

## DAFTAR RUJUKAN

- ACFE, A. of C. F. E. (2016). *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2016 Global Fraud Study*.
- Abubakar, R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Suka Press.
- 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. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25933>
- Ansori, D., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Internal dan Penerapan Good Corporate Governance dalam Upaya Pencegahan Kecurangan (*Fraud*). *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(1), 349–354. <https://doi.org/10.58344/jmi.v1i1.35>
- Astini, N. K. D. A. (2021). Pengaruh Kompetensi SDM, Awig-Awig, dan Ketaatan Pelaporan Keuangan Terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa (Studi Empiris pada Desa Se-Kecamatan Pupuan Kabupaten Tabanan). *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 292–303.
- Azhari, T. F., Kerih, A. S. Y., & Kiak, N. T. (2022). Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Perbankan di Kota Kupang. *Jurnal Akuntansi*, 10(01), 40–50. <https://doi.org/10.26460/ja.v11i1.2990>
- Chenkiani, P., & Prasetyo, A. (2023). *Fraud* Dan Monitoring dalam Perspektif Teori Keagenan. *Jurnal Akuntansi*, 12(2), 171–180. <https://doi.org/https://doi.org/10.46806/ja.v12i1.1016>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission and Internal. (2013). COSO Internal Control - Integrated Framework (2013). In *KPMG LLP*.
- Darmayanti, L. T. P., & Darmawan, N. A. S. (2024). Pengaruh Good Corporate Governance, Pengendalian Internal dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) dalam Pengelolaan Dana Bumdes. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 1–11.
- Dewi, G. A. K. R. S. (2016). Pengaruh Moralitas dan Pengendalian Internal pada Kecurangan Akuntansi (Studi Eksperimen pada Pemerintah Daerah Provinsi Bali). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 77–92.
- Dewi, N. K. S. U., & Dewi, N. A. W. T. (2022). Pengaruh Implementasi Good Governance, Pengendalian Internal dan Moralitas Individu Terhadap Kecurangan (*Fraud*) Akuntansi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*,

12(2), 491–500.

- Dittipidkor. (2024). *Korupsi di Desa Mendominasi Kasus Korupsi pada 2023*. <https://tipidkorpolti.info/informasi-dan-data/korupsi-di-desa-mendominasi-kasus-korupsi-pada-2023/>
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.
- Farrel, M., Willis, C. H., Siangchokyoo, N., Klinger, R. L., Kreugel, J., Usta, H., Trian, T. R., Thaviphoke, Y., & Wilson, S. (2025). Board Attributes, Firm Performance, and the Moderating Role of National Culture: A Meta-Analysis. *Corporate Governance An International Review*, 34(2), 310–337.
- Fery, I. (2021). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Pertimbangan Etis, Pengambilan Keputusan Terhadap Pencegahan Kecurangan Dengan Sistem Pengendalian Internal. *Accounting Information Systems and Information Technology Business Enterprise*, 6(2), 136–150. <https://doi.org/10.34010/aisthebest.v6i2.4933>
- Firnanda, R., Fariz, M., Pangestu, L. P., & Umar, H. (2019). Pengaruh Budaya Organisasi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *Sosial Dan Humaniora*.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2019). A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) (2nd ed.). SAGE Publications.
- Hariato, Rahardjo, & Baru, B. M. (2022). *Pengelolaan Dana Desa dan Tindak Pidana Korupsi (Konsep, Aplikasi, dan Implementasinya)* (A. Wiyaka (Ed.); 1st ed.). Delle Nurul Utama.
- Hariawan, I. M. H., Sumadi, N. K., & Erlinawati, N. W. A. (2020). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistleblowing System, dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 586–618.
- Haryono, S. (2016). Metode SEM Untuk Penelitian Manajemen dengan AMOS LISREL Smart PLS. In *PT. Intermedia Personalita Utama. Alamat*.
- Herawaty, N., & Hernando, R. (2020). Analysis of Internal Control of Good Corporate Governance and *Fraud* Prevention (Study at the Regional Government of Jambi City). *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 4(2), 103–118. <https://doi.org/https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i2.103-118> SRIWIJAYA
- Hermawan, A. A., Bachtiar, E., Wicaksono, P. T., & Sari, N. P. (2021). Levers of

- Control and Managerial Performance : The Importance of Belief Systems. *Gadjah Mada International Journal of Business*, 23(3), 237–261.
- Itani, O. S., & Chaker, M. (2022). Harnessing the Power Within: The Consequences of Salesperson Moral Identity and the Moderating Role of Internal Competitive Climate. *Journal of Business Ethics*, 181(4), 847–871.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Joshi, A., Kale, S., Chandel, S., & Pal, D. (2015). Likert Scale: Explored and Explained. *British Journal of Applied Science & Technology*, 7(4), 396–403. <https://doi.org/10.9734/bjast/2015/14975>
- Julianto, I. P., & Pasek, N. S. (2021). The Implementation of Internal Control based on Tri Kaya Parisudha Concept and Accounting Fraud Prevention in Hotel Industry. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 6(December), 241–253. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i2.34545>
- Khajehnejad, S., Kumar, A., & Sinaceur, M. (2026). Accounting , Organizations and Society Being dishonest to Feel Better : How Intolerance of Uncertainty Fuels Performance Misreporting. *Accounting, Organizations and Society*, 116(October 2023), 101631. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2025.101631>
- Kharie, S. M., & Darwis, H. (2020). Moderasi Sistem Pengendalian Internal pada Hubungan Antara Kompetensi Auditor Internal dan Keadilan Organisasional Terhadap Pencegahan Fraud. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(1), 85–108.
- Komalasari, T., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Kompetensi SDM dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(2). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i2.1628>
- Kurniawan, P. C., & Izzaty, K. N. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud. *Journal of Economics and Banking*, 1(1), 55–60. <https://doi.org/10.35829/econbank.v1i1.2>
- Kurniawan, P. S., & Dewi, L. G. K. (2024). Pelatihan Penyusunan Rencana Bisnis dalam Pengembangan Usaha BUM Desa untuk Manajemen BUM Desa di Kecamatan Kubutambahan. *Proceeding Senadimas Undiksha*, 9, 210–218.
- Kusuma, M. W. (2022). *Diduga Korupsi, Eks Bendahara BUMDes Pucak Sari Buleleng Ditahan*. Detik.Com. <https://www.detik.com/bali/hukum-dan-kriminal/d-6021839/diduga-korupsi-eks-bendahara-bumdes-pucak-sari-buleleng-ditahan>
- Lestari, W., & Khomsyah. (2023). *Pengaruh Good Corporate Govrnance dan*

*Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud pada Klaim Covid-19 di Rumah sakit.* Universitas Gadjah Mada.

- Monica, Nasrizal, & Rasuli. (2023). The Influence of Organizational Culture and The Role Of Internal Audit On The Prevention Of *Fraud* By Internal Control As Intervening Variables. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 7(3), 677–685.
- Nusabali. (2021). *Kejari Buleleng Eksekusi Barang Bukti Korupsi BUMDes Tirtasari*. Nusabali.Com. <https://www.nusabali.com/berita/99314/kejari-buleleng-eksekusi-barang-bukti-korupsi-bumdes-tirtasari>
- Nusabali. (2023a). *Kasus Korupsi BUMDes Banjarasem Segera Disidangkan*. Nusabali.Com. <https://www.nusabali.com/berita/142910/kasus-korupsi-bumdes-banjarasem-segera-disidangkan>
- Nusabali. (2023b). *Pengurus BUMDes Diduga Tilep Dana Ratusan Juta Rupiah, Warga Segel BUMDes Desa Kalianget*. Nusabali.Com.
- Nusabali. (2026). *BUMDes Diminta Tak Sekadar Jadi Usaha Formalitas Desa*.
- Pramesti, A. Y., Endah, N., Hidayah, F., & Control, I. (2025). Pengaruh Internal Control , GCG , Budaya Organisasi , dan Kesesuaian Kompensasi terhadap Pencegahan *Fraud* pada Pengelolaan Dana Desa di Sragen. *Jurnal Pendidikan, Sosial Dan Humaniora*, 4(3), 4768–4780.
- Premana, W. G., Purnamawati, I. G. A., & Adiputra, I. M. P. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal, Kompetensi Sumber Daya Manusia, Tekanan Keuangan, dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecurangan Akuntansi pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kabupaten Klungkung. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 14(02), 276–288. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23887/jipppg.v3i2>
- Putra, I. W. T., Pratikno, Y., & Sukiman. (2025). Pengaruh Tingkat Pendidikan dan Profesionalisme dalam Mencapai Tingkat Kinerja pada Biro Perawatan Personel Satuan Kerja Staf Sumber Daya Manusia Markas Besar Kepolisian Negara Republik Indonesia. *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Organisasi (JMBO)*, 4(2), 86–104. <https://doi.org/10.58290/jmbo.v4i2.510>
- Putri, A. Z., Apriyani, R., & Yennisa. (2024). Determinan *Fraud* Prevention dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Fairness*, 14(1), 1–17. <https://doi.org/10.33369/fairness.v14i1.34983>
- Rustandy, T., Sukmadilaga, C., & Irawady, C. (2020). Pencegahan *Fraud* Melalui Budaya Organisasi, Good Corporate Governance Dan Pengendalian Internal. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 232–247. <https://doi.org/10.17509/jpak.v8i2.24125>
- Safitri, D. A., Khikmah, S. N., & Pramita, Y. D. (2025). Peran Sistem Pengendalian

Internal , Kompetensi Aparatur Desa dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Kecurangan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi*, 21(01), 212–222.

Saputri, S., & Rispanyo. (2024). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Budaya Organisasi, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Kecurangan (*Fraud*) dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*, 2(12), 1082–1092.

Saraswati, K. N., & Purnamawati, I. G. A. (2022). Pengaruh Locus Of Control, Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan (*Fraud*) (Studi Kasus pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kecamatan Buleleng). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 12(1), 284–294. <https://repo.undiksha.ac.id/8719/>

Sari, A. M., Supramono, & Sulistyawati, A. I. (2025). The Influence of Organizational Commitment and Internal Control on *Fraud* Prevention with Good Governance as a Moderation. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 13(1), 621–634. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v13i1.3122>

Sastrini, K. E. M. S., Atmadja, A. T., & Sinarwati, N. K. (2024). Pengaruh Prinsip Good Corporate Governance terhadap Kinerja LPD di Kecamatan Tejakula dengan Sistem Pengendalian Internal Sebagai Variabel Moderasi. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(3), 110–121.

Satria, A., Hizazi, & Kusumastuti, R. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Ketaatan Pelaporan Keuangan, Budaya Organisasi dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan *Fraud* Pengelolaan Dana Desa Dengan Moralitas Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Jambi*, 6(4), 231–242.

Sayekthi, R. (2022). *Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal, dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud*. 2(6), 680–689.

Sholihin, M., & Ratmono, D. (2013). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 3.0* (Seno (Ed.)). Andi.

Sinarwati, N. K., & Prayudi, M. A. (2021). Kinerja Badan Usaha Milik Desa dan Kontribusinya Bagi Pendapatan Asli Desa. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 10(3), 505–518.

Sinarwati, N. K., & Putra, I. K. E. (2025). Peran Pengelola Badan Usaha Milik Desa Menurunkan Kemiskinan di Pedesaan di Provinsi Bali. *Jurnal Ilmiah Dinamika Sosial*, 9(1), 17–38.

Sinarwati, N. K. S., & Suarmanayasa, I. N. (2023). Did BUMDes's Resources Contribute to Village Economic Development? *International Journal of Social Science and Business*, 7(1), 243–253.

<https://doi.org/https://doi.org/10.23887/ijssb.v7i1.60266>

- Sobariah, R. (2025). Pengaruh Audit Internal dan Budaya Organisasi terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Pengendalian Internal Sebagai Variabel Mediasi ( Intervening ) pada Pemerintah Kabupaten Bandung Barat. *Journal of Economics and Business UBS*, 14(5), 1100–1118.
- Sucipta, W. G. A., & Dewi, N. A. W. T. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal, Good Corporate Governance (GCG) Dan Budaya Organisasi Terhadap Pencegahan *Fraud* Pada Bumdes Di Kecamatan Kintamani. *Jurnal Akuntansi Profesi*, 15, 537–547. <http://dx.doi.org/10.23887/jippg.v3i2>
- Sujana, E., & Dewi, N. A. W. T. (2021). The Effect of Moral Reasoning on Intention to *Fraud* in the Procurement of Goods and Services under Obedience Pressure: An Experimental Study. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 6(December), 413–434. <https://doi.org/10.23887/jia.v6i2.38944>
- Sujana, E., Saputra, K. A. K., & Manurung, D. T. H. (2020). Internal control systems and good village governance to achieve quality village financial reports. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9), 98–108.
- Sumitariani, N. K., & Adiputra, I. M. P. (2020). Faktor-faktor Penentu Keberhasilan Pencegahan *Fraud* Pengelolaan Dana BUMDes. *Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 8(2), 167–175. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU>
- Tenda, C. A., Mangindaan, J. V., & Punuindoong, A. Y. (2022). Analisis Pengelolaan Keuangan BUMDes Berdasarkan Prinsip Good Corporate Governance Desa Tounelet Kecamatan Sonder Kabupaten Minahasa. *Productivity*, 3(2), 162–167.
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Fosensik & Audit Investigatif* (T. E. S. Empat (Ed.); 2nd ed.). Enward Tanujaya.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa.* (n.d.).
- Utami, N. W. D., Kristiantari, I. D. A., & Miati, N. L. P. M. (2023). Pengaruh Kompetensi, Praktek Akuntanbilitas, dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan *Fraud* dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 4(1), 20–25.
- Wardoyo, D. U., Rahmadani, R., & Hanggoro, P. T. (2022). Good Corporate Governance dalam Perspektif Teori Keagenan. *Urnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, 1(1), 39–43.
- Werastuti, D. N. (2022). Apakah Good CorporateGovernance Berperan dalam Meningkatkan Kinerja Keberlanjutan? *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 13(1), 153–163.

- Werastuti, D. N. S., Atmadja, A. T., Musmini, L. S., Pradana, I. M., Adiputra, Sutoto, A., Hidayatulloh, A. N., Sudarmanto, E., Purwanti, & Sulistyowati, N. W. (2023). Prevention Practices Accounting *Fraud* in Managing Village-owned Business Units and Its Approach Using AI. *Association for Scientific Computing Electronics and Engineering*, 03. <https://doi.org/10.31763/iota.v3i2.623>
- Widjanarko, Putri, A. P., Fatwara, M. D., & Nurdiana, D. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal, Etika Auditor, dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan *Fraud* (Studi Kasus Pada PT. Bina Karya Persero). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 5(2), 207–215. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v5i2.1606>
- Widyawati, N. P. A., Sujana, E., & Diatmika, I. P. G. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Pencegahan *Fraud* Dengan Good Corporate Governance Sebagai Variabel Intervening. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 14(01), 71–92. <https://doi.org/10.23887/jimat.v14i01.49868>
- Wiyono, G. (2020). Merancang penelitian bisnis dengan alat analisis SPSS 25 & SmartPLS 3.2.8 (Edisi ke-2). Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wuryaningrat, N. F., Paulus, A. L., Rantung, D. I., & Mandagi, D. W. (2024). The Relationship Of Trust , Knowledge Transfer And The Person-Job And Person-Organization Fit As Moderating Effects. *Journal of Indonesian Economy and Business*, 39(2), 160–173.
- Yahya, H. A. (2023). *Pengaruh Tingkat Lama Bekerja dan Kepuasan Kerja terhadap Kinerja Karyawan di Perkebunan Kelapa Sawit PT Perkebunan Nusantara IV (Studi Kasus Kebun Adolina PT Perkebunan Nusantara IV Kecamatan Pantai Cermin dan Perbaungan Kabupaten Serdang Bedagai)*.
- Yasa, I. N., & Mayasari, N. M. D. A. (2022). Pengaruh Tingkat Pendidikan dan Motivasi Kerja terhadap Kinerja Karyawan. *Jurnal Manajemen*, 8(2), 421–427.