

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullahi, R., & Mansor, N. 2018. Fraud prevention initiatives in the Nigerian public sector: Understanding the relationship of fraud incidences and the elements of fraud triangle theory. *Journal of Financial Crime*, 25(2), 527–544. <https://doi.org/10.1108/JFC-02-2015-0008>
- Abdullahi, R., & Mansor, N. 2015. Fraud triangle theory and fraud Diamond Theory: Understanding the convergent and divergent for future research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(4), 38–45. <https://doi.org/10.6007/IJARAFMS/v5-3/1823>
- ACFE. 2014. *Fraud Examiners Manual*. USA: The Association of Certified Fraud Examiners, Inc.
- ACFE. 2016. A conceptual Framework: Forensic Accounting and Corporate Governance Maturity USA: The ACFE.
- ACFE. 2018. *Report to The Nations: 2018 Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. USA: The ACFE.
- Adebisi, J. 2013. The New Fraud Diamond Model-How Can It Help Forensic Accountants In Fraud Investigation In Nigeria? Gbegi, Do. *European Journal of Accounting Auditing and Fiancé Research*, 1(4), 129-138.
- Adelin, V. 2013. Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi, dan Perilaku Tidak Etis Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (Studi Empiris pada BUMN di Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*, 1(3).
- Afiani, F. A., Latifah, N., & Sukanto, E. 2019. Skeptisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, Pengalaman Audit dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan pada Inspektorat Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah. In *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus* (Vol. 2).
- Agoes, S. 2019. Prediksi Fraud Pada Laporan Keuangan Dengan Fraud Diamond Menggunakan Benish M-Model. *Jurnal Muara Ilmu Ekonomi Dan Bisnis*, 3(2), 323-330.
- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh pengalaman kerja, skeptisme profesional dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi fraud (Studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY). *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3 (2), 101-116.
- Agusyani, N. E. 2016. Pengaruh Whistleblowing System dan Kompetensi Sumber Daya Manusia terhadap Pencegahan Fraud Pada Pengelolaan Keuangan Penerimaan Pendapatan Asli Daerah . *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 3-5.

- Ainswort, Murray., N. Smith., dan A. Millership. 2007. *Managing Performance Managing People*. Jakarta. PT. Bhuana Ilmu Populer.
- Ajzen, I. 1985. From Intentions to Actions: A Theory of Planned Behavior. In *Action Control from Cognition to Behavior* (pp. 11–35). Heidelberg: SpringerVerlag.
- Ajzen, I. 1991. The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes* 50(2), 179-211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Ajzen, I. 2002. Perceived behavioral control, self-efficacy, locus of control, and the theory of planned behavior. *Journal of Applied Social Psychology*, 32, 665–683. <https://doi.org/Doi: 10.1111/j.1559-1816.2002.tb00236.x>.
- Ajzen, I. 2005. *Attitudes, Personality and Behavior* (2nd ed.). Berkshire, UK: Open University Press-McGraw Hill Education.
- Ajzen, I. 2019. Theory of Planned Behavior with Background Factors. Retrieved February 10, 2020, from <https://people.umass.edu/aizen/tpb.background.html>
- Akhsani, N. 2018. Pengaruh Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecenderungan Praktek Kecurangan. *JABI (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia)*, 1(3), 372-388. <http://dx.doi.org/10.32493/JABI.v1i3.y2018.p372-388>
- Akisik, O., & Graham, G. 2017. The Impact of Corporate Social Responsibility and Internal Controls on Stakeholders' View of the Firm and Financial Performance. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal*. Vol. 8, No 3. Doi: 10.1108/SAMPJ-06-2015-0044. UK.
- Al-Haidar, F. 2018. Whistleblowing in Kuwait and UK against corruption and misconduct. *International Journal of Law and Management*, 60(4), 1020–1033. <https://doi.org/10.1108/IJLMA-05-2017-0119>
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., & Zimbelman, M. F. 2012. *Fraud Examination*. South-Western Cengage Learning. Mason, OH.
- Aliyah, Siti, dan Aida Nahar. 2012. “Pengaruh penyajian laporan keuangan daerah dan aksesibilitas laporan keuangan daerah terhadap transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah.” *Jurnal Akuntansi & Auditing* 8 (2): 97–189.
- Alleyne, P., & Howard, M. 2005. An exploratory study of auditors' responsibility for fraud detection in Barbados. *Managerial Auditing Journal*. Vol.20 no. 3.
- Altamuro, J., & Beatty, A. 2010. How does internal control regulation affect financial reporting?. *Journal of accounting and Economics*, 49(1-2), 58-74.
- American Institute of Certified Public Accountants. 2002. Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. Statement on Auditing Standards No. 99. New York.

- Amrul, R., & Khotmi, H. 2016. Peranan Pengendalian Internal Dalam Mengantisipasi Kecenderungan Kecurangan Pengelolaan Keuangan Desa. *VALID Jurnal Ilmiah*, 13 (4), 384-389.
- Parasmita Ayu. 2014. “*Pengaruh Pengendalian Internal Dan Kinerja Pegawai Pemerintah Daerah Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud)* (Doctoral dissertation, University of Muhammadiyah Malang).
- Andvig, Jens Chr., Odd-Helge Fjeldstad, Inge Amundsen, Tone Sissener & Tina Søreide. 2001. *Corruption A Review of Contemporary Research*. Chr. Michelsen Institute Development Studies and Human Rights R 2001: 7.
- Animah, A. 2018. Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Prosiding Ekonomi Kreatif di Era Digital*, 1(1).
- Annisya, M., Lindrianasari, L., & Asmaranti, Y. 2016. Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1), 76514.
- Andrawina, L., & Kurniawati, A. 2012, November. Framework for Community of Internal Control System based on SECI method and KM cycle. In *2012 Economic International Conference on ICT and Knowledge Economic* (pp. 189-193). IEEE.
- Antarwiyati, P., & Purnomo, R. E. 2017. Motivasi melakukan fraud dan faktor-faktor yang mempengaruhinya. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 21(2), 157-166.
- Apriliana, S., & Agustina, L. 2017. The analysis of fraudulent financial reporting determinant through fraud pentagon approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9 (2), 154-165.
- Arens, A. A. 2008. Auditing and assurance services: an integrated approach, 13th. Auditing, 1 (2), 3.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Mark, B. 2012. *Auditing and assurance services: an integrated approach*. Boston: Prentice Hall.
- Arfah, E. A. 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). *Infestasi*, 7 (2), 137-153.
- Arifiani, dkk. 2012. Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Lampung. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, Maret 2012. Hal. 72-89 Vol. 4 No. 1.
- Ashley, G. C. 2012. Self-Awareness and the Evolution of Leaders: The Need for a Better Measure of Self-Awareness. *Journal of Behavioral and Applied Management*, 14(2), 2–17.

- Asmawati. 2018. Kinerja Pemerintah Dalam Pengelolaan dana Desa. *Jurnal akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 25 No. 3, (Desember, 2018).
- Association of Certified Fraud Examiner. 2020. Reports to the Nations on Occupational Fraud and Abuse. 2020 Fraud Global Study.
- Atmadja, A. T., & Saputra, A. K. 2017. Pencegahan fraud dalam pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 12(1), 7-16.
- Atmadja, A. T., & Saputra, K. A. K. 2018. Determinant factors influencing the accountability of village financial management. *Academy of Strategic Management Journal*, 17 (1), 1-9.
- Atmadja, A. T., Saputra, K. A. K., & Koswara, M. K. 2018. The Influence Of Village Conflict, Village Apparatus Ability, Village Facilitator Competency And Commitment Of Local Government On The Success Of Budget Management. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 22(1), 1-11.
- Atmadja, A. T., Saputra, K. A. K., & Manurung, D. T. H. 2019. Proactive Fraud Audit, Whistleblowing and Cultural Implementation of Tri Hita Karana for Fraud Prevention. *European Research Studies Journal*, 22(3), 201–214.
- Ayu, P. C., & Kusumawati, N. P. A. 2020. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintahan Desa. *Widya Akuntansi dan Keuangan*, 2 (1), 113-126.
- Azhar, S. 2013. Sistem Informasi Akuntansi. *Bandung: Lingga Jaya*, 5(1).
- Baader, G., & Kremer, H. 2018. Reducing false positives in fraud detection: Combining the red flag approach with process mining. *International Journal of Accounting Information Systems*, 31(February), 1–16. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2018.03.004>
- Beasley, M. S. 1996. An empirical analysis of the relation between the board of director composition and financial statement fraud. *Accounting review*, 443-465. Volume 71, No 4, Oktober: 443-465.
- Bell, T. B., Peecher, M. E., & Solomon, I. 2005. *The 21st century public company audit: conceptuals elements of kpmg's global audit methodology*. KPMG international.
- Beneish, M. D. 1999. The detection of earnings manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55 (5), 24-36.
- Beni M, Erry P. 2019. Praktek Akuntabilitas Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Untuk Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*; Vol. 10, No. 2 Januari 2019
- Benston, GJ, & Hartgraves, AL. 2002. Enron: apa yang terjadi dan apa yang bisa kita pelajari darinya. *Jurnal Akuntansi dan Kebijakan Publik*, 21 (2), 105-127.

- Bernardi, RA 1994. Fraud detection: The effect of client integrity and competence and auditor cognitive style. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. Vol. 13, pp. 68-84.
- Bhima. R., Taufik, T., & Nasir, A. 2015. Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa, Sistem Pengendalian Internal Dan Whistleblowing System Terhadap Kecurangan Pada Pemerintahan Desa Dengan Moralitas Individu Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4 (3), 227-237.
- Bierstaker, J. L., Brody, R. G., & Pacini, C. 2006. Accountants' perceptions regarding fraud detection and prevention methods. *Managerial Auditing Journal*. Vol. 21 No. 5 pp. 520-535.
- Bishop, J.F. Toby, Bloom Anne Corey et al. 2008. Managing the Business Risk of Fraud: A Practical Guide. <http://www.theiia.org>
- Bonner, S. E., Libby, R., & Nelson, M. W. 1997. Audit category knowledge as a precondition to learning from experience. *Accounting, Organizations and Society*, 22 (5), 387-410.
- Burns, L. 2014. The effect of time pressure on auditor attention to qualitative aspects of misstatements indicative of potential fraudulent financial reporting. *Accounting, Organizations and Society*, 25 (3), 243-259.
- Calder, B. J. 1977. An attribution theory of leadership. In *New directions in organizational behavior*. St. Clair Press.
- Carpenter, T. D., & Reimers, J. L. 2012. Unethical and Fraudulent Financial Reporting: Applying the Theory of Planned Behavior. *Journal of Business Ethics*, 60 (2), 115–129.
- Chandra, D. P. & Ikhsan, S. 2015. *Determinan terjadinya kecenderungan kecurangan akuntansi (fraud) pada dinas pemerintah kabupaten Grobogan*. *Accounting Analysis Journal*, 4 (3), 1–9.
- Chen, G., Firth, M., Gao, D. N., & Rui, O. M. 2006. Ownership structure, corporate governance, and fraud: Evidence from China. *Journal of corporate finance*, 12 (3), 424-448.
- Chenhall, R. H. 2003. Management control systems design within its organizational context: findings from contingency-based research and directions for the future. *Accounting, organizations and society*, 28(2-3), 127-168.
- Cheng, RH, Engstrom, JH, & Kattelus, SC 2002. Mendidik manajer keuangan pemerintah: Kolaborasi universitas antara bisnis dan administrasi publik. *Jurnal Manajemen Keuangan Pemerintah* , 51 (3), 10.
- Church, A. H. 1997. Church, A.H. Managerial self-awareness in high-performing individuals in organizations. *Journal of Applied Psychology*, 82 (2), 281–292.

- Cieslewicz, J. 2012. "The Fraud Model in International Contexts: A Call to Include Societal-level Influences in the Model". *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, 4 (1), pp. 214-254.
- Corless, J. 2009. Fraud awareness of internal auditors. *The Journal of Theoretical Accounting Research*, 4 (2), 93.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. 2013. Internal control-integrated framework.
- COSO. 2013. Internal Control-Integrated Framework: Executive Summary, Durham, North Carolina, May 2013.
- Cressey, Donald R. 1953. IIA Practice Guide: Fraud and Internal Audit. Western Regional Conference, 1–49.
- Cressey, D. R. 1953. Other people's money; a study of the social psychology of embezzlement.
- Crowe, H. 2011. IIA Practice Guide: Fraud and Internal Audit. Western Regional Conference, 1–49.
- Dalnial, H., Kamaluddin, A., Sanusi, Z.M & Khairuddin, K.S. 2014. Accountability In Financial Reporting : Detecting Fraudulent Firms. Elsevier. *Procedia Economics and Finance*. 61-69
- De Zoort, Todd dan Harrison, Paul. 2008. An evaluation of Internal Audit Responsibility for Fraud Detection. *The IIA Research Foundation*. ISBN 978-0-89413-658-0.
- Detik.com. 2019. Jumlah Desa Naik, Kemendes Pantau Pemanfaatan Penggunaan Dana Desa. Retrieved from detik.com website: <https://news.detik.com/d-4777665/jumlah-desa-pemanfaatan-dana-des>
- Dewi, K. Y. K., & Ratnadi, N. M. D. 2017. Pengaruh pengendalian internal dan integritas pada kecenderungan kecurangan akuntansi satuan kerja perangkat daerah Kota Denpasar. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(2), 917-941.
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. 1983. The Iron Cage Revisited : Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields Author ( s ): Paul J . DiMaggio and Walter W . Powell Published by : American Sociological Association Stable URL : <http://www.jstor.org/stable/2095101>. *American Sociological Review*, 48(2), 147–160.
- Din, M., Ghozali, I., & Achmad, T. 2017. The Follow Up of Auditing Results, Accountability of Financial Reporting and Mediating Effect of Financial Loss Rate: An Empirical Study in Indonesian Local Governance, *European Research Studies*, 20 (4A), 443-459.

- Djaddang, S., Ghozali, I & Achmad, T. 2016. The determinant on accrual management and earning volatility: A Study on Hedged and unhedged company in Indonesia, *The Social Sciences*, Vol. 11 (21): 5071-5079, 2016.
- Dorminey, J.W., Fleming, A.S., Kranacher, M.J., & Riley Jr, R. A. (2010). *Beyond the Fraud triangle. The CPA Journal*. Vol.80 (7), 17.
- Donelson, D. C., Ege, M. S., & McInnis, J. M. 2017. Internal control weaknesses and financial reporting fraud. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(3), 45-69.
- Ducklow, H. W., & Mitchell, R. 1979. Composition of mucus released by coral reef coelenterates 1. *Limnology and Oceanography*, 24 (4), 706-714.
- Edi, & Victoria, E. 2018. Pembuktian Fraud triangle Theory Pada Financial Report Quality. *Jurnal Benefita* 3(3) Oktober 2018 (380-395), 3(September), 380–395.
- Elliot, R.K., & Willingham, J.J. 1980. “ *Management Fraud: Detection and Deterrence*”. New York: Petrocelli Books.
- Endiana, 2019. *Detecting Financial statement fraud: Detecting financial statement manipulation in Malaysian public listed companies using Beneish M-Score Model (Doctoral dissertation, Universiti Utara Malaysia)*.
- Erlina. (2018). *Metodologi Penelitian. Perpustakaan Nasional: Katalog Dalam Terbitan (KDT)*. Medan.
- Ewa, U. E, & Udoayang, J. O. 2012. The Impact Of Internal Control Design On Banks’ Ability To Investigate Staff Fraud, And Life Style And Fraud Detection In Nigeria *International Journal of Research in Economics & Social Sciences* Volume 2, Issue 2 pp.32-44.
- Fagbohunbe, B. O., G. A. Akinbode, and F. Ayodeji. 2012. Gender and organizational factors as determinants of workplace Fraudulent behaviours in Nigeria: an empirical analysis. *International Journal of Business Trends and Technology* 2 (2). Pp. 11-21.
- Fagbohunbe, et al. 2012. Looking through the fraud triangle: A review and call for new directions. *Meditari Accountancy Research*, 23(2), 175–196.
- Fama, EF, & Jensen, MC. 1983. Masalah keagenan dan klaim residual. *Jurnal Hukum dan Ekonomi* , 26 (2), 327-349.
- Fazli, S. A., Mohd T. I., & Mohamed M. Z., 2014. Fraud Risk Factors of Fraud triangle and the Likelihood of Fraud Occurrence: Evidence from Malaysia. *Information Management and Business Review* Vol. 6, No. 1, pp. 1-7.
- Ferina, I. S., & Lubis, H. 2016. Tinjauan Kesiapan Pemerintah Desa dalam Implementasi Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 113 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Kasus Pada Pemerintah Desa di Kabupaten Ogan Ilir). *Jurnal Manajemen dan Bisnis Sriwijaya*, 14 (3), 321-336.

- Fikri, M. A., Inapty, B. A., & Martiningsih, S. P. 2015. Pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, kompetensi aparatur dan peran audit internal terhadap kualitas informasi laporan keuangan dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderating (Studi empiris pada SKPD-SKPD di Pemprov. NTB). *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*, 45-76.
- Faradina. 2016. The Effect of Internal Control and Appropriateness of Competition on the Tendency of Accounting Fraud at the Pura Group (Company) in Kudus Regency. *Scientific Journal of Accounting Economics Students*, 1(1), 258-272.
- Fikri, Banda Aceh. Ali., Biana Adha Inapty., & Rr. Sri Pancawati Martiningsih. (2015). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, Kompetensi Aparatur dan Peran Audit Internal terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan dengan Sistem Pengendalian Intern sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada SKPD-SKPD di Pemprov. NTB). *Simposium Nasional Akuntansi XVIII*, Medan.
- Fishbein, M., & Ajzen, I. 1975. Beliefs, attitude, intention, and behavior. *Strategies of Change: Persuasive Communication*. <https://doi.org/10.2307/2065853>
- Florenz, C. T. 2012. Exploring a New Element of Fraud: A Study on Selected Financial Accounting Fraud Cases in the World. *American International Journal of Contemporary Research* Vol. 2 No. 6; pp. 112-121.
- Free, C. 2015. Looking through the fraud triangle: A review and call for new directions. *Meditari Accountancy Research*, 23 (2), 175–196. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2015-0009>
- Gaurina, N. P. M., Purnamawati, I. G. A., Atmadja, A. T., & SE, A. 2017. Pengaruh persepsi karyawan mengenai perilaku etis dan whistleblowing system terhadap pencegahan fraud (studi kasus pada Bali Hai Cruises). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8 (2).
- Gazzaniga, M. 2012. *Who's in Charge?: Free Will and the Science of the Brain*. Hachette UK.
- Gbegi, D. O., & Adebisi, J. F. 2013. The new fraud diamond model-how can it help forensic accountants in fraud investigation in Nigeria. *European Journal of Accounting Auditing and Financé Research*, 1 (4), 129-138.
- Ghozali, Imam. 2014. *Structural Equation Modeling, Metode Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Edisi 4. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8)*. Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Green, Gary. 2003. White-collar crime and the study of embezzlement. *American Academy of political and social science*. Vol.525 pp 95-106.



- Gudono. 2012. *Teori Organisasi* (2nd ed.). Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Gunawan, D. R. 2016. Penerapan sistem e-budgeting terhadap transparansi dan akuntabilitas keuangan publik (Studi pada Pemerintah Kota Surabaya). *AKRUAL: Jurnal Akuntansi*, 8 (1), 72-102.
- Gusti A. T. S. 2017. Peranan Sistem Keuangan Desa (Siskeudes) Terhadap Kinerja Pemerintah Desa, *Jurnal Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 8 No. 2, tahun 2017).
- Hafied. 2016. Pengaruh Kepemimpinan, Kompetensi, Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelola Dana Desa di Kecamatan Rakit Kulim, Riau. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11 (1), 89-100.
- Hafied, H. 2016. Manajemen Sumberdaya Manusia: dalam tinjauan motivasi, kompetensi, kepemimpinan, kepuasan kerja dan kinerja. *Makassar: Kretakupa Print*.
- Halim, A., & Abdullah, S. 2006. Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2 (1), 53-64.
- Hamilton, R. E., & Wright, W. F. 1982. Internal control judgments and effects of experience: Replications and extensions. *Journal of Accounting Research*, 756-765.
- Harahap, J. P. R., & Agustina, W. 2019. Perspektif Fraud Diamond terhadap Kecenderungan Kecurangan dalam Pengelolaan Keuangan Desa”(Studi Empiris: Pada Pemerintah Desa Kecamatan Ambulu) (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis).
- Haron. dkk., 2013. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Asimetri Informasi Dan Keadilan Organisasi Terhadap Kecurangan. *Journal Financial Research*. Vol.2, No.1 pp.115-124.
- Hasibuan. 2013. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Daerah. *Jurnal Riset Akuntansi*, Vol. 4 No. 1.
- Hasnan, H. Y., Cooper, K., Sriyana, J., & Syamsudin, M. (2018). De-normalizing corruption in the Indonesian public sector through behavioral re-engineering. *Journal of Financial Crime*, 24 (4), 552–573. <https://doi.org/10.1108/JFC-10-2015-0057>
- Haveman, H. A. 1993. Follow the Leader: Mimetic Isomorphism and Entry Into New Markets. *Administrative Science Quarterly*, 38 (4), 593. <https://doi.org/10.2307/2393338>
- Hendriani, S., Efni, Y., & Fitriani, A. 2013. Pengaruh pendidikan dan pelatihan, kompetensi terhadap kinerja karyawan PT. Bank Riau Kepri Kantor Pusat Pekanbaru. *PEKBIS (Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis)*, 5 (2), 133-144.

- Herawati, T. 2014. Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Survei Pada Organisasi Perangkat Daerah Pemda Cianjur). *STAR–Study & Accounting Research*, 11 (1), 1-14.
- Hermiyetti. 2010. Pengaruh Penerapan pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pengadaan Barang. *Jurnal Akuntansi dan Auditing STEKPI Jakarta*. Vol. 14, No. 2:1-4.
- Heider, F. 1958. Perceiving the other person. *The psychology of interpersonal relations.*, 20.
- Hersi. 2015. "Analisis Whistleblowing Sistem dan Kompetensi Aparatur Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Empiris Pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkalis)." *Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis* 6.2 (2019): 189-194.
- Hess, D. 2007. A Business Ethics Perspective on Sarbanes-Oxley and The Organizational Sentencing Guidelines. *Michigan Law Review*, 105, 1781–1816.
- Hooper, M. J., & Pornelli, C. M. 2010. Deterring and Detecting Financial Fraud: A Platform for Action. *Center for audit quality*.
- Huang, S. Y., Lin, C. C., Chiu, A. A., & Yen, D. C. 2017. Fraud detection using fraud triangle risk factors. *Information Systems Frontiers*, 19 (6), 1343-1356.
- Huda, N., & Sadeli, D. 2018. Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, Sertifikasi Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah untuk Pencegahan Kecurangan (Fraud) pada Pemerintah Provinsi DKI Jakarta. *Jurnal Citra Widya Edukasi*, 10(3), 243-252.
- Hughes, C. T., & Gibson, M. L. 1987. An attribution model of decision support systems (DSS) usage. *Information & Management*, 13 (3), 119-124.
- Hutapea, P., & Nurianna Thoha, M. B. A. 2008. *Kompetensi plus*. Gramedia Pustaka Utama.
- Hutapea & Thoha 2018. The influence of competency on employee performance through organizational commitment dimension. *Iosr Journal Of Business And Management (Iosr-Jbm)*, 20(2), 29-37.
- Indonesia, P. R. 1980. Peraturan Pemerintah Nomor 30 Tahun 1980 tentang Administrasi Pemerintahan Daerah.
- Indonesia, P. R. 2003. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.
- Indonesia, P. R. 2004. Undang-undang republik indonesia nomor 1 tahun 2004 tentang perbendaharaan negara.
- Indonesia, P. R. 2014. Peraturan Pemerintah Nomor 43 Tahun 2014 tentang Peraturan Pelaksana Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2014. *Sekretariat Negara Republik Indonesia*.

- Indonesia, P. R. 2014. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah.
- Indonesia, P. R. 2014. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa (pp.1–49).
- Indonesia, P. R. 2014. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2014 Tentang Desa. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 7, Tambahan Lembaran Negara Nomor 5495.
- Indonesia, R. 2005. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 Tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah.
- Indonesia, R. 2008. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP).
- Indonesia, R. 2018. Peraturan Pemerintah Nomor 20 Tahun 2018 Tentang Pengelolaan Keuangan Desa.
- Indriantoro. 2009. *Business Research Methods (For Accounting and Management)*. BPFE Yogyakarta.
- Irma Kusuma 2015. Exploring a new element of fraud: A study on selected financial accounting fraud cases in the world. *American International Journal of Contemporary Research*, 2 (6), 112–121.
- Irianto, B. 2014. Audit Committee and Earnings Management: The Moderating Effect of Financial Distress and Earnings Litigations, *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, Issue 68 October, 2014.
- Jalil, F. Y. 2018. Internal Control, Anti-Fraud Awareness, and Prevention of Fraud. *Etikonomi*, 17 (2), 297–306. <https://doi.org/10.15408/etk.v17i2.7473>
- Jatiningsih. 2017. Pengaruh pengendalian internal, kepuasan kerja, moralitas manajemen, dan budaya etis organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 135–144.
- Jensen, M.C., and W.H Meckling. 1976. "Theory of the Firm: Management Behavior, Agency Cost, and Ownership Structure". *Journal of Financial Economic* 4: 305-360.
- Judge, C. 2009. *The Attributions Theory Behind The Fraudsters Crime: Key Behavioral and Environmental Element*. USA: Crowe Horwarth International.
- Julyana. 2015. Pengaruh pengendalian internal, kepuasan kerja, moralitas manajemen, dan budaya etis organisasi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. *Jurnal Akuntansi*, 11(Edisi Khusus), 135–144.
- Kadir, A., Kiswanto, Widarini, N., Gunawan, D. I., & Puspitasari, D. 2017. The Indonesian perspective on village financial management accountability. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 1(04), 286–298.

- Kamarudin, K. A., Ismail, W. A. W., & Mustapha, W. A. H. W. 2012. Aggressive financial reporting and corporate fraud. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 65, 638-643.
- Karmawan, M., & Yanuar, D. 2018. Contribution linkage and role of village apparatus in village finance management to achieve accountability of village revenue expenditure budget. *Integrated Journal of Business and Economics*, 2(1), 39.
- Karyono, A. K. 2013. Forensic Fraud. *Yogyakarta: Penerbit Andi*.
- Kassem, R., & Higson, A. 2012. The new fraud triangle model. *Journal of emerging trends in economics and management sciences*, 3(3), 191-195.
- Kelley, H. H. 1967. Attribution theory in social psychology. In *Nebraska symposium on motivation*. University of Nebraska Press.
- Kisnawati, B., Irianto, I., & Siswandi, H. 2019. Pengendalian Intern Dan Partisipasi Masyarakat Dalam Megurangi Kecurangan Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah*, 16 (1), 48-60.
- Klara, A., Ratang, SA, & Hutajulu, H. 2018. faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas dalam pengelolaan dana desa dan terhadap pencegahan penipuan. *Ekopem: Jurnal Ekonomi Pembangunan*, 5 (2), 18-26.
- Knapp, C. A., & Knapp, M. C. 2001. The effects of experience and explicit fraud risk assessment in detecting fraud with analytical procedures. *Accounting, Organizations and Society*, 26 (1), 25-37.
- Kuntari, I. M., Akram, & Supaman, L. 2017. Determinant And Trends Of Fraud Of Accounting Fraudulent Towards Financial Accountability. International Conference and Call for Papers, *E-Proceeding STIE Mandala Jember*, 2017, 2354–2377.
- Kurnia, A. A., 2017. Analisis Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Menggunakan Fraud Score Model. Simposium Nasional Akuntansi XX, 1–30.
- Kurniawati, E., & Raharja, S. 2012. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi financial statement fraud dalam perspektif fraud triangle (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Kusumantoro, A., Nurkhin, and Jayanto, P.Y. 2016. Pengembangan Model Sistem Lingkungan Pengendalian Internal Berbasis Islamic Paradigm Pada Koperasi Jasa Keuangan Syariah”. Laporan Penelitian Hibah Bersaing Universitas Negeri Semarang.
- Kusumastuti, Nuratri. 2012. Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. *Diponegoro Journal Of Accounting*. pp 1-15.

- Kusumo, W. K. 2022. Efektivitas Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Dalam Antisipasi Kecurangan Dana Desa Antisipasi Kecurangan Dana Desa Pada Pemerintah Kabupaten Semarang. *Jurnal Solusi*, 20 (3), 254-266.
- Landy, R., & Montgomery, D. T. 2012. *Theatre for change: Education, social action and therapy*. Bloomsbury Publishing.
- Lane, JE, & Kivisto, JA. 2008. Minat, informasi, dan insentif dalam pemerintahan daerah: Teori prinsipal-agen dan aplikasi potensialnya untuk studi tata kelola pemerintahan daerah. (hlm. 141-179). *Springer, Dordrecht*.
- Lestari, I. P., Widaryanti, W., & Sukanto, E. 2019. Penerapan Akuntansi Forensik, Audit Investigatif, Efektivitas Whistleblowing System dan Pencegahan Fraud pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah. In *Prosiding Seminar Nasional Mahasiswa Unimus* (Vol. 2).
- Levi, M. 2008. Organized fraud and organizing frauds: Unpacking research on networks and organization. *Criminology & Criminal Justice*, 8(4), 389-419.
- Lin, CC, Chiu, AA, Huang, SY, & Yen, DC. 2015. Mendeteksi penipuan laporan keuangan: Analisis perbedaan antara teknik data mining dan penilaian para ahli. *Sistem Berbasis Pengetahuan*, 89, 459-470.
- Linnenluecke, M. K., Birt, J., Chen, X., Ling, X., & Smith, T. 2017. Accounting research in Abacus, A&F, AAR, and AJM from 2008–2015: a review and research agenda. *Abacus*, 53 (2), 159-179.
- Lorenz, R. D., & Zimelman, J. R. 2014. *Dune worlds: How windblown sand shapes planetary landscapes*. Springer Science & Business Media.
- Lou, Y. I., & Wang, M. L. 2009. Fraud risk factor of the fraud triangle assessing the likelihood of fraudulent financial reporting. *Journal of Business & Economics Research (JBER)*, 7 (2).
- Mada, S., Kalangi, L., & Gamaliel, H. 2017. Pengaruh kompetensi aparat pengelola dana desa, komitmen organisasi pemerintah desa, dan partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa di Kabupaten Gorontalo. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing*, 8 (2)
- Mafiana, A., Lindrianasari, L., & Yuztitya, A. 2016. Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 231, 72-89.
- Mahdi, S. A., & Hersi. 2015. Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa dan Wistleblowing Sistem Terhadap Kecerdasan Spriritual Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Aparat pemerintah Desa Kecamatan jailolo Kabupaten Halmahera Barat). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 6 (2).
- Mansor, N., & Abdullahi, R. 2015. Fraud triangle theory and fraud diamond theory. Understanding the convergent and divergent for future research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Science*, 1, 38-45.

- Manurung, D. T., & Hadian, N. 2013, November. Detection fraud of financial statement with fraud triangle. In *Proceedings of 23rd International Business Research Conference* (pp. 18-20) Marriott Hotel, Melbourne, Australia.
- Mardiasmo. 2006. Pewujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik Melalui Akuntansi Sektor Publik: Suatu Sarana Tata Kelola yang Baik, *Jurnal Akuntansi Pemerintah* 2 (1). 1-17
- Martiningsih, Amrul, R., & Khotmi, H. (2015). Peranan pengendalian internal dalam mengantisipasi kecenderungan kecurangan pengelolaan keuangan desa (Studi kasus pada 14 desa di Kecamatan Gerung Kabupaten Lombok Barat). *Jurnal Valid*, 3(4), 384–389.
- Marliani, M., & Christiawan, Y. J. 2016. Persepsi Pengaruh Fraud Triangle Terhadap Pencurian Kas. *Business Accounting Review*, 4(1), 21-30.
- Martini, R. 2019. Pengaruh sistem pengendalian internal pemerintah (SPIP) Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis (JEBI)*, Volume 18 No. 2 September 2019.
- Mashira, S. 2014. Adoption of M-commerce in india: Applying Theory of Planned Behaviour Model. *Journal of Internet Banking and Commerce*, 19 (1), 1–17.
- Mathis, R.L. and J.H. Jackson. 2018. Human Resource Management: Manajemen Sumber Daya Manusia. Terjemahan Dian Angelia. Edisi Kesepuluh. Jakarta: Salemba Empat.
- Mc. Nally, J. S. 2013. *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance*.
- Mc Clelland, C. M., & Wickes, B. L. (2009). Fraud Deterrence, Whistleblowing Syatem : The Management's Intention In Using FCP. *Quality-Access to Success*, 23(190).
- Messier, William F., Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt. (2006) *Auditing and Assurance Services-A Systemic Approach*. Jakarta: Salemba Empat.
- Memon, Y., Azhar, S., & Haque, R. 2019. Religiosity as a Moderator Between Theory of Planned Behavior and Halal Purchase Intention. *Journal of Islamic Marketing, ahead-of-p*(ahead-of-print).
- Millership (2017). The Role of Leadership Style in Organizational Culture and Competence to Improve Village Fund Management Accountability. *Journal of Business and Management Review*, 3 (1), 082-093.
- Moe, TM 1984. Ekonomi baru organisasi. *Jurnal ilmu politik Amerika* , 739-777.
- Moehersono. 2018. Pengukuran Kinerja Berbasis Kompetensi. (Cetakan 2). Jakarta: Rajagrafindo Persada.
- Moeller, R. R. 2013. *Executive's Guide to COSO Internal Controls: Understanding and Implementing the New Framework*. John Wiley & Sons.

- Murdock, H. 2018. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). In *Auditor Essentials* (pp. 7-10). Auerbach Publications.
- Mohamed Yusof, K. 2016. Fraudulent financial reporting: An application of fraud models to Malaysian public listed companies (*Doctoral dissertation, University of Hull*).
- Mondale, T. F., Aliamin, A., & Fahlevi, H. 2017. Analisis Problematika Pengelolaan Keuangan Desa (Studi Perbandingan pada Desa Blang Kolak I dan Desa Blang Kolak II, Kabupaten Aceh Tengah). *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 3 (2), 196-212.
- Montgomery, C. 2012. Montgomery and Ormerod on Fraud. *Criminal Law and Procedure*.
- Muis Abdul. 2015. Penguatan Pengelolaan Keuangan Desa dan Optimalisasi Peran BUMDesa sebuah upaya menuju Desa Mandiri dan Kredibel di Kabupaten Kulon Progo. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 15 (2), 273-289, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Mulyadi. 2014. *Auditing* 1. Edisi Ke-6. Jakarta : Salemba Empat
- Nabila 2013. Pengaruh budaya etis organisasi dan moralitas aparat terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi E-Journal Undiksha, 3(1), 1–12.
- Nangoi, Sulistyorini, L., & Urumsah, D. 2018. Determinan pencegahan fraud pengadaan barang & jasa perguruan tinggi di Indonesia. In *Proceeding of National Conference on Accounting & Finance* (pp. 181-190).
- Noviriantini, K., Darmawan, N. A. S., SE, A., Werastuti, D. N. S., & SE, A. 2015. Pengaruh Budaya Etis Organisasi dan Moralitas Aparat Terhadap Kecenderungan Kecurangan (fraud) Akuntansi (Studi Empiris Pada SKPD Kabupaten Jembrana). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Undiksha)*, 3 (1).
- Njonjie, P., Nangoi, G., & Gamaliel, H. 2014. Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal dan Moralitas Aparatur Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Pengelolaan Keuangan Desa Di Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill"* (2), 79-88.
- Noviriantini, K., Darmawan, N. A. S., & Werastuti, D. N. S. (2015). Pengaruh budaya etis organisasi dan moralitas aparat terhadap kecenderungan kecurangan (fraud) akuntansi (Studi empiris pada satuan kerja perangkat daerah Kabupaten Jembrana). *E-Journal Undiksha*, 3(1), 1–12.
- Nurcholis, H. 2011. *Pertumbuhan & penyelenggaraan pemerintahan desa*. Erlangga.

- Nurkhasanah, I. 2019. Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengawasan, Dan Komitmen Organisasi Pemerintah Desa Terhadap Efektivitas Pengelolaan Dana Desa (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Magelang*).
- Nurkhasanah, N. 2019. Pengaruh kompetensi aparatur, partisipasi masyarakat dan pemanfaatan teknologi informasi terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa: studi kasus Desa di Kecamatan Pancur Kab. Rembang (*Doctoral dissertation, UIN Walisongo*).
- Nurkhin, A. 2018. What determinants of academic fraud behavior? From fraud triangle to fraud perspective. *KnE Social Sciences* 3 (10), 154–167.
- Nurul N., Njonjie, P., & Nangoi, G. 2018. Pengaruh Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal dan Moralitas Aparatur Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dalam Pengelolaan Keuangan Desa Di Kabupaten Halmahera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill"*, 10 (2), 79-88.
- Oktaviani, L. 2017. Pengaruh Penerapan E-Procurement Terhadap Pencegahan Dan Pendeteksi Fraud Di Sektor Publik (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Padang, Kabupaten Solok, Kota Solok, Kabupaten Pesisir Selatan). *Jurnal Akuntansi*, 5(2).
- Oktaviani, I. A. A., Herawati, N. T., Ak, S. E., & Atmadja, A. T. 2017. Pengaruh Praktik Akuntabilitas, Conflict Of Interest dan Penegakan Hukum Terhadap Potensi Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa di Kabupaten Buleleng. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8 (2). 1-10
- Olanrewaju, R. A., & Johnson-Rokosu, S. F. 2019. Impact of Employee Fraud on Business Entities in Nigeria. *Rasaq Alabi Olanrewaju and Samuel Johnson-Rokosu, 'Impact of Employee Fraud on Business Entities in Nigeria' International Journal of Research and Innovation in Social Science (IJRISS)*, 3.
- Omar, N. B., & Din, H. F. M. 2010. Fraud diamond risk indicator: An assessment of its importance and usage. In *2010 International Conference on Science and Social Research (CSSR 2010)* (pp. 607-612). IEEE.
- Omar, N., Johari, Z. A., & Smith, M. 2017. Predicting fraudulent financial reporting using artificial neural network. *Journal of Financial Crime*, 24 (2).
- Owusu, G., Bakoe, R., & Okoe, F. 2020. Whistleblowing Intention of Accounting Students: An Application of the Theory of Planned Behavior. *Journal of Financial Crime*. <https://doi.org/https://doi.org/10.1108/JFC-01-2019-0007>
- Pamungkas, I. D., & Utomo, S. D. 2018. Fraudulent Financial Reporting: An Application of Fraud Pentagon Theory to Association of Southeast Asian Nations Corporate Governance Scorecard. *J. Advanced Res. L. & Econ.*, 9, 1729.



- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Prawira, I. M. D., Herawati, N. T., AK, S., Darmawan, N. A. S., & SE, A. 2014. Pengaruh moralitas individu, asimetri informasi dan efektivitas pengendalian internal terhadap kecenderungan kecurangan (fraud) akuntansi (Studi empiris pada Badan Usaha Milik Daerah kabupaten Buleleng). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 2(1).
- Pristiyanti, I. R. 2012. Persepsi Pegawai Instansi Pemerintah Mengenai Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Fraud di Sektor Pemerintahan. *Accounting Analysis Journal*, 1(1).
- Pramitasari, P., & Amaliah, I. (2017). Fraud prevention: relevance to religiosity and competence in the workplace, 211(September), 827–835.
- Priyanto, A., & Aryati, T. 2016. Analisis Pengaruh Budaya Organisasi dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pendeteksian dan Pencegahan Fraud. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntan Dan Keuangan Publik*, 11 (2), 89–104.
- Putri, A. A. P. A. 2014. Pengaruh keefektifan pengendalian internal dan kepuasan kerja terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Istimewa Yogyakarta. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi*, 3 (1), 61-74.
- Rae, K., & Subramaniam, N. 2008. Quality of internal control procedures: Antecedents and moderating effect on organisational justice and employee fraud. *Managerial Auditing Journal*.
- Rae, K., & Subramaniam, N. 2008. Kualitas prosedur pengendalian internal: Antecedents dan efek moderasi pada keadilan organisasi dan penipuan karyawan. *Jurnal Audit Manajerial*. 23 (2), 104-124.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. 2010. Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik. *Yogyakarta: Graha Ilmu*.
- Rahayu, D., Rahmayati, A., & Narulitasari, D. 2018. Determinan pencegahan fraud pengelolaan keuangan desa. *Among Makarti*, 11 (22). <http://dx.doi.org/10.52353/ama.v11i2.17>
- Rahimah, L. N., Murni, Y., & Lysandra, S. 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.
- Rahmanti, M. M., & Daljono, D. 2013. Pendektesian Kecurangan Laporan Keuangan Melalui Faktor Risiko Tekanan dan Peluang. (*Studi Kasus pada Perusahaan yang Mendapat Sanksi dari Bapepam Periode 2002–2006*) (*Diponogoro Journal Accounting*. Vol. 2. No. 2. Hal 1-12.
- Rahmawati. 2013. Pengaruh penyajian laporan keuangan desa, lingkungan pengendalian, dan moralitas individu terhadap pencegahan fraud yang

- terjadi dalam pengelolaan alokasi dana desa. *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi (Jurnal Akuntansi, Pajak dan Manajemen)*, 6(12), 139-154.
- Rachmawati, K. K., & Marsono, M. 2014. Pengaruh faktor-faktor dalam perspektif fraud triangle terhadap fraudulent financial reporting (Studi kasus pada perusahaan berdasarkan sanksi dari Bapepam periode 2008-2012) (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis*).
- Ratley, J. 2014. Report to the nations on occupational fraud & abuse: 2014 global fraud study. *Austin, Texas: Association of Certified Fraud Examiners. Retrived from: <https://www.acfe.com/rtn/docs/2014-report-to-nations.pdf>*.
- Razali, W. A. A. W. M., & Arshad, R. 2014. Disclosure of corporate governance structure and the likelihood of fraudulent financial reporting. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 145, 243-253.
- Rismawati, T. 2019. Pengaruh Kompetensi Aparat, Pengelola Dana Desa, Komitmen Organisasi Pemerintah Desa, Partisipasi Masyarakat, Pemanfaatan Teknologi Informasi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Magelang).
- Robbins. 2017. Pengaruh Pelatihan Dan Motivasi Berprestasi Terhadap Kinerja Pegawai Dengan Kompetensi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Riset Bisnis dan Manajemen Tirtayasa*, 1 (1).
- Romney, M. B., Steinbart, P. J., & Cushing, B. E. 2015. *Accounting information systems*, Edisi Ke-13. Boston, MA: Pearson.
- Rose, A. M., & Rose, J. M. 2003. The effects of fraud risk assessments and a risk analysis decision aid on auditors' evaluation of evidence and judgment. In *Accounting Forum*. Vol. 27, No. 3, pp. 312-338. Taylor & Francis.
- Rosmita & Nelly. 2019. Management of Village Original Income in The Perspective of Rural Economic Development. *International Journal of Advances in Social and Economics*, 1 (2), 52-59.
- Ruankaew, T. 2016. . *International Journal of Business Management and Economic Research (IJBMER)*, 7 (1), 474-476.
- Rudana, N. 2005. Pengaruh Komptensi Aparatur PEMDA dan Komunikasi Interpersonal terhadap Kualitas Pelayanan Publik di Kantor Kabupaten Gianyar. *Jurnal Ekonomi. Universitas Diponegoro*.
- Safitri, N. A., & Sukirman, S. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Financial Behavior. *Economic Education Analysis Journal*, 7(2), 511-525.
- Saidina, D. A., Nurhidayati, N. H., & Mawardi, M. C. 2017. Faktor-Faktor yang mempengaruhi perilaku kecurangan akademik dalam perspektif fraud triangle pada mahasiswa akuntansi Universitas Islam Malang. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 6 (1).

- Saputra, K. A. K., Sara, I. M., Jayawarsa, A. K., & Pratama, I. G. S. 2019. Management of Village Original Income in The Perspective of Rural Economic Development. *International Journal of Advances in Social and Economics*, 1 (2), 52-59.
- Saputra, M., & Kesumaningrum, N. D. 2017. Analisis Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Reporting Dengan Perspektif Fraud Pentagon Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 22(2), 121-134.
- Schuchter, A., & Levi, M. 2016. The Fraud Triangle revisited. *Security Journal*, 29 (2), 107–121. <https://doi.org/10.1057/sj.2013.1>
- Scott, W. R. 1987. The adolescence of organizational theory. *Administrative Science Quarterly*.
- Scott, W. R. 2014. *Institution and Organization Ideas, Interests, and Identities* (Fourth Ed). California: SAGE Publications, Inc.
- Sedarmayanti. 2011. Manajemen Sumber Daya Manusia, Reformasi Birokrasi dan Manajemen Pegawai Negeri Sipil (cetakan kelima). PT Refika Aditama, Bandung.
- Sembodo 2016. Pengaruh Kompetensi Aparatur , Partisipasi Masyarakat Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa (Studi Kasus Desa di Kecamatan Tarub Kabupaten Tegal) (Doctoral dissertation, Universitas Pancasakti Tegal).
- Septriani, Y., & Handayani, D. 2018. Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 11 (1), 11-23.
- Setiawan, M. A., & Helmayunita, N. 2017. Pengaruh pengendalian internal, tekanan finansial, dan moralitas individu terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi: Studi Eksperimen pada Konteks Pemerintahan Daerah. *Economac: Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 1 (1), 52-67.
- Setiawan, M. D., Adiputra, I. M. P., SE, S., Yuniarta, G. A., & AK, S. 2015. Pengaruh sistem pengendalian intern, asimetri informasi, dan keadilan organisasi terhadap kecurangan (Fraud) (Studi empiris pada Bank Perkreditan Rakyat Se-Kabupaten Buleleng). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 3(1).
- Settle, R. B., & Golden, L. L. 1974. Attribution theory and advertiser credibility. *Journal of Marketing Research*, 11(2), 181-185.
- Shelton, Austin. 2014. Analysis of Capabilities Attributed to the Fraud Diamond. Undergraduate Honors These.Paper 21.
- Shelton, J. F., Geraghty, E. M., Tancredi, D. J., Delwiche, L. D., Schmidt, R. J., Ritz, B., ... & Hertz-Picciotto, I. 2014. Neurodevelopmental disorders and prenatal residential proximity to agricultural pesticides: the CHARGE

- study. *Environmental health perspectives*, 122(10), 1103-1109.
- Sihombing, K. S., & Rahardjo, S. N. 2014. Fraud Diamond Analysis in Detecting Fraudulent Statement Fraud: Empirical Study in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) Year 2010-2012. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3 (2), 1-12.
- Simanjuntak, 2018. *Fraudulent Financial Reporting*, Yogyakarta: ANDI, Hlm. 114–134.
- Sinambella. 2018. *Metode Statistika Multivariat (Pemodelan Persamaan Struktural (SEM) Pendekatan WARPPLS)*. Malang: UB Press.
- Sinambella. 2018. *Metode Statistik untuk Bisnis dan Ekonomi*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Siregar, MI, & Hamdani, M. 2018. Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Keefektifan Sistem Pengendalian Internal, Budaya Organisasi, Dan Kompetensi Terhadap Fraud (Studi pada Satuan Kerja Vertikal Kementerian Keuangan Provinsi Lampung). *Jurnal Ilmiah Ekonomi Global Masa Kini*, 9 (1), 30-37.
- Silverstone, H., Sheetz, M., Pedneault, S., & Rudewicz, F. (2012). *Forensic accounting and fraud investigation for non-experts*. John Wiley & Sons.
- Skousen, C. J., Smith, K. R., & Wright, C. J. 2009. Detecting and predicting financial statement fraud: The effectiveness of the fraud triangle and SAS No. 99. In *Corporate governance and firm performance*. Emerald Group Publishing Limited. 19 (1), 15–28.
- Solekhan. 2014. *Penyelenggaraan Pemerintah Desa Berbasis Partisipasi Masyarakat*. Malang. Setara Press
- Soltani, B. 2014. The anatomy of corporate fraud: A comparative analysis of high profile American and European corporate scandals. *Journal of business ethics*, 120 (2), 251-274.
- Spencer. 2018. Pengaruh kompetensi kewirausahaan dan kelanggengan usaha terhadap keunggulan bersaing. *Jurnal Inspirasi Bisnis dan Manajemen*, 2 (1), 65-78.
- Stephen P. Robbins, Timothy A Judge. 2015. *Organizational Behavior*, 16th ed, Pearson Education.
- Suaslioni, N. L. A., Atmadja, A. T., SE, A., & Wahyuni, M. A. 2017. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Fraud Pada LPD Desa Pakraman Bonthing. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 8 (2).
- Suastawan, I. M. I. D. P., Edy Sujana, S. E., & Sulindawati, N. L. G. E. 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).

- Subramanyam, K. R., & Wild, J. J. 2009. *Financial Statement Analysis* ((10th)). New York: New York, NY, 10020.
- Subroto, A. 2009. *Akuntabilitas pengelolaan dana desa (studi kasus pengelolaan alokasi dana desa di desa-desa dalam wilayah Kecamatan Tlogomulyo Kabupaten Temanggung Tahun 2008)* (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- Sugiyanti, S. 2017. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Jumlah Temuan Kelemahan Sistem pengendalian Intern Pada Pemerintah Daerah (*Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi UNISSULA*).
- Sugiyono 2012. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Kombinasi (Mixed Methods)* edisi kedua. Penerbit CV. Alfabeta. Bandung.
- Sukanto. 2017. Analisis Pengaruh Faktor Internal dan Moralitas Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Di Sektor Pemerintahan. *Jurnal Publikasi*. Universitas Diponegoro.
- Sukirman, S., & Sari, M. P. 2013. Model deteksi kecurangan berbasis fraud triangle. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 9 (2), 199-225.
- Sularso, H., & Astogini, D. 2015. Pencegahan Fraud Pengadaan Barang/Jasa dan Implikasinya Terhadap Kinerja Keuangan (Studi Pada Rumah Sakit Umum Daerah di Kabupaten Banyumas). *Sustainable Competitive Advantage (SCA)*, 5 (1).
- Sulistyowati, F. 2007. Pengaruh kepuasan gaji dan kultur organisasi terhadap persepsi aparatur pemerintah daerah tentang tindak korupsi. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 11 (1).
- Suryana, A., & Sadeli, D. 2015. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya fraud. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)* Vol. 2, No. 2, hal 127-138.
- Susandra, F., & Hartina, S. 2017. Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecenderungan fraud pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) di Kota Bogor. *Jurnal Akunida*, 2 (2), 63-83.
- Susanto, A. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Lingga Jaya. Bandung. Hal 22-96
- Surya, R. A. S., Zarefar, A., & Mela, N. F. 2017. Whistle Blowing in the Police Sector: The Importance of Control Behaviour Factor and Professional Commitment. *Accounting and Finance Review*, 2 (2), 9–14.
- Sutherland, EH. 1949. *White Collar Crime*, New York: Holt, Rinehart & Winston.
- Tahir, Muhammad. 2015. “Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Nduga Provinsi PAPUA”. *Jurnal Keuangan dan Akuntansi Program Magister*. Universitas Indonesia.

- Tessa, G. C., & Harto, P. 2016. Fraudulent financial reporting: Pengujian teori Fraud Pentagon pada sektor keuangan dan perbankan di Indonesia. In Simposium Nasional Akuntansi XIX (pp. 1–21). Lampung: Universitas Lampung.
- Thoyibatun, S., Sudarma, M., & Sukoharsono, E. G. 2009. Analysing The Influence of Internal Control Compliance And Compensation System Against Unethical Behavior And Accounting Fraud Tendency (Studies at State University in East Java. *Palembang: Simposium Nasional Akuntansi XII*.
- Tiffani, Laila dan Marfuah. 2015. Deteksi Financial Statement Fraud Dengan Analisis Fraud triangle Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia, JAAI. Vo. 19 No. 22 Desember 2015:112-125. Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Triyulianto, Tony. 2008. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Bersama Kita Bisa Menyongsong Masa Depan BPKP yang Lebih Cerah. *Bulletin Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Selatan*, Vol. 1, No. 4: 4-7.
- Tuanakotta, T. M. 2013. Akuntansi Forensik & Audit Investigatif. Edisi 2, Jakarta: Lembaga Penerbit: Salemba Empat.
- Tunggal, A. W. 2012. Pengantar Kecurangan Korporasi. *Jakarta: Harvarindo*.
- Turban, Aronson, & Liang. 2005. Decision support systems and intelligent systems, 7<sup>th</sup> Edition, Prentice Hall, New Jersey
- Turner, J.L., Mock, T.J., & Sripastava, R.P. 2003. An Analysis of The Fraud Triangel. Working Paper.
- Undang-Undang, R. I. 2003. Nomor 13 Tahun 2003. *Tentang Ketenagakerjaan*.
- Urumsah, D., Wicaksono, A. P., & Pratama, A. J. P. 2016. Melihat jauh ke dalam: Dampak kecerdasan spiritual terhadap niat melakukan kecurangan. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 20(1), 48–54. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol20.iss1.art5>
- Vanderstade K.M & Robins J. R. 2018. What determinants of academic fraud behavior? From Fraud Triangle to Fraud Pentagon Perspective. *KnE Social Sciences*, 3 (10), 154–167. <https://doi.org/10.18502/kss.3126>
- Victoria, dkk. 2018. *Prinsip Dualisme Dan Akuntansi Sumber Daya Manusia Dalam Keberhasilan Pengelolaan Dana Desa* (Doctoral dissertation, Universitas Mercu Buana Yogyakarta).
- Vivianita, A., & Indudewi, D. 2019. Financial statement fraud pada perusahaan pertambangan yang dipengaruhi oleh fraud pentagon theory. *Jurnal Dinamika Sosial Budaya*, 20 (1), 1-15.

- Vivianita, A., & Nafasati, F. 2018. Pengaruh environmental performance terhadap kinerja keuangan dengan corporate governance sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal REP (Riset Ekonomi Pembangunan)*, 3(1), 48-59.
- Vona, L. W. 2012. *Fraud risk assessment: Building a fraud audit program*. John Wiley & Sons.
- Vona, L. W. (2008). *Fraud risk assessment. Building A Fraud Audit Program*. New Jersey: Wiley and Sons.
- Wahyudi & Sopanah, A. 2005. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Korupsi Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) Di Malang Raya. *Indonesian Publication Index*, 13(1), 1-25
- Wahyuni, E. S., & Nova, T. 2019. Analisis whistleblowing system dan kompetensi aparatur terhadap pencegahan fraud (Studi empiris pada Satuan Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Bengkalis). *Inovbiz: Jurnal Inovasi Bisnis*, 6(2), 189-194.
- Wardana, Kusuma & Aprilia Ayu. (2017). Analisis pengaruh Fraud Pentagon terhadap kecurangan keuangan menggunakan Beneish Model pada perusahaan yang menerapkan ASEAN corporate governance scorecard. *Jurnal Akuntansi Riset*, 9 (1), 101-132. <https://doi.org/10.17509/jas.5259>
- Watts, R. L & Zimmerman, L. J. (1986). *Positive Accounting Theory*. Prentice Hall Career & Technology. Prentice Hall.Inc. New Jersey
- Waworuntu, B. 2003. *Manajemen Sumber Daya Manusia*.
- Weiner, B. J., Lewis, C. C., Stanick, C., Powell, B. J., Dorsey, C. N., Clary, A. S., & Halko, H. 2017. Psychometric assessment of three newly developed implementation outcome measures. *Implementation Science*, 12(1), 1-12.
- Wibisono, N. & Purnomo, H 2017. Mengungkap fenomena pengawasan publik terhadap dana desa di Kabupaten Madiun. *Jurnal AKSI (Akuntansi Dan Sistem Informasi)*, 2(2), 8-19.
- Wibowo. 2007. *Manajemen Kinerja*, Rajawali Press, Jakarta.
- Wibowo 2007. Pengaruh Budaya Organisasi, Kompetensi dan Motivasi Terhadap Kinerja . *Maneggio: Jurnal Ilmiah Magister Manajemen*, 1(1), 1-14.
- Wibowo, T. 2015. Risiko pengelolaan keuangan desa dan peran APIP. *Warta Pengawasan BPKP*, XXII, 4-7.
- Wicaksono, A. P., & Urumsah, D. 2016. Factors Influencing Employees To Fraud in Workplace Empirical Study in Indonesian Hospitals. *Asia Pacific Fraud Journal*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.21532/apfj.001.16.01.01.01>
- Widarnawati, B. W., Santoso, B., & Suparman, L. 2018. Factors Affecting of Village Financial Management and Its Implication for Stakeholders Trust (Studi on Villages in Central Lombok, Indonesia). *International Journal of Economics, Commerce and Management*, 4 (3), 2348-0386.

- Widiyarta, K., Herawati, NT, Ak, SE, & Atmadja, AT 2018. The Influence of Apparatus Competence, Organizational Culture, Whistleblowing and Internal Control Systems on Fraud Prevention in Village Fund Management (Empirical Study on Village Governments in Buleleng Regency). *JIMAT (Accounting Student Scientific Journal) Undiksha*, 8 (2).
- Widiyarta, K., Herawati, N. T., Ak, S. E., & Atmadja, A. T. 2018. 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).
- Widyatama, A., Novita, L., & Diarespati, D. 2017. Pengaruh Kompetensi dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Pemerintah Desa dalam Mengelola Alokasi Dana Desa (ADD). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 2 (2) 1-20.
- Widyatama (2017) dan Hanafi. 2018. Penerapan Akuntansi Forensik Dan Kompetensi SDM Terhadap Upaya Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Peradaban*, 7 (1).
- Widener. A. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wijayanti, P., & Hanafi, R. 2018. Pencegahan Fraud di Pemerintah Desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9 (2), 331-345.
- Wilingham & Lane J. 2010. *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection: 4rd Edition*: Hoboken, New Jersey: JohWiley & Sons Inc.
- Wilks, T. J., & Zimbelman, M. F. 2004. Using game theory and strategic reasoning concepts to prevent and detect fraud. *Accounting horizons*, 18(3), 173-184.
- Wilopo, W. 2006. Analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi: studi pada perusahaan Publik dan badan usaha milik negara di Indonesia. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 9 (3).  
<https://doi.org/10.1001/jama.1994.03520170077040>
- Wirakusuma H.K. & Setiawan A.. 2019. Internal Control System determinants and the relation of fraud detection. *International Journal of Ecionomic and Accounting*, 10 (3).
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. 2004. The fraud diamond: Considering the four elements of fraud The CPA Journal, Dec 2014, Vol. 74, Issue 12: 38-42
- Wolf and Hermanson 2004. Fraud triangle theory and fraud diamond theory. Understanding the convergent and divergent for future research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Science*, 1 (4), 38-45.



- Wonar, Klara., Falah, S., & Pangayow, B. J. 2018. Pengaruh Kompetensi Perangkat Desa, Ketaatan Pelaporan Keuangan dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Pencegahan Fraud Dengan Moral Sensitivity Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Audit, Dan Aset (Aaa)*, 1 (2), 63-89.
- Yani, F., Rasuli, M., & Hardi, H. 2016. Pengaruh pengendalian internal dan ketaatan aturan akuntansi terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi yang dimoderasi oleh moralitas individu (Studi empiris pada Perguruan Tinggi di Provinsi Riau). *Jurnal Ekonomi*, 24 (4), 32-48.
- Yudi. N. A., & Handayani, S. 2018. Praktik pengelolaan keuangan dana desa. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 9 (1), 136-155.
- Yudianto, I., & Sugiarti, E. 2017. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Instansi Pemerintah (SPIP) Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 17 (1), 1-18.
- Yudianto, I & Sugiarti, E. 2017. Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Intern Penerima-natah (SPIP) terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa (Survei pada Desa-desa di Wilayah Kabupaten Karawang). Tesis tidak dipublikasikan, Universitas Padjaja-ran, Bandung.
- Yuniarti Rozmita Dewi, & Ariandi, I. 2017. The effect of internal control and anti-fraud awareness on fraud prevention (A survey on inter-governmental organizations). *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 20 (7), 113-124.
- Yudianto, R. R. & Nelly N. A. 2016. Gejala Fraud Dan Peran Auditor Internal Dalam Pendeteksian Fraud di Lingkungan Perguruan Tinggi (Studi Kualitatif). *Jurnal dan Prosiding SNA*. Zelmianty, R., & Anita, L. 2015. Pengaruh budaya organisasi dan peran auditor internal terhadap pencegahan kecurangan dengan pelaksanaan sistem pengendalian internal sebagai variabel intervening. *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 8 (10), 67-76.
- Zhang, H., & Hu, B. 2017. The effects of organizational isomorphism on innovation performance through knowledge in industrial cluster. *Chinese Management Studies*, 11 (2), 209–229. <https://doi.org/10.1108/CMS04-2016-0076>
- Zheng, D., Chen, J., Huang, L., & Zhang, C. 2013. E-government adoption in public administration organizations: integrating institutional theory perspective and resource-based view. *European Journal of Information Systems*, 22(2), 221–234. <https://doi.org/DOI: 10.1057/ejis.2012.28>
- Zimbelman, Mark F. et al. 2014. Akuntansi Forensik. Jakarta: Salemba Empat
- Zulkarnain, R. M. 2013. Analisis faktor yang mempengaruhi terjadinya fraud pada dinas Kota Surakarta. *Accounting Analysis Journal*, 2 (2)