

## DAFTAR RUJUKAN

- Agoes, S. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Edisi 4 Buku 1*. Selemba Empat.
- Agustin, F. (2021). Respon Internal Audit atas Dampak Pandemi Covid-19. *Akuntabilitas*, 15(2), 293–306.
- Ajzen, Icek. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior And Human Decision Processes*, 50, 179-211
- Aksa, A. F. (2018). Pencegahan dan Deteksi Kasus Korupsi pada Sektor Publik dengan Fraud Triangle. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 20(4), 2.
- Alam, M. (2020). Organisational processes and COVID-19 pandemic: implications for job design. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 16(4), 599–606. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2020-0121>
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2021). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 169–178. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Alfaiz, Dipo Rizkika dan Titik Aryati. (2019). Pengaruh Tekanan Stakeholder Dan Kinerja Keuangan Terhadap Kualitas Sustainability Report Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 2(2), 112-130
- Andari, I. G. A. M. P., Sunarsih, N. M., & Pramesti, I. G. A. A. P. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Financial Statement Fraud Dalam Perspektif Fraud Triangle Pada Perusahaan Perhotelan Di Kabupaten Badung Pada Masa Pandemi Covid-19 (Studi Empiris pada Hotel Bintang 4 di Kabupaten Badung). *Repository UNMAS Denpasar*.
- Arens, Alvin A., Randal J. E., dan M. S. B. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance, Pendekatan Terintegritas. Jilid 1, Edisi Keduabelas*. Erlangga.
- Bradbury, M., & Howieson, B. (2020). Editorial: Evidence on APRA Proposals and Impact of COVID-19 on Expected Credit Loss Accounting. *Australian Accounting Review*, 30(3), 157–158. <https://doi.org/10.1111/auar.12323>

- Darmawan Suwandi, E. (2021). Kualitas Audit Perusahaan Pada Masa Pandemic Covid 19 (Studi Literatur). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(1), 27–36. <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>
- Eulerich, M., Wagener, M., & Wood, D. A. (2021). Evidence on Internal Audit Effectiveness from Transitioning to Remote Audits Because of COVID-19. *SSRN Electronic Journal*, 1–22. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3774050>
- Freeman, R. Edward & John McVea. (1984). A Stakeholder Approach to Strategic Management. *Handbook of Strategic Management*. Oxford: Blackwell Publishing
- GusmaPutra, D. (2021). 7 Gusma Putra.pdf. *Jurnal EcoGen*, 4(1), 1–9. <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/pek/article/view/10575/4538>
- Harahap, N. (2020). *Penelitian Kualitatif (H. Sazali (ed); 1 st ed)*. Wal Ashri Publishing.
- Hardies, K., Vandenhoute, M. L., & Breesch, D. (2018). An Analysis of Auditors' Going-Concern Reporting Accuracy in Private Firms. *Accounting Horizons*, 32(4), 117-132. <https://doi.org/10.2308/acch-52297>
- Hartadi, Y. (2021). Pengaruh Kompetensi, Integritas, Objektivitas dan Etika Pemeriksaan Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Inspektorat Kabupaten Tabanan dan Kabupaten Gianyar). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 2(4), 297–309.
- Hidayat, Imam dan Herdiansyah. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *BJRA: Bongaya Journal for Research in Accounting*, 5(1), 36-47
- Homer, E. M., & Higgins, G. E. (2019). An examination of blameworthiness on the federal sentencing of organizations to implement corporate compliance programs. *Social Science Journal*. <https://doi.org/10.1016/j.soscij.2019.09.03>
- IAPI. (2020). Featured in TechCrunch. *Devisi Teknis Dan Standar IAPI*, 1–11.
- Jensen, Michael dan Meckling, W. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Finance Economics* 3, 305–360. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>

- Kementrian Kesehatan RI. (2022). *Situasi Covid-19 Kumulatif*.  
Www.Kemkes.Go.Id. <https://www.kemkes.go.id/>
- KPMG. (2020). *Telecommunications — Financial reporting implications of COVID – 19*.
- Kurniawansyah, D., Kurnianto, S., & Rizqi, F. A. (2018). Teori Agency Dalam Pemikiran Organisasi ; Pendekatan Positivist Dan Principle-Agen. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis Airlangga*, 3(2), 435–446. <https://doi.org/10.31093/jraba.v3i2.122>
- Kurniawati, D. (2017). Pemanfaatan Teknologi Informasi Dan Komunikasi Oleh Perangkat Desa Gandulan Kecamatan Kaloran Kabupaten Temanggung. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). Remote Auditing for COVID-19 and Beyond. *The Institute of Internal Auditors*, 13. <https://na.theiia.org/periodicals/PublicDocuments/EHSKB-Remote-Auditing-for-COVID-19-and-Beyond.pdf>
- Lukman, H., & Harun, V. (2018). Faktor yang mempengaruhi deteksi kecurangan dalam persepsi auditor eksternal dan auditor internal. *Jurnal Akuntansi*, 22(2), 255–265. <https://doi.org/10.24912/ja.v22i2.351>
- Mareque, M., López-Corrales, F., & Pedrosa, A. (2017). Audit Reporting for Going Concern in Spain during the Global Financial Crisis. *Economic Research*, 30(1), 154-183. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2017.1305787>
- Mungkasa, O. (2020). Working from Home (WFH): Towards a New Order in the Era of the COVID-19 Pandemic. *Jurnal Perencanaan Pembangunan: The Indonesian Journal of Development Planning*, 4(2), 126–150.
- Musmulyadi & Fitri Indah Sari. (2020). Whistleblowing System Dalam Memutus Rantai Fraud Untuk Mewujudkan Economic Growth (Studi Pada Direktorat Jenderal Pajak Indonesia). *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 3(2), 292-303
- Nabila, K., Sasmita, M. E., Adawiyah, R., & Putri, D. M. (2022). *Information And Communication Technology : Mendorong Efisiensi Kinerja Auditor Selama Pandemi Covid -19*. *El Muhasaba : Jurnal Akuntansi*, 13(1), 1–16.
- Nuijten, A., Keil, M., Pijl, G. V. D., & Commandeur, H. (2018). IT Managers’ vs.

- IT Auditors' Perceptions of Risks: An Actor–Observer Asymmetry Perspective. *Information and Management*, 55(1), 80-93. <https://doi.org/10.1016/j.im.2017.04.002>
- Pasaribu, R. B. F., & Kharisma, A. (2018). Fraud Laporan Keuangan dalam Perspektif Fraud Triangel. *JRAK: Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 14(1), 53–65. <https://ejournal.unhi.ac.id/index.php/HAK/article/view/2018>
- Pasupati, B., & Husain, T. (2020). COVID-19 Pandemic: Audit Delay and Reporting in Indonesian. *Research Inveny: International Journal of Engineering And Science*, 10(11), 8–11. [www.researchinveny.com](http://www.researchinveny.com)
- Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor PER/05/M.PAN/03/2008
- Purnamawati, I.G.A. (2018). Dimensi Akuntabilitas dan Pengungkapan Pada Tradisi Nampah Batu. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(2), 312-330.
- Purnamawati, I.G.A. & Adnyani. (2019). The Government Auditor Professionalism Determinant. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 105-118.
- Purnamawati, I.G.A. & Adnyani. (2019). Peran Komitmen, Kompetensi, Dan Spiritualitas Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(2), 227-240.
- Purnamawati, I.G.A., Yuniarta, G. A & Elly H. (2021). Local Agricultural Products Strategy to Improve Resilience in a New Adaptation Era. *Ekuitas: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 9(1), 18-26.
- Purnamawati, I.G.A. & Yuniarta, G. A. (2021). Loan Restructuring, Human Capital and Digital towards MSME Performance In the COVID-19 Pandemic. *Asia-Pacific Management and Business Application*, 10(2), 177-192. <https://apmba.ub.ac.id/index.php/apmba/article/view/473>
- Puspitaningrum, M. T., Taufiq, E., & Wijaya, S. Y. (2019). Pengaruh Fraud Triangle Sebagai Prediktor Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21(1), 77–88. <https://doi.org/10.34208/jba.v21i1.502>
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242–255. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Reporter Liputan6. (2020). Kasus Fraud dan Penyelewengan Aset Meningkat di

- Tengah Pandemi Covid-19. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4423977/kasus-fraud-dan-penyelewengan-aset-meningkat-di-tengah-pandemi-covid-19>. (25 Oktober 2021)
- Roland, S. D. dan N. Y. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Integritas Terhadap Pemberian Opini Audit (Studi Kasus pada Inspektorat Provinsi Bengkulu). *JAS: Jurnal Akuntansi Unihaz*, 2(2), 51–62.
- Saleem, K. S. M. A. (2021). The Impact of the Coronavirus Pandemic on Auditing Quality in Jordan. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 15(4), 31–40. [www.ijicc.net](http://www.ijicc.net)
- Santia, Tira. (2021). Awas, Kecurangan di Industri Keuangan Naik Selama Pandemi Covid-19. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4663751/awas-kecurangan-di-industri-keuangan-naik-selama-pandemi-covid-19>. (25 Oktober 2021)
- Satyawan, M. D., Triani, N. N. A., Yanthi, M. D., Siregar, C. S., & Kusumaningsih, A. (2021). Akselerasi Peran Teknologi Dalam Audit Saat Covid-19. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(1), 186–206. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2021.12.1.11>
- Schaltegger, S. (2020). Unsustainability as a key source of epi- and pandemics: conclusions for sustainability and ecosystems accounting. *Journal of Accounting and Organizational Change*, 16(4), 613–619. <https://doi.org/10.1108/JAOC-08-2020-0117>
- Setiadi. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori dan Praktek)*. Yogyakarta: Bening Pustaka.
- Silaban, Martha Warta. (2021). BPK Sebut 3 Penyebab Risiko Pengelolaan Keuangan Rawan Fraud saat Pandemi Covid. <https://bisnis.tempo.co/read/1505906/bpk-sebut-3-penyebab-risiko-pengelolaan-keuangan-rawanfraud-saat-pandemi-covid/full&view=ok>. (10 Desember 2021)
- Soebari, A. W. A. (2021). ( *Studi Empiris pada Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Pekanbaru tahun 2021* ).
- S.S. Kurniawan. (2020). Mengenal lagi virus corona, mulai ciri-ciri, bentuk, hingga penyebarannya. <https://kesehatan.kontan.co.id/news/mengenal-lagi-virus-corona-mulai-ciri-ciri-bentuk-hingga-penyebrn?>. (11 Desember 2021).

- Sugiyono. (2014). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung : CV Alfabeta
- Tedjasuksmana, B. (2021). Optimalisasi Teknologi Di masa Pandemi Melalui Audit Jarak Jauh Dalam Profesi Audit Internal. *Prosiding Senapan*, 1(1.1), 313–322.
- Wijaya, B. K., & Mariani, W. E. (2021). Dampak Pandemi Covid-19 Pada Sektor Perhotelan Di Bali. *Warmadewa Management and Business Journal (WMBJ)*, 3(1), 49–59. <https://doi.org/10.22225/wmbj.3.1.2021.49-59>
- Wulandari, A., Putri, M. E., & Marlina, Y. (2021). Pengaruh Audit Investigasi Terhadap Pengungkapan Fraud Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Ummi*, 1(2), 66–82. <https://jurnal.ummi.ac.id/index.php/jammi/article/view/1147>
- Yulia, R. (2015). Evaluasi Pelaksanaan Program Sekolah Gratis Bagi Keluarga Miskin di Yayasan Ibnu Sina Maleo Bintaro. In *Journal of Chemical Information and Modeling*. Syarif Hidayatullah Jakarta.

