pdf)
- International, Transparency. (2023). INDEKS PERSEPSI KORUPSI INDONESIA 2022.
- Karyono. (2013). *Forensic Fraud*. CV. Andi.
- Keraf, Sonny. 2008. *Etika Bisnis*, Penerbit Kanisius, Yogyakarta. [Kompasiana.com](http://Kompasiana.com)-Pentingnya Moral dalam Kehidupan (diakses pada 22 Januari 2023)
- Komite Nasional Kebijakan Governance. (2008) Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran-SPP (*Whistleblowing System-WSB*)
- Kompas, (2023). Politisi Partai Aceh Eks Walikota Lhokseumawe Tersangka Korupsi Rumah Sakit.
- Laksmi,& Sujana. (2019). Pengaruh Kompetensi SDM, Moralitas dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Keuangan Desa.

- Langoday, K. S. M. E. (2021). Pengaruh Whistleblowing system dan Perilaku Etis Terhadap Pencegahan *Fraud*, 127.
- Lestari, I. A. M. E., & Ayu, P. C. (2021). Pengaruh Moralitas Individu, Komitmen Organisasi Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(3), 101-116.
- Lhokseumawe, acehbpk.go.id (2022). LKPD Lhokseumawe
- Lhokseumawe, Serambinews. (2020). MaTA Menduga Kasus Dugaan Korupsi Pembangunan Pengaman Tanggul Cunda -Meuraksa Dikendalikan Mafia , <https://aceh.tribunnews.com/2021/10/07/mata-menduga-kasus-dugaan-korupsi-pembangunan-pengaman-tanggul-cunda-meuraksa-dikendalikan-mafia>.
- Lhokseumawe Municipality in Figures (2023). Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia Kota Lhokseumawe/BKPSDM of Lhokseumawe
- Liyarachichi Gregory dan Newdick, (2009). “*The Impact of Moral Reasoning and Retaliation on Whistleblowing; New Zealand Evidence*” *Journal of Business Ethics*.
- Marsha, I. (2012). Pengaruh Penerapan Whistleblowing System terhadap Pencegahan *Fraud*.
- Maulida, W. Y., & Bayunitri, B. I. (2021). The influence of whistleblowing system toward *fraud* prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 2(4), 275-294.
- Najahningrum, A. F. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*): Persepsi Pegawai Dinas Provinsi DIY. *Accounting Analysis Jurnal. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Semarang, Indonesia*.
- Norbarani, L., & Rahardjo, S. N. (2012). *Pendeteksian kecurangan laporan Keuangan dengan analisis fraud Triangle yang diadopsi dalam sas no. 99* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Pramessti, A. R., & Wulanditya, P. (2021). Studi Eksperimen: Moralitas Individu, Kesesuaian Kompensasi, dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 9(3), 99-110.
- Purwitasari, A. (2013). Pengaruh Moralitas Individu dan Komitmen Organisasi dalam Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang. *Bandung: FE Universitas Widyatama*.

- Puspitanisa, W., & Purnamasari, P. (2021). Pengaruh Whistleblowing System dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Pencegahan *Fraud*. *Jurnal Riset Akuntansi*, 42-46.
- Putri, R. G. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kinerja Dprk Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Dengan Komitmen Profesional Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Dprk Kabupaten Aceh Utara). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 11-20.
- Rahimah, Murni, & Lysandra.(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*, 6(12), 139-154.
- Safida, M., Murhaban, M., & Raza, H. (2023). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Kompetensi Sumber Daya Manusia (SDM) dan Audit Internal terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh (JAM)*, 2(2), 184-201.
- Sari, I. D. (2019). Pengaruh pengendalian internal, moralitas individu dan budaya etis organisasi pada kecenderungan kecurangan akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Schuessler, K. F., & Cressey, D. R. (1950). Personality characteristics of criminals. *American journal of Sociology*, 55(5), 476-484.
- Simanjuntak, Piter. (2008). Pengaruh Time Budget Pressure dan Resiko Kesalahan Terhadap Penurunan Kualitas Audit. Tesis. Universitas diponegoro Semarang.
- Srividyha, S and Shelly, C. Stalin. 2012. Whistleblowing Protection – a watch dog for the organization. *International Journal of Social Science & Interdisciplinary Research*. Vol. 1.
- Suastawan, I. M. I. D. P., Edy Sujana, S. E., Msi, A. K., Sulindawati, N. L. G. E., & SE Ak, M. (2017). Pengaruh Budaya Organisasi, Proactive *Fraud* Audit, Dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan Kecurangan Dalam Pengelolaan Dana Bos (Studi Empiris Pada sekolah-sekolah di Kabupaten Buleleng). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 7(1).
- Sugiyono, (2008:96) hipotesis - Search (bing.com) (diakses pada tanggal 18 Maret 2023).
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R dan D. Bandung : Alfabeta.

- Sugiyono.(2010). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*. Cetakan ke-21. Bandung: CV Allfabeta.
- Suradi. 2006. Korupsi dalam Sektor Pemerintahan dan Swasta Mengurangi Pengertian Korupsi, Pendeteksian, Pencegahannya dan Etika Bisnis, Yogyakarta: Gava Media.
- Udayani, A. A. K. F., & Sari, M. M. R. (2017). Pengaruh pengendalian internal dan moralitas individu pada kecenderungan kecurangan akuntansi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), 1744-1799.
- Widiyarta, K., Herawati, N. T., Ak, S. E., & Atmadja, A. T. (2017). Pengaruh Kompetensi Aparatur, Budaya Organisasi, Whistleblowing Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris Pada Pemerintah Desa Di Kabupaten Buleleng). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8(2).
- Widyawati, Sujana, & Yuniarta.(2019). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, *Whistleblowing System*, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Bumdes.*Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, 10 (3), 368-379.
- Yuliandri; Handayani, Gusti Ayu Ketut Rachmi; Prasetyo, Teguh; Seregig, Ketut; Tegnan, Hilaire. (2018). Retributive Justice Theory and the Application of the Principle of Sentencing Proportionality in Indonesia. *J. Legal Ethical & Regul. Issues*, 21, 1.
- Yunita, N. A., Yusra, M., & Rais, R. G. P. (2022). Pengaruh Asimetri Informasi, Keefektifan Pengendalian Internal, Komitmen Organisasi Dan Kompetensi Terhadap Kecenderungan *Fraud* Dalam Pengelolaan Keuangan Desa Di Pemerintah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Ekonomika Indonesia*, 11(1), 5-10.
- Yusra, M., Yunita, N. A., & Nurhasanah, N. (2021). Analisis Perbedaan Komitmen Profesional Dan Sosialisasi Antisipatif Mahasiswa Bidikmisi Dan Non-Bidikmisi Pada Hubungannya Dengan Whistleblowing. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 9(1), 17-28.
- Zainal, R. (2013). Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, Asimetri Informasi Dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (*Fraud*) (Studi Empiris Kantor Cabang Bank Pemerintah Dan Swasta Di Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*, 1(3).