

DAFTAR RUJUKAN

- Agusyani, Ni Kadek Siska. 2016. Pengaruh *Whistleblowing System* Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Pengelolaan Keuangan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (Studi Pada Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Buleleng). e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1 (Vol: 6 No: 3 Tahun 2016)
- Albrecht et al. 2012. *Fraud Examination: Fourth Edition. South-Western: Cengage Learning.*
- Anonim. 2017. “Kekuasaan Pengelolaan Keuangan Desa Menurut Permendagri No 113 Tahun 2014”. Tersedia pada <http://www.keuangandesas.com/2017/06/kekuasaan-pengelolaan-keuangan-desa-menurut-permendagri-no-113-tahun-2014/>. Diakses Tanggal 20 Februari 2020
- Anonim. 2019. “Korupsi Hibah Rp116,5 Juta, Kelian Pura Bedauh-Carangsari Ditahan Polres Badung”. Tersedia pada <http://balifactualnews.com/korupsi-hibah-rp1165-juta-kelian-pura-bedauh-carangsari-ditahan-polres-badung/>. Diakses Tanggal 15 Desember 2019
- Anonim. 2019. “Gagal Bongkar Dugaan Penyimpangan APBDes Dalung, LSM JARRAK Pertanyakan Kinerja Aparat”. Tersedia pada <https://jarrakpos.com/25/12/2019/gagal-bongkar-dugaan-penyimpangan-apbdes-dalung-lsm-jarrak-pertanyakan-kinerja-aparat/>. Diakses Tanggal 15 Januari 2020.
- Arens, A.A. et al. 2012. *Jasa Audit dan Assurance. Edisi 14. Jakarta: Salemba Empat*
- Arles, Leardo. 2014. Faktor-Faktor Pendorong Terjadinya Fraud: Predator Vs. *Accidental Fraudster Diamond Theory Refleksi Teori Fraud Triangle* (Klasik) Suatu Kajian Teoritis. Papper Ilmiah. Fakultas Ekonomi. Universitas Riau: Riau.
- Arfah, Eka Ariaty. 2011. Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* Pengadaan Barang dan Implikasinya Pada Kinerja Keuangan (Studi pada Rumah Sakit Pemerintah dan Swasta di Kota Bandung). *Jurnal Investasi*, 7 (2) Desember, hal. 137-153.

- Astuti, Yulianto. 2016. *Good Governance* Pengelolaan Keuangan Desa Menyongsong Berlakunya Undang-Undang No. 6 Tahun 2014. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 1:1:1-14
- Balipost.com. 2017. “Bendahara Desa Mengwitani Diadili Kasus Korupsi”. Tersedia pada <http://www.balipost.com/news/2017/11/17/28352/Bendahara-Desa-Mengwitani-Diadili-Kasus...html>. Diakses Tanggal 20 Februari 2020.
- Balipost.com. 2019. “Sidang Korupsi APBDES, Oknum Perbekel Baha Dipenjara 4,5 Tahun”. Tersedia pada <http://www.balipost.com/news/2019/02/13/68750/Sidang-Korupsi-APBDes,Oknum-Perbekel...html>. Diakses Tanggal 13 Februari 2020
- Balipost.com. 2019. “Klian Pura Dalem Kebon Diadili Kasus Korupsi”. Tersedia pada <http://www.balipost.com/news/2019/09/10/86769/Klian-Pura-Dalem-Kebon-Diadili...html>. Diakses Tanggal 13 Februari 2020
- Brandon, James R. 2013. *Whistle-blowing*. Massachusetts: Cambrige University Press
- Budiarta. 2019. “Pertama, Komnaspan Periksa APBDes Desa Dalung, Tindak Lanjut Surat dari Pusat”. Tersedia pada <https://www.balipuspanews.com/pertama-komnaspan-periksa-apbdes-desa-dalung-tindak-lanjut-surat-dari-pusat.html>. Diakses Tanggal 13 Februari 2020.
- COSO. 2013. *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. Durham, North Carolina.
- Duadji, Noverman. 2013. *Manajemen Pelayanan Publik (Wacana Konsep, Teori dan Problema Pelayanan Publik)*. Bandar Lampung: Universitas Lampung.
- Gani, Irwan dan Siti Amalia. 2019. *Alat Analisis Data, Aplikasi Statistik Untuk Penelitian Bidang Ekonomi dan Sosial, Edisi Revisi*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Gatra, Sandro. 2019. “Total Dana Desa 2019 – 2024 Rp 400 Triliun”. Tersedia pada <https://nasional.kompas.com/read/2019/02/26/17333511/total-dana-desa-2019-2024-rp-400-triliun?page=all>. Diakses Tanggal 12 Februari 2020
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Hara, Dean Dwi. 2018. Pengaruh Pengendalian Internal Kas dan Implementasi *Good Governance* Terhadap Pencegahan *Fraud* Dana Desa (Studi Kasus pada Desa Cisaat, Desa Babakan, Desa Sukamantri, Desa Gunungjaya, Desa Cibatu, Desa Sukaresmi dan Desa Sukasari). Skripsi thesis, Universitas Muhammadiyah Sukabumi.
- Haryanti, Rosiana. 2019. "Sepanjang 2015-2018, ICW Catat Ada 252 Kasus Korupsi di Desa. Tersedia pada <https://www.kompas.com/tren/read/2019/11/16/163922565/sepanjang-2015-2018-icw-catat-ada-252-kasus-korupsi-di-desa?page=all>. Diakses Tanggal 10 Januari 2020.
- Hoffman, W. Michael dan Robert E. 2008. A Business Ethics Theory of Whistleblowing. *Journal of Business and Environmental Ethics*. Vol. 12, No. 8, Hal: 45-59.
- Islam, Echyfan Septanovia. 2018. Pengaruh Pelaksanaan *Good Corporate Governance* dan Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Pencegahan Kecurangan (Survey pada SKPD di Pemerintah Kota Bandung). Skripsi Universitas Pasundan Bandung
- Jannah, Sitti Fitratul. 2016. *Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud di Bank Perkreditan Rakyat (Studi Pada Bank Perkreditan Rakyat di Surabaya)*. AKRUAL 7 (2) (2016): 177-191 e-ISSN: 2502-6380
- Jensen, Michael C dan W.H. Meckling.1976. Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3.hal 305-360
- Karisma, I Wayan Surya. 2019. Pengaruh Pengendalian Internal, *Good Corporate Governance*, Dan *Whistleblowing* Terhadap Pencegahan Fraud Pada Partai Politik (Studi Kasus pada 14 Partai Politik Peserta Pemilu Tahun 2019). Skripsi: Universitas Pendidikan Ganesha
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta: CV. Andi.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. 2018. "Akumulasi Penyaluran Dana Desa Hingga Tahun 2018 Tahap 2 Mencapai Rp 149,31 Triliun". Tersedia pada <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/akumulasi-penyaluran-dana-desa-hingga-tahun-2018-tahap-2-mencapai-rp149-31-triliun/>. Diakses Tanggal 12 Februari 2020
- Kurniawan, I Putu Dede. 2019. Pengaruh Persepsi Karyawan Mengenai Perilaku Etis, Kesesuaian Kompensasi dan *Whistleblowing System* Terhadap Pencegahan (*Fraud*) (Studi Kasus pada PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk di Kecamatan Pupuan). Skripsi:

Prodi S1 Akuntansi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.

Kohlberg, L. 1995 Tahap-tahap Perkembangan Moral. Diterjemahkan Oleh John De Santo dan Cremers A. Yogyakarta: Kanisius.

Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). 2008. Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran – SPP (*whistleblowing system* – WBS). Jakarta: KNKG

Kristiana, Wiwik Leping. 2017. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Kinerja Organisasi, dan Budaya Organisasi, Terhadap Penerapan Good Corporate Governance Pada Lembaga Perkreditan Desa (LPD) Se-Kecamatan Sukasada. Skripsi. Universitas Pendidikan Ganesha

Kusuma, Hendra. 2020. “Sri Mulyani Terbitkan Aturan Baru Penyaluran Dana Desa”. Tersedia pada <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-4856894/sri-mulyani-terbitkan-aturan-baru-penyaluran-dana-desa>. Diakses Tanggal 13 Februari 2020

Lubis, Rumondang Amelia. 2016. Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, Gaya Kepemimpinan dan Pengembangan Mutu Karyawan Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi Pada RSUD. Dr. Pirngadi Medan. Skripsi: Universitas Sumatera Utara.

Maliawan, Ida Bagus Dwika. 2017. Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Pengendalian Interen Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris pada Bank Mandiri Kantor Cabang Area Denpasar).

Nusabali.com. 2017. “Muncul Laporan Korupsi Dana Desa”. Tersedia pada <https://www.nusabali.com/berita/20370/muncul-laporan-korupsi-dana-desa>. Diakses Tanggal 20 Januari 2020.

Nusabali.com. 2018. “Badung Bakal Terapkan *Whistleblowing System*”. Tersedia pada <https://www.nusabali.com/berita/36819/badung-bakal-terapkan-whistleblowing-system>. Diakses Tanggal 15 Januari 2020

Nusabali.com. 2019. “Per Desa Terima Kisaran Rp 10,2 M – Rp 18,7 M”. Tersedia Pada <https://www.nusabali.com/berita/66157/per-desa-terima-kisaran-rp-102-m-rp-187-m>. Diakses Tanggal 20 Februari 2020

- Patriarini, Kinasih Tri. 2018. Pengaruh Peran Auditor Internal, Pengendalian Internal, Dan Implementasi *Good Corporate Governance* Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) (Studi Kasus Pada Badan Usaha Milik Daerah Kota Semarang). Undergraduate thesis, Fakultas Ekonomi UNISSULA.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 205/PMK.07/2019 Tanggal 31 Desember 2019
- Priantara, Diaz. 2013. *Fraud Auditing & Investigation*. Penerbit Mitra Wacana
- Rizqa, Reyhan. 2019. Pengaruh *Whistleblowing System*, Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi dan Keadilan Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan. Skripsi: Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Romney, Marshall B., dan Paul John Steinbart. 2015 *Accounting Information Systems, 13th ed.* England: Pearson Educational Limited.
- Rowa, Cecilia Wirna F dan I Komang Arthana. 2019. Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Pencegahan *Fraud* pada Bank Perkreditan Rakyat di Kota Kupang. Jurnal Akuntansi: Transparansi dan Akuntabilitas, Juli 2019, Vol.7, No.2, hal. 122-137
- Ruankaew, Thanasak. 2016. *Beyond the Fraud Diamond. International Journal of Business Management and Economic Research (IJBMER)*, Vol 7(1), 2016, 474-476
- Santoso, Diah Anggraeni. 2015. Pengaruh Kualitas Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Pengendalian Internal Berbasis COSO dan Dampaknya Pada Pencegahan Kecurangan (Studi Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero) Bandung). Skripsi: Universitas Pasundan
- Sari, Ni Luh Putu Purnama. 2015. Pengaruh Efektifitas Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, Persepsi Kesesuaian Kompensasi Dan Implementasi *Good Governance* Terhadap Kecenderungan *Fraud* (Studi Empiris Pada SKPD Di Kabupaten Tabanan). e-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1 (Volume 3, No.1 Tahun 2015)
- Semendawai, Abdul Haris. 2011. "Memahami *Whistleblower*". Jakarta: Lembaga Perlindungan Saksi dan Korban (LPSK)
- Solikhatus, Ismi. 2016. Analisis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Bos) Studi Pada Smk Negeri 1 Yogyakarta. Skripsi: Universitas Negeri Yogyakarta.

- Sudarmo, M. M., T. Sawardi, A., & Agus Yulianto, Ak., M. A. 2009. *Fraud Auditing*. Bogor: Pusat Pendidikan Dan Pelatihan Pengawasan Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan.
- Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta
- Sukmadiansyah, Reza. 2015. *Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance dan Pelaksanaan Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Pada Perum Jamkrida Jawa Barat)*. Skripsi: Universitas Pasundan
- Sutedi, Adrian. 2011. *Good Corporate Governance*. Jakarta: Sinar Grafika
- Thaibi, Muhammad. 2017. *Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Pada Rumah Sakit Di Kabupaten Bone*. Skripsi. Universitas Hasanuddin.
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO). 2010. *Fraudulent Financial Reporting: 1998 – 2007 An Analysis of U.S. Public Company*. New York, USA.
- Tricker, Robert Ian. 2009. *Corporate Governance – Principles, Policies and Practices*. Oxford. Oxford University Press.
- Tuanakotta, Theodorus. M. 2010. *Akuntansi Forensik dan Auditor Investigatif*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (LPFE UI). Edisi ke 2: Jakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2012. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Penerbit: Salemba Empat
- Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Undang – Undang Nomor 6 Tahun 2014
- Wardana, I Gede Adi Kusuma. 2017. *Pengaruh Pengendalian Internal, Whistleblowing System dan Moralitas Aparat Terhadap Pencegahan Fraud Pada Dinas Pekerjaan Umum Kabupaten Buleleng*. E-journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha (Vol: 8 No: 2 Tahun 2017)

- Wardani, Marita Kusuma dan Fauzi, Ahmad Shofwan. 2018. Analisis Penerapan *Good Corporate Governance* Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Desa Sewurejo Karanganyar. *Among Makarti* Vol.11 No.22, Desember 2018
- Wicaksono, AP., dan D. Urumsah. 2016. *Factors Influencing Employees To Commit Fraud In Workplace Empirical Study In Indonesian Hospitals*. *Asia Pasific Fraud Journal* Volume 1 No.1: 1-18.doi: 10.21532/apfj.001.16.01.01.01
- Widyawati, Sinta. 2019. Pengaruh *Whistleblowing System*, Moralitas Aparat dan Budaya *Tri Hita Karana* Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Badung. Skripsi: Prodi S1 Akuntansi Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
- Widiyarta, Kadek. 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). E-journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha (Vol: 8 No: 2 Tahun 2017)
- Wolfe, David T., and Dana R. Hermanson. "The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud." *CPA Journal* 74.12 (2004): 38-42.
- Zelmiyanti, Riri dan Lili Anita. 2015. Pengaruh Budaya Organisasi Dan Peran Auditor Internal Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis* Vol. 8, November 2015, 67-76.