

DAFTAR PUSTAKA

- AAIPI. (2013). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia (SAIPI)*. 20.
- AAIPI, A. (2024). *KONGRES AAIPI 2024*. Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia (AAIPI). <https://aaipi.or.id/content/aaipi-melaksanakan-kongres-2024>
- Admin. (2024, February 5). *IHPS I 2023 Ungkap 1.004 Permasalahan Sistem Pengendalian Intern*. Warta BPK. <https://warta.bpk.go.id/ihps-i-2023-ungkap-1-004-permasalahan-sistem-pengendalian-intern/>
- Ainun, M., & Castellani, J. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada Pengadaan Barang Dan Jasa. *Brainy: Jurnal Riset Mahasiswa*, 5(1), 40–50. <https://doi.org/10.23969/brainy.v5i1.99>
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. C., Albrecht, C. O., & Zimbelman, M. F. (2019). *Fraud Detection Series #6: Based on Albrecht et al. Fraud Examination 6th Edition*. <https://accounting.binus.ac.id/2025/12/16/fraud-detection-series-6-based-on-albrecht-et-al-fraud-examination-6th-edition/>
- Alfaridzi, H., Diah, E., & Wijaya, R. (2025). The Effect of Fraud Triangle Theory in Detecting Financial Fraud (Case Study of Food and Beverage Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange in 2019-2022) Pengaruh Fraud Triangle Theory Dalam Mendeteksi Financial Fraud (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2022). *Oktober-Desember*, 9(4), 349–361. <https://online-journal.unja.ac.id/jaku>
- Alya, A. ', & Arbadi, P. (2019). PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA) Endah Sulistyowati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*.
- Aprilia, P., & Sophan Himawan, I. (2024). Pengaruh Good Governance dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Pencegahan Fraud Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Arikunto, & Suharsimi. (2018). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Rineka Cipta.
- Artawan, P., & Azizudin, I. (2022). PENGARUH AUDIT INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN (Studi Pada Bank Syariah Indonesia Kantor Cabang Soekarno Hatta Malang). *Jurnal Masharif Al-Syariah: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syariah*, 7(4), 1395–1407. <http://dx.doi.org/10.30651/jms.v7i4.13165>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2020). *Fraud 101: What is fraud?* ACFE. <https://www.acfe.com/fraud-resources/fraud-101-what-is-fraud>
- Association of Certified Fraud Examiners. (2024). *Occupational Fraud 2024: A Report to the Nations*. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2024>

- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023a). *BPK Discloses 9,261 Audit Findings Worth Rp18.19 Trillion in the First Semester of 2023*. BPK Republik Indonesia. <https://www.bpk.go.id/news/bpk-discloses-9261-audit-findings-worth-rp1819-trillion-iin-the-first-semester-of-2023>
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023b). *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester (IHPS)*. <https://www.bpk.go.id/ihps>
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (n.d.). *Fraud Control Plan (FCP)*. BPKP. Retrieved February 25, 2026, from <https://www.bpkp.go.id/id/produkLayanan/produk/6M/fraud-control-plan-fcp>
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2021). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia (SAIPI)*.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2023a). *Laporan kinerja BPKP 2023 Triwulan IV*. <https://www.bpkp.go.id/assets/laporanberkala/1/745/202406131139LAPKIN%20BPKP%202023%20TW4.pdf>
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2023b). *Peraturan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Nomor 2 Tahun 2023 tentang Manajemen Penugasan Pengawasan di Lingkungan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan*. <https://peraturan.go.id/files/peraturan-bpkp-no-2-tahun-2023.pdf>
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2024). *Laporan Kinerja Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Tahun 2024*. https://www.bpkp.go.id/assets/laporanberkala/24/2093/202501241620LPP-6%20LKj2024_signed.pdf
- COSO. (2013). *Internal Control — Integrated Framework: Executive Summary*, (May), 1–20. <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf%0A>
- COSO. (2023). *Guidance on Internal Control*. COSO. <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- Cressey, & Donald R. (1953). *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods: Thousand Oaks, CA* (4th ed.). Sage Publications.
- Dian, M. R., Fitriana, F., & Paramarta, V. (2024). Pengaruh Spip Dan Good Government Governance Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Perencanaan Dan Penganggaran, Anti Fraud Awareness Sebagai Pemoderasi Di Kabupaten Purwakarta. *Jurnal Review Pendidikan Dan Pengajaran (JRPP)*, 7(4), 15781–15791.
- Efendi, H. I. , S. Y. , & I. R. (2024). Organizational Culture, Internal Auditors, and Fraud

- Prevention with Internal Control and Good Corporate Governance as Intervening. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, 14(1). <https://doi.org/10.30741/wiga.v14i1.1031>
- Ernes, Y. (2024, September 19). KPK: Kerugian dari Fraud di Bidang Kesehatan Capai Rp 20 Triliun. *DetikNews*. <https://news.detik.com/berita/d-7548911/kpk-kerugian-dari-fraud-di-bidang-kesehatan-capai-rp-20-triliun>
- Farhan Shidqi, & Zef Arfiansyah. (2025). Good governance and corruption in local governments: The role of internal control and audit. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 29(1), 2025. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol29.i>
- Firmansyah, A. (2025). Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia THE ROLE OF APIP AND CHALLENGES IN THE MODERN ERA. In *Jurnal Anggaran dan Keuangan Negara Indonesia* (Vol. 7, Number 2). <https://jurnalbppk.kemenkeu.go.id/akurasi>
- Fitri Angraini, Sindi Rahayu, & Desinta Bella Irwana. (2026). Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) dalam Pengelolaan Anggaran Keuangan Daerah. *Konstitusi: Jurnal Hukum, Administrasi Publik, Dan Ilmu Komunikasi*, 3(1), 29–39.
- FS Institute. (2025). *5 Komponen Utama COSO Framework dan Cara Implementasinya untuk Keberhasilan Bisnis*. FS-Institute. <https://fs-institute.org/5-komponen-utama-coso-framework-dan-cara-implementasinya-untuk-keberhasilan-bisnis/>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Herlita, S., & Bayunitri, B. I. (2021). PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN (Studi Kasus pada PT. Dirgantara Indonesia (Persero) Kota Bandung). *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan Ekonomi*, 7(1), 1805–1830. <https://doi.org/10.33197/jabe.vol7.iss1.2021.628>
- Indonesia, P. P. (2008). Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. In *SPIP* (Vol. 60). <http://210.76.211.142:80/rwt/ELSEVIER/https/MSYXTLUQPJUB/10.1016/j.techfore.2018.06.007%0Ahttps://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-33645547325%7B&%7DpartnerID=40%7B&%7Dmd5=5c937a0c35f8be4ce16cb392381256da>
- Karlina Ghazalah Rahman, Siti Nur Reskiyawati Said, A. N. P. (2022). Peran Audit Internal dalam Pencegahan Kecurangan pada Pemerintah Daerah. *IMPREST: Jurnal Ilmiah Akuntans*, 1(2), 73–79. <https://ejurnal.nobel.ac.id/index.php/imprest/article/view/3422/1693>
- Karolina, P. E., Ladewi, Y., Aprianto, A., & Gantino, R. (2023). Peran Pengendalian Intern Salah Satu Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 3(1), 87–99. <https://doi.org/10.54951/sintama.v3i1.459>
- Lathifah Nur'aini, & Arismutia, S. A. (2024). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal

- Pemerintah, Whistleblowing System, Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Pada Inspektorat Daerah Kota Bandung). *ECo-Buss*, 6(3), 1458–1470. <https://doi.org/10.32877/eb.v6i3.1200>
- Leka, E. M. S. B. (2023). BPK findings trends on internal control systems in local government financial statements. *Inspirasi Ekonomi: Jurnal Ekonomi Manajemen*, 7(3), 1–15. <https://doi.org/https://doi.org/10.32938/ie.v7i3.985>
- Mauliza Risma, Hendra Reza, Murhaban, I. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud dengan Transparansi dan Akuntabilitas sebagai variabel Intervening (SKPD Kabupaten Bireuen). *Jurnal Akuntansi Malikussaleh, JAM Vol.3 No.2*.
- Moeljono. (2023). Fraud pengelolaan dana desa di tinjau dari sistem pengendalian intern pemerintah di Kabupaten Semarang. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi Medan*, 5(1). <https://garuda.kemdiktisaintek.go.id/documents/detail/5114807>
- Muhtar, M. (2022). Non-compliance to SAP on local governments in Indonesia: The impact of internal control weaknesses in internal control in accounting and financial reporting and regional complexity. *Jurnal Penelitian*, 19(1), 11–22. <https://doi.org/https://doi.org/10.26905/jp.v19i1.8261>
- Naurah, N. (2024, March 19). Ada 161 Kasus Tindak Pidana Korupsi Pada 2023, Pelaku Didominasi PNS. *GoodStats*. <https://goodstats.id/article/ada-161-kasus-tindak-pidana-korupsi-pada-2023-pelaku-didominasi-pns-vuggB>
- Novita Anggraini, Wilhelmina Mitani, & Pipiet Niken Aurelia. (2023). Analisis Penerapan Akuntansi Dalam Penyajian Laporan Keuangan Pada Perkumpulan Divisi Perempuan Tim Relawan Untuk Kemanusiaan (TRUK). *Inisiatif: Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(4), 257–277. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v2i4.1432>
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 72 Tahun 2019 Tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2016 Tentang Perangkat Daerah, Pub. L. 187, Sekretariat Negara (2019).
- Pratama, G. A & Rahmani, N. A. (2025). *Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) dan Kompetensi Sumber Daya Manusia, dan Moralitas Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pada Inspektorat Kota Bandung*. 6(10), 3956–3967.
- Putra, M. A., Rahayu, Dr. S., & Yustien, R. (2020). Pengendalian Internal, Kompetensi Auditor dan Pencegahan Fraud Pemerintah Daerah. *Conference on Economic and Business Innovation*, (35), 1736–1751.
- Radinka Callista Puteri. (2025, February 28). *Peran audit internal dalam meningkatkan tata kelola perusahaan*. Accounting Binus. <https://accounting.binus.ac.id/2025/02/28/peran-audit-internal-dalam-meningkatkan-tata-kelola-perusahaan/>
- Saldy Saputra, Rifqa Ayu Dasila, & Riyanti Riyanti. (2024). Pengaruh pengendalian

internal, moralitas manajemen, ketaatan aturan akuntansi terhadap fraud di Bapenda Kota Palopo. *Jurnal Ilmiah Edunomika*, 8(3). <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/jie/article/view/14415>

- Salma Salsabila, & Zaenal Wafa. (2025). Analisis sistem pengendalian internal, internal audit, dan kesadaran anti-fraud terhadap pencegahan fraud pada Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi Dan Manajemen Bisnis*, 5(2). <https://researchhub.id/index.php/jaem/article/view/6875>
- Sayekthi, R. (2022). Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Sosial Sains*, 2(6), 680–689. <https://doi.org/10.36418/sosains.v2i6.406>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons.
- Shidqi, A. A. M. (2023). The influence of internal control systems and audit committee effectiveness on fraud risk: Evidence from Indonesian local governments. *Jurnal Akuntansi Akruel Indonesia (JAAI)*, 8(2), 150–165. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol8.iss2.art6>.
- Solihin Hanif Nur Ikhsan, Nopi Hernawati, & Mey Maemunah. (2024). Pengaruh Auditor Internal dan Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 117–124. <https://doi.org/10.29313/jra.v4i2.5156>
- Sugianto, Y., Shofyan, P. A., & Suropto. (2024). Analisis Peran Auditor Internal Pemerintah Dalam Mitigasi Risiko Fraud Pada Sektor Pemerintahan Analysis of the Role of Government Internal Auditors in Mitigating Fraud Risk in the Government Sector. *Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 589.
- Suginam. (2017). *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. Ejournal.Upi.Edu. <https://ejournal.upi.edu/index.php/JRAK>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- The Institute of Internal Auditors. (2017). *International Professional Practices Framework (IPPF) – Standards 2017*. The Institute of Internal Auditors. <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-indonesian.pdf>
- The Institute of Internal Auditors. (2025). *About us*. <https://www.theiia.org/en/about-us/>
- Wafiq Nurazizah, Arifudin, & Asharin Juwita Purisamya. (2025). Determinants of fraud prevention: Internal control, whistleblowing, and professionalism of auditor internal. *Akrual: Jurnal Bisnis Dan Akuntansi Kontemporer*, 18(2). <https://journal.unhas.ac.id/index.php/akrual/article/view/35959>

Yanie Sugianto, Asep Shofyan Permana, & Suropto. (2024). Analisis peran auditor internal pemerintah dalam mitigasi risiko fraud pada sektor pemerintahan. *COSTING: Journal of Economic, Business and Accounting*, 7(6), 589–603. <https://journal.ipm2kpe.or.id/index.php/COSTING/article/view/12554>