

DAFTAR PUSTAKA

- Abdulkadir, H. 2014. Challenges Of Implementing Internal Control Systems In Non-Government Organizations In Kenya. A Case Of Faith Based Organizations In Coast Region. *Journal of Business and Management*, 16(3), 57–62. <https://doi.org/10.9790/487X-16325762>.
- ACFE. 2016. *Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2016 Global Fraud Study*.
- Adegite, E. O. 2010. Accounting, Accountability and National Development. *Nigerian Accountant*, 43(1), 56–64.
- Adelin, V., dan Fauzihardani, E. 2013. Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan Aturan Akuntansi Dan Kecendrungan Kecurangan Terhadap Perilaku Tidak Etis. *Jurnal Wahana Riset Akuntansi (WRA)*, 1(2), 259–276.
- Adetiloye, K. A., Olokoyo, F. O., dan Taiwo, J. N. 2016. Fraud Prevention And Internal Control In The Nigerian Banking System. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(3), 1172–1179.
- Adetula, S. L., dan Amupitan, M. D. 2018. Whistleblowing As A Tool For Combating The Menace of Fraud, Forgery And Corruption in Nigeria. *International Journal of Advanced Academic Research*, 4(3), 31–49.
- Ahiabor, Godson; Mensah, C. 2013. *Effectiveness of Internal Control on the Finances of Churches in*. 4(13), 115–121.
- Ahmad, S. A., Yunos, R. M., Ahmad, R. A. R., dan Sanusi, Z. M. 2014. Whistleblowing Behaviour: The Influence of Ethical Climates Theory. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 445–450. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2014.11.101>
- Albrecht, W. S. 2009. *Fraud Examination*. Fourth Edition. Ohio: Cengage
- Albrecht, W. S., dan Schmoldt, D. W. 1988. Employee Fraud. *Business Horizons*, 31(4), 16–18.
- Ali, M., FarhanahAyop, N., Ghani, E. K., dan Hasnan, S. 2020. The Effect of Employees' Perceptions on Internal Control System Mechanisms Towards Employee Fraud Prevention. *Journal of Critical Reviews*, 7(18), 972–986.
- Amrizal. 2004. *Pencegahan Dan Pendeteksian Kecurangan Oleh Internal Auditor*. Jakarta: Direktorat Investigasi BUMN dan BUMD Deputi Bidang Investigasi.
- Andon, P., Free, C., dan Scard, B. 2015. Pathways to Accountant Fraud: Australian Evidence and Analysis. *Accounting Research Journal*, 28(1), 10–44.
- Atmadja, A. T., Adi Kurniawan Saputra, K., dan 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.
- Atmadja, A. T., Komang., dan Diota, P.V. 2013. *Akuntansi Manajemen Sektor Publik*. Undiksha Press.
- Awaludin, A. 2017. Ideologi Etis Penyingkap Korupsi Birokrasi. *Pandecta: Research Law Journal*, 11(2), 189–201. <https://doi.org/10.15294/pandecta.v11i2.7852>
- Babatunde, S. A. 2013. The Effects Of Adoption Of Accrual-Based Budgeting On Transparency And Accountability In The Nigerian Public. *International Journal of Government Financial Management*, 13(1), 15–35.
- Barnett, T., dan Vaicys, C. 2000. The Moderating Effect Of Individuals' Perceptions Of Ethical Work Climate On Ethical Judgments And Behavioral Intentions. *Journal of Business Ethics*, 27(4), 351–362. <https://doi.org/10.1023/A:1006382407821>
- Barra, R. A. 2010. The Impact of Internal Controls and penalties on fraud. *Journal of Information Systems*, 24(1), 1–21. <https://doi.org/10.2308/jis.2010.24.1.1>
- Basri. 24 Mei 2019. Korupsi Pasar Cabenge, Kejati Periksa Pejabat BPN Soppeng. (Online), (<https://makassar.tribunnews.com/2019/05/24/korupsi-pasar-cabenge-kejati-periksa-pejabat-bpn-soppeng>, diakses 3 April 2022)
- Bertens. 2000. *Etika*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Bongani, N. 2013. Application of Internal Controls in NGOs: Evidence from Zimbabwe. *Journal of Finance and Accounting*, 1(2), 39–47. <https://doi.org/10.12691/jfa-1-2-1>
- Brusca, I., Manes Rossi, F., dan Aversano, N. 2018. Accountability and Transparency to Fight against Corruption: An International Comparative Analysis. *Journal of Comparative Policy Analysis: Research and Practice*, 20(5), 486–504. <https://doi.org/10.1080/13876988.2017.1393951>
- COSO. 2013. COSO Internal Control - Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Industry. In *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (Issue January). <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Cressey, D. 1953. *Other People's Money: A Study in the Social Psychology of Embezzlement*. Glencoe, IL: Free Press.
- DeZoort, F. T., dan Harrison, P. D. 2018. Understanding Auditors' Sense of Responsibility for Detecting Fraud Within Organizations. *Journal of Business Ethics*, 149(4), 857–874. <https://doi.org/10.1007/s10551-016-3064-3>
- Doig, A. 2014. Roadworks Ahead? Addressing Fraud, Corruption and Conflict of Interest in English Local Government. *Local Government Studies*, 40(5), 670–686. <https://doi.org/10.1080/03003930.2013.859140>
- Dorminey, J., Fleming, A. S., Kranacher, M. J., dan Riley, R. A. 2012. The Evolution of Fraud Theory. *American Accounting Association: Issues in*

Accounting Education, 27(2), 555–579.

Dubnick, M. J. 2003. Accountability And Ethics: Reconsidering the Relationships. *International Journal of Organization Theory and Behavior*, 6(63), 405–441. http://scholars.unh.edu/polisci_facpub

Eisendhart, K. M. 1989. Agency Theory: “An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

Ewa, U. E., dan 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 and Social Sciences*, 2(2), 32–43.

Fadillah, M. A. 2022. *Pengaruh Kepemimpinan Transformasional Terhadap Kinerja Karyawan Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening Pada Pt. Enseval Putera Megatrading Tbk Cabang Jambi*. S1 thesis, Manajemen.

Fang, M.-L. 2006. Evaluating Ethical Decision-Making Of Individual Employees In Organizations: An Integration Framework. *Journal of American Academy of Business, Cambridge*, 8(2), 105–112.

Fikri, H., Suharto, D. G., dan Nugroho, R. A. 2018. The Utilization Of Electronic Government In Realizing Transparency And Accountability Of Village Government: Synergy Of Implementation Of Electronic Village Budgeting And Electronic Monitoring System By Banyuwangi Government. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 5(4), 453. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v5i4.425>

Fritzsche, D. J. 2000. Ethical Climates And The Ethical Dimension Of Decision Making. *Journal of Business Ethics*, 24(2), 125–140. <https://doi.org/10.1023/A:1006262914562>

Gao, L., dan Brink, A. G. 2017. Whistleblowing Studies In Accounting Research: A Review Of Experimental Studies On The Determinants Of Whistleblowing. *Journal of Accounting Literature*, 38(May), 1–13. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2017.05.001>

Ghozali, I. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS* (7th ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Gray, R., Dey, C., Owen, D., Evans, R., dan Zadek, S. 1997. Struggling With The Praxis Of Social Accounting: Stakeholders, Accountability, Audits And Procedures. *Accounting, Auditing dan Accountability Journal*, 10(3), 325–364. <https://doi.org/10.1108/09513579710178106>

Hall, J. 2007. *Sistem Informasi Akuntansi 2* (4th ed.). Yogyakarta: Salemba Empat.

Haq, A. 2 Maret 2016. Gelapkan Gaji Karyawan yang Dipenjara, Kepala Dinas Ditahan. *Kompas.Com*.(Online).(<https://regional.kompas.com/read/2016/03/02/09224331/Gelapkan.Gaji.Bawahan.yang.Dipenjara.Kepala.Dinas.Ditahan>, diakses 3 April 2022)

- Harrison, G. 2008. From the global to the local? Governance and development at the local level: Reflections from Tanzania. *Journal of Modern African Studies*, 46(2), 169–189. <https://doi.org/10.1017/S0022278X08003182>
- Harrison, T. M., dan Sayogo, D. S. 2014. Transparency, Participation, And Accountability Practices In Open Government: A Comparative Study. *Government Information Quarterly*, 31(4), 513–525. <https://doi.org/10.1016/j.giq.2014.08.002>
- Herawaty, N., dan Hernando, R. 2021. 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. <https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i2.103-118>
- Heryanti, Nurma. 1996, Wanita Lebih Telaten, Cermat, Ulet dalam Meningkatkan Kualitas Pelayanan di Perpustakaan, Yogyakarta : Buletin FKP2T Th, II No.1, Juli-Desember 1996.
- Hoffman, W. M., dan McNulty, R. E. 2009. A Business Ethics Theory of Whistleblowing Responding to the \$1 Trillion Question. *Whistleblowing, September 2011*, 45–60. <https://doi.org/10.4324/9781351297929-6>
- Horwath, C. 2011. *Putting the Freud in Fraud: Why the Fraud Triangle Is No Longer Enough*. IN Horwath, Crowe.
- Islam, M. Z., Islam, M. N., Bhattacharjee, S., dan Islam, A. K. M. Z. 2010. Agency Problem and the Role of Audit Committee: Implications for Corporate Sector in Bangladesh. *International Journal of Economics and Finance*, 2(3), 177–188. <https://doi.org/10.5539/ijef.v2n3p177>
- Iyoha, F. O., dan Oyerinde, D. 2010. Accounting Infrastructure And Accountability In The Management Of Public Expenditure In Developing Countries: A Focus On Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 361–373. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2009.06.002>
- Jensen, M. C., dan Meckling, W. H. 1976. Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 305-360. <https://doi.org/10.4159/9780674274051-006>
- Johansson, E., dan Carey, P. 2016. Detecting Fraud: The Role of the Anonymous Reporting Channel. *Journal of Business Ethics*, 139(2), 391–409. <https://doi.org/10.1007/s10551-015-2673-6>
- Johnson, I. E. 2004. *Public Sector Accounting and Financial Control*. Lagos: Financial Institutions Training Centre.
- Joseph, O. N., Albert, O., dan Byaruhanga, J. 2015. Effect of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega County. *International Journal of Business and Management Invention ISSN*, 4(1), 47–57.
- Kazemian, S., Said, J., Hady Nia, E., dan Vakilifard, H. 2019. Examining Fraud Risk Factors On Asset Misappropriation: Evidence From The Iranian Banking Industry. *Journal of Financial Crime*, 26(2), 447–463.

<https://doi.org/10.1108/JFC-01-2018-0008>

- Kearns, K. P. 1996. *Managing for Accountability: Preserving the Public Trust in Public and Nonprofit Organizations*. San Fransisco, CA: Jossey-Bass.
- Kerlinger, F. N. 2003. *Azas-azas Penelitian Behavioral*. Yogyakarta: Gadjah Mada University Press.
- Kimani, J. 2011. Fraud Risk Assessment Plan for Barclays Bank of Kenya. *Tampere University of Applied Science*.
- Kinney, W. R. 2000. Research Opportunities In Internal Control Quality And Quality Assurance. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 19, 82–90. <https://doi.org/10.2308/aud.2000.19.supplement.83>
- KNKG. 2008. *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing System - WBS)*. Jakarta: KNKG.
- Koppell, J. G. S. 2005. Pathologies Of Accountability: ICANN And The Challenge Of "Multiple Accountabilities Disorder." *Public Administration Review*, 65(1), 94–108. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6210.2005.00434.x>
- Korompis, S. N., Saerang, D. P. E., dan Morasa, J. 2018. Pengaruh Moralitas Individu, Asimetri Informasi, dan Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) Berdasarkan Persepsi Pada Badan Pengelola Keuangan dan Barang Milik Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "Goodwill,"* 9(1), 29–36. <https://doi.org/10.35800/jjs.v9i1.18950>
- Kuncoro, M. 2009. *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi* (3rd ed.). Jakarta: Erlangga.
- Kusumaningrum, F. N. Ai., Djamhuri, A., dan Purwanti, L. 2021. Accountability In Village Financial Management In Kludan Village. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 10(3), 419–423. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i3.1093>
- Laratta, R. 2011. Ethical Climate and Accountability in Nonprofit Organizations: A comparative study between Japan and the UK. *Public Management Review*, 13(1), 43–63. <https://doi.org/10.1080/14719037.2010.501620>
- Lee, G., dan Fargher, N. 2013. Companies' Use of Whistle-Blowing to Detect Fraud: An Examination of Corporate Whistle-Blowing Policies. *Journal of Business Ethics*, 114(2), 283–295. <https://doi.org/10.1007/s10551-012-1348-9>
- Lerner, J. S., dan Tetlock, P. E. 1999. Accounting for the Effects of Accountability. *Psychological Bulletin*, 125(2), 255–275. <https://doi.org/10.1037/0033-2909.125.2.255>
- Lestari, R., dan Yaya, R. 2017. Whistleblowing dan Faktor-Faktor yang Memengaruhi Niat Melaksanakannya Oleh Aparatur Sipil Negara. *Jurnal Akuntansi*, 21(3), 336–350.
- Mardiasmo. 2009. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.

- Maroun, W., dan Atkins, J. 2014. Whistle-Blowing By External Auditors In South Africa: Enclosure, Efficient Bodies And Disciplinary Power. *Accounting, Auditing And Accountability Journal*, 27(5), 834–862. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2012-1154>
- Martin, K. D., dan Cullen, J. B. 2006. Continuities And Extensions Of Ethical Climate Theory: A Meta-Analytic Review. *Journal of Business Ethics*, 69(2), 175–194. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9084-7>
- Máté, D., Sadaf, R., Oláh, J., Popp, J., dan Szűcs, E. 2019. The Effects Of Accountability, Governance Capital, And Legal Origin On Reported Frauds. *Technological and Economic Development of Economy*, 25(6), 1213–1231. <https://doi.org/10.3846/tede.2019.10717>
- Messier, W. F., dan Boh, M. 2002. *Auditing and Assurance in Malaysia*. McGraw-Hill.
- Millichamp, A. 2002. *Auditing* (8th ed.). London: Educational Lowprice Sponsored Text.
- Mirinaviciene, S. 2014. Internal Control and Fraud Prevention: Prior Research Analysis. *Science and Studies of Accounting and Finance: Problems and Perspectives*, 9(1), 173–179. <https://doi.org/10.15544/ssaf.2014.19>
- Moehersono, P. 2012. *Competency Based Performance Measurement*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Murphy, P. R., Free, C., dan Branston, C. 2012. *The Role of Ethical Climate in Fraud*. SSRN Electronic Journal.
- Nasional, L. A. N. dan B. P. P. 2000. *Akuntabilitas dan Good Governance, Modul 1-5, Modul Sosialisasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (AKIP)*. Jakarta: BPKP RI.
- Near, J. P., dan Miceli, M. P. 1995. Effective Whistle-Blowing. *The Academy of Management Review*, 20(3), 679. <https://doi.org/10.2307/258791>
- Neu, D., Everett, J., dan Rahaman, A. S. 2015. Preventing Corruption Within Government Procurement: Constructing The Disciplined And Ethical Subject. *Critical Perspectives on Accounting*, 28, 49–61. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2014.03.012>
- Notoatmodjo S. 2010. *Metodologi Penelitian Kesehatan*. Jakarta : Rineka Cipta
- Nurdin, J. 2014. 2 Pejabat Dinas PU Soppeng Dibui. *Sindo News.Com*.(Online), https://daerah.sindonews.com/berita/895594/25/2-pejabat-dinas-pu-soppengdibui?_gl=1*9n8h6y*_ga*anFVX2VGb3UwUWNzdnFpVHIkWlo2MDdVX2Uta0ZhZiA1ZHIDMTN4T0xmblo3dTdJbW50NS1RbXNNSkZ5WHhLe, diakses pada 3 April 2022
- Nuritomo dan Rossieta, H. 2014. Politik Dinasti, Akuntabilitas, dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 17, Universitas Mataram Lombok*.
- OECD. 2016. *Open Government Indonesia study*. (Online), www.oecd.org/gov/open-gov-reviewindonesia-kajian.pdf, diakses 11

Desember 2021)

- Onuora, J. K. J., dan Uzoka, P. U. 2018. Whistle Blowing and Corruption in the Public Sector. *Journal of Accounting and Financial Management*, 4(6), 109–121.
- Palomino, P. R., dan Canas, R. M. 2013. Ethical culture, Ethical Intent, and Organizational Citizenship. Behavior: The Moderating and Mediating Role of Person-Organization Fit. *Journal Business Ethics*, 120, 95–108.
- Pamungkas, I. D., Ghozali, I., dan Achmad, T. 2017. The Effects Of The Whistleblowing System On Financial Statements Fraud: Ethical Behavior As The Mediators. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(10), 1592–1598.
- Paul, R. J., dan Townsend, J. B. 1996. Don't Kill The Messenger! Whistle-Blowing In America - A Review With Recommendations. *Employee Responsibilities and Rights Journal*, 9(2), 149–161. <https://doi.org/10.1007/BF02622256>
- Petrovits, C., Shakespeare, C., dan Shih, A. 2011. The causes and consequences of internal control problems in nonprofit organizations. *Accounting Review*, 86(1), 325–357. <https://doi.org/10.2308/accr.00000012>
- Phiri, J., dan Guven-Uslu, P. 2019. Social Networks, Corruption And Institutions Of Accounting, Auditing And Accountability. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 32(2), 508–530. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-07-2017-3029>
- Pratiwi, R. D., dan Setyowati, L. 2017. Determinan Yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Kota Semarang. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (JBE)*, 24(1), 94–102.
- Raba, M. 2006. *Akuntabilitas, Konsep dan Implementasi*. Malang: UMM Press.
- Rachagan, S., dan Kuppusamy, K. 2013. Encouraging Whistle Blowing to Improve Corporate Governance? A Malaysian Initiative. *Journal of Business Ethics*, 115(2), 367–382. <https://doi.org/10.1007/s10551-012-1402-7>
- Rachels, J. 1999. *The Elements of Moral Philosophy* (4th ed.). Boston: McGraw-Hill.
- Rachels, J. 2004. *Filsafat Moral*. Yogyakarta: Kanisius.
- Raharjo, F. D. 2015. Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Whistleblowing Internal dengan Tingkat Pendidikan Sebagai Variabel Moderasi Persepsi Karyawan Di Pt. Krakatau Steel (Persero) Tbk. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi*, 15(2), 103–116. <https://doi.org/10.25105/mraai.v15i2.2003>
- Rahman, K., dan Yulian, T. N. 2021. Determinan Fraud Prevention Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediating. *Inovasi*, 17(4), 828–834. <http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/INOVASI>
- Reshie, S., Agustin, H., dan Helmayunita, N. 2020. Pengaruh Ethical Climate, Personal Cost Dan Pemberian Financial Reward Terhadap Niat Melakukan

- Whistleblowing. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(3), 3029–3049. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i3.266>
- Respati, N. W. 2011. Determinan Perilaku Manajer Dalam Melakukan Kecurangan Penyajian Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi XIV Aceh 2011*, 21–22.
- Rinaldi, T., Purnomo, M., dan Damayanti, D. 2007. Memerangi Korupsi di Indonesia yang Terdesentralisasi. In *Justice of the Poor Project, Bank Dunia*. <https://doi.org/10.21143/jhp.vol37.no1.144>
- Rosjidi. 2001. *Akuntansi Sektor Publik Pemerintah: Kerangka Standar dan Metode*. Surabaya: Aksara Satu.
- Ruck, K., dan Welch, M. 2012. Valuing Internal Communication; Management And Employee Perspectives. *Public Relations Review*, 38(2), 294–302. <https://doi.org/10.1016/j.pubrev.2011.12.016>
- Sagara, Y. 2013. Profesionalisme Internal Auditor Dan Intensi Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Liquidity*, 2(1), 34–44. <https://doi.org/10.32546/lq.v2i1.127>
- Saputra, K. A. K., Pradnyanitasari, P. D., Priliandani, N. M. I., dan Putra, I. G. B. N. P. 2019. Praktek Akuntabilitas dan Kompetensi Sumber Daya Manusia untuk Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa. *Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 168–176.
- Schatz, F. 2013. Fighting Corruption With Social Accountability: A Comparative Analysis Of Social Accountability Mechanisms' Potential To Reduce Corruption In Public Administration. *Public Administration and Development*, 33(3), 161–174. <https://doi.org/10.1002/pad.1648>
- Schultz, D., dan Harutyunyan, K. 2015. Combating Corruption: The Development Of Whistleblowing Laws In The United States, Europe, and Armenia. *International Comparative Jurisprudence*, 1(2), 87–97. <https://doi.org/10.1016/j.icj.2015.12.005>
- Scott, W. R. 200). *Financial Accounting Theory* (2nd ed.). Canada: Prentice Hall.
- Sedarmayanti, H., dan Nurliawati, N. 2012. Strategi Penguatan Etika dan Integritas Birokrasi dalam Rangka Pencegahan Korupsi Guna Meningkatkan Kualitas Pelayanan. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 9(3), 337–362. <http://jia.stialanbandung.ac.id/index.php/jia/article/viewFile/311/285>
- Shacklock, A., Manning, M., dan Hort, L. 2011. Dimensions and Types of Ethical Climate within Public Sector Human Resource Dimensions. *Journal of New Business Ideas and Trends*, 9(1), 51-66.
- Shah. 2007. *Performance Accountability and Combating Corruption, Public sector Governance and accountability series*. Washington DC: The World Bank.
- Shleifer, Andrei ; Vishny, R. W. 1993. Corruption 8.Pdf. In *The Quarterly Journal of Economics*, 108(3), 599–617.
- Shonhadji, N., dan Maulidi, A. 2021. The Roles Of Whistleblowing System And

- Fraud Awareness As Financial Statement Fraud Deterrent. *International Journal of Ethics and Systems*, 37(3), 370–389. <https://doi.org/10.1108/IJOES-09-2020-0140>
- Sihotang, A. R. 2018. *Pengaruh Persepsi Karyawan Mengenai Whistleblowing System dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Pada Universitas Sriwijaya*. Palembang: Universitas Sriwijaya
- Simha, A., dan Cullen, J. B. 2012. Ethical Climates And Their Effects On Organizational Outcomes: Implications From The Past And Prophecies For The Future. *Academy Of Management Perspectives*, 26(4), 20–34. <https://doi.org/10.5465/amp.2011.0156>
- Singleton, dan Singleton. 2010. *Fraud Auditing and forensic Accounting* (4th ed.). Wiley Corporate FdanA.
- Skousen, C. J. 2009. *Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No 99*. Bingley: Emerald Group Publishing Limited.
- Soudijn, M. R. J., dan Zhang, S. X. 2016. Principal-Agency Theory in Illegal Markets: Cooperation and Conflict Among Chinese Loansharks. *Asian Journal of Criminology*, 11(3), 231–247. <https://doi.org/10.1007/s11417-015-9229-7>
- Sugiyono. 2015. *Statistik Nonparametris untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.
- Suh, J. B., dan Shim, H. S. 2020. The Effect Of Ethical Corporate Culture On Anti-Fraud Strategies In South Korean Financial Companies: Mediation Of Whistleblowing And A Sectoral Comparison Approach In Depository Institutions. *International Journal of Law, Crime and Justice*, 60(1), 100361. <https://doi.org/10.1016/j.ijlcrj.2019.100361>
- Taiwo, S. F., dan Polytechnic, M. A. 2015. Effects of Whistle Blowing Practices on Organizational Performance in the Nigerian Public Sector: Empirical Facts from selected Local Government in Lagos dan Ogun State. *Journal of Marketing and Management*, 6(1), 41–61.
- Tuanakotta, T. 2010. *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Tunggal, A. W. 2012. *The Fraud Audit : Mencegah dan Mendeteksi Kecurangan Akuntansi*. Jakarta: Harvarindo.
- Tuti, R., dan Mulyani, S. D. 2021. Peran Etika Egoisme Sebagai Pemoderasi Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Pengungkapan Fraud. *Esensi: Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 11(2), 169–176. <https://doi.org/10.15408/ess.v11i2.22644>
- Ulum, A. S. 2011. Peran Pengukuran Kinerja Dalam Mendukung Good Governance Dalam Perspektif Agency Theory. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 3(1), 60–66.
- VanSandt, C. V., Shepard, J. M., dan Zappe, S. M. 2006. An examination of the relationship between ethical work climate and moral awareness. *Journal of*

Business Ethics, 68(4), 409–432. <https://doi.org/10.1007/s10551-006-9030-8>

Victor, B., dan Cullen, J. B. 1988. The Organizational Bases of Ethical Work Climates. *Administrative Science Quarterly*, 33(1), 101. <https://doi.org/10.2307/2392857>

Wardhani, F. K., dan Purnamasari, D. I. 2021. The Impact Of Accountability, Tranparency, And Morality Of Village Apparatus On Fraud Prevention In The Management Of Allocated Village Funds. *Journal Of Business And Information System*, 3(2), 137–144. <https://doi.org/10.14414/tiar.v11i1.2297>

Widiyarta, K., Herawati, N. T., dan Atmadja, A. T. 2017. Pengaruh Kompetensi Aparatur, Budaya Organisasi, Wistleblowing dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi*, 8, 1–12. <https://doi.org/https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.13930>

Wolfe, D. T., dan Hermanson, D. R. 2004. 'The Fraud Diamond : Considering the Four Elements of Fraud: Certified Public Accountant', *The CPA Journal*, 74(12), pp. 38–42.

Lampiran 1 Ringkasan Tinjauan Empiris

Peneliti, Tahun dan Objek Penelitian	Variabel Yang Digunakan	Hasil Penelitian
DeZoort dan Harrison (2018); Auditor di USA	Variabel bebas: Akuntabilitas, Responsibilitas, Jenis auditor dan jenis fraud Variabel terikat: Pendeteksian dan pencegahan fraud	<ul style="list-style-type: none"> • Responsibilitas dan akuntabilitas berpengaruh dalam pendeteksian dan pencegahan penipuan. • Jenis penipuan dan jenis auditor dengan auditor eksternal yang merasakan tanggung jawab deteksi paling banyak untuk penipuan laporan keuangan, sementara auditor internal merasakan tanggung jawab deteksi yang sama di ketiga jenis penipuan.
Wardhani dan Dian (2021); Desa Sontolo, Kulonprogo	Variabel bebas: Akuntabilitas, transparansi, moralitas aparat desa Variabel terikat: Pencegahan fraud dalam manajemen pengalokasian dana desa	<ul style="list-style-type: none"> • Akuntabilitas dan transparansi berdampak signifikan terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan alokasi dana desa. • Moralitas perangkat desa tidak berpengaruh signifikan terhadap pencegahan kecurangan dalam pengelolaan alokasi dana desa
Saputra <i>et al.</i>	Variabel bebas: Akuntabilitas	Akuntabilitas dan

(2019); Desa di Provinsi Bali	dan Kompetensi SDM Variabel terikat : Pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa	kompetensi sumber daya manusia memiliki pengaruh yang positif terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana desa
Schatz (2013); <i>Ugandan Public Expenditure Tracking Survey dan the Bangalore Citizen Report Card</i>	Variabel bebas: Akuntabilitas sosial Variabel terikat: Pencegahan korupsi	Hasilnya menunjukkan bahwa mekanisme akuntabilitas sosial harus inklusif, luas, dengan efek publik dan tertanam dalam hubungan akuntabilitas lainnya untuk memerangi korupsi secara efektif.
Mate <i>et al.</i> (2019).	Variabel bebas: Akuntabilitas, <i>governance capital, legal origin</i> Variabel terikat: Pencegahan dan Pelaporan fraud	Akuntabilitas, <i>governance capital, legal origin</i> berpengaruh positif terhadap tingkat pencegahan dan pelaporan fraud
Barra (2010);	Variabel bebas: <i>Internal control</i> Variabel terikat: Pendeteksian dan pencegahan fraud	<i>Internal control</i> berpengaruh positif dalam pendeteksian dan pencegahan fraud
Doig (2014); English Local Government	Variabel bebas: Komitmen terhadap waktu, <i>Self regulation</i> , kontrol, kepatuhan Variabel terikat: Mengatasi terjadinya fraud	<i>Internal control</i> berpengaruh positif dalam mengatasi fraud
Adetiloye <i>et al.</i> (2016); Industri Bank Nigeria	Variabel bebas: <i>Internal control</i> Variabel terikat: Pencegahan fraud	<i>Internal control</i> berpengaruh positif dalam melawan terjadinya fraud

Ali <i>et al</i> (2020); Karyawan perusahaan teknologi di Malaysia	Variabel bebas: Persepsi karyawan dan <i>internal control</i> Variabel terikat: Pencegahan fraud karyawan	<i>Internal control</i> tidak signifikan mempengaruhi persepsi karyawan dalam mencegah fraud
Herawaty dan Riski (2020); Pemerintah Kota Jambi)	Variabel bebas: <i>Good corporate governance</i> dan <i>internal control</i> Variabel terikat: Pencegahan fraud	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan fraud, pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap <i>Good Corporate Governance</i> dan <i>Good Corporate Governance</i> tidak berpengaruh terhadap pencegahan fraud.
Shonhadji dan Ach (2021); Akuntan publik	Variabel bebas: <i>Whistleblowing system</i> dan <i>fraud awareness</i> Variabel terikat : Pencegahan kecurangan laporan keuangan	<i>Whistleblowing system</i> dan <i>fraud awareness</i> berpengaruh positif dalam mencegah kecurangan pada laporan keuangan
Widiyarta <i>et al.</i> (2017); Pemerintah desa Buleleng	Variabel bebas: kompetensi aparatur, budaya organisasi, <i>whistleblowing</i> dan sistem pengendalian internal Variabel terikat: pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa	Hasil penelitian menunjukkan bahwa: kompetensi aparatur, budaya organisasi, <i>whistleblowing</i> dan sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan secara parsial terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa di pemerintah desa Kabupaten Buleleng.
Johansson dan Carey (2016);	Variabel bebas: <i>Anonymous Reporting Channel</i> (<i>Whistleblowing system</i>)	<i>ARC (Whistleblowing system)</i> secara efektif dapat mendeteksi fraud

Perusahaan di Australia	Variabel terikat: Pendeteksian fraud	
Adetula dan Amupitan (2018); Pemerintah Nigeria	Variabel bebas: <i>Whistleblowing</i> Variabel terikat: Pencegahan ancaman penipuan, pemalsuan dan korupsi di Nigeria.	<i>Whistleblowing</i> memang merupakan alat yang efektif untuk memerangi ancaman penipuan, pemalsuan dan korupsi di Nigeria
Atmadja <i>et al.</i> (2019). Pemerintah desa	Variabel bebas: proaktif fraud audit, budaya tri hita karena dan <i>whistleblowing system</i> Variabel terikat: Pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa	Hasil penelitian ini adalah proaktif fraud audit dan budaya tri hita karena berpengaruh signifikan terhadap pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa, sedangkan variabel <i>whistleblowing</i> tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana desa.
Laratta (2011); Organisasi Nonprofit	Hubungan kausalitas akuntabilitas dan <i>ethical climate</i>	Terdapat hubungan yang erat antara akuntabilitas dan <i>ethical climate</i>
Ruck dan Welch, (2012).	Hubungan kausalitas internal <i>control</i> dan <i>ethical climate</i>	Lingkungan pengendalian internal serta iklim etika yang lebih baik dapat merancang strategi pengendalian internal yang kuat untuk mendeteksi dan mencegah penipuan
Kazemian <i>et al.</i> , (2019); <i>Iranian Industrial Banking</i>	Hubungan <i>fraud diamond</i> dan penyalahgunaan aset serta hubungan kausalitas <i>ethical climate</i> dan <i>internal control</i>	Untuk meminimalkan kecurangan karyawan, industri perbankan harus mengurangi peluang dan rasionalisasi negatif karyawan dengan membangun dan

		memelihara lingkungan etika melalui pengendalian internal yang kuat.
Reshie <i>et al.</i> (2020); PT Pegadaian	Variabel bebas: <i>Ethical Climate</i> , <i>Personal Cost</i> , Pemberian <i>Financial Reward</i> Variabel terikat: Niat melakukan <i>whistleblowing</i>	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa etika iklim-egoisme tidak berpengaruh negatif signifikan terhadap niat <i>whistleblowing</i> . Kebajikan iklim etis tidak memiliki efek negatif yang signifikan terhadap niat pelaporan pelanggaran. Personal cost tidak berpengaruh positif signifikan terhadap niat melakukan <i>whistleblowing</i> . Prinsip iklim etis berpengaruh positif signifikan terhadap niat <i>whistleblowing</i> . Pemberian financial reward berpengaruh positif signifikan terhadap <i>whistleblowing intention</i> .
Raharjo (2015); PT Krakatau Steel	Variabel bebas: <i>Whistleblowing internal</i> , <i>ethical climate</i> , komitmen organisasi, biaya pribadi, keseriusan kesalahan Variabel terikat: <i>internal whistleblowing intentions</i> Variabel moderasi: tingkat pendidikan	Hasil analisis menunjukkan bahwa iklim etika berpengaruh signifikan terhadap niat <i>whistleblowing internal</i> dimana sebagai komitmen organisasi, biaya pribadi dan keseriusan melakukan kesalahan tidak berpengaruh signifikan terhadap niat <i>whistleblowing internal</i> .
Ahmad <i>et al.</i> , (2014);	Variabel bebas: <i>ethical climate</i> dan jenis pelanggaran	Ditemukan bahwa, tergantung pada jenis pelanggaran, iklim

IIA Malaysia	Variable terikat: <i>whistleblowing intentions</i>	etika prinsip dapat memprediksi niat <i>whistleblowing</i> .
--------------	--	--

Lampiran 2 Kuesioner Penelitian

KUESIONER PENELITIAN TESIS

ANALISIS PENGARUH AKUNTABILITAS, *INTERNAL CONTROL* DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* DALAM PENCEGAHAN FRAUD DENGAN *ETHICAL CLIMATE* SEBAGAI PEMODERASI

disusun dan diajukan oleh

NURUL FAHMI SULTAN

A062202013



kepada

PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS HASANUDDIN

MAKASSAR

2022

KUESIONER PENELITIAN

Kepada

Yth. Bapak / Ibu Responden

Di Tempat

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan penyelesaian tesis pada Program Magister Akuntansi di Universitas Hasanuddin, maka peneliti sangat mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan sedikit waktu guna mengisi kuisisioner yang saya sertakan ini di tengah kesibukan Bapak/Ibu pada saat bertugas. Kuisisioner ini bertujuan untuk kepentingan ilmiah, oleh karena itu jawaban yang Bapak/Ibu berikan sangat besar manfaatnya bagi pengembangan ilmu dan penelitian saya. Kuisisioner ini tidak ada hubungannya dengan status dan kedudukan di tempat kerja, sehingga saya berharap Bapak/Ibu mengisi kuisisioner ini dengan lengkap dan sesuai dengan kondisi yang sebenarnya. Sesuai etika penelitian, maka data yang diperoleh akan kami jaga kerahasiaannya dan hanya akan dipergunakan untuk kepentingan penelitian saja. Data tersebut akan dianalisis dan disajikan secara agregat bukan secara individu.

Peneliti mengucapkan terima kasih atas segala kerjasama dan bantuan yang telah Bapak/Ibu berikan dalam penelitian ini.

Makassar, Mei 2022

Hormat saya,

Nurul Fahmi Sultan

Petunjuk Pengisian

Bapak/Ibu dimohon untuk memberikan tanggapan atas pernyataan yang ada pada kuesioner ini sesuai dengan keadaan, pendapat, perasaan Bapak/Ibu sebenarnya, bukan berdasarkan pendapat umum atau pendapat orang lain. Pernyataan-pernyataan dalam kuesioner ini mempunyai lima alternatif jawaban yaitu (SS) = Sangat setuju, (S) = Setuju, (N) = Netral, (TS) = Tidak setuju, (STS) = Sangat tidak setuju. Berilah tanda silang (X) pada salah satu pilihan jawaban dalam kuesioner dibawah ini sesuai dengan keadaan, pendapat, perasaan Bapak/Ibu.

Pencegahan Fraud (Y) / Pencegahan Kecurangan

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
1	OPD yang bersangkutan telah mengimplementasikan program pengendalian anti fraud berdasarkan nilai-nilai yang dianut.					
2	OPD terkait melakukan pelatihan kewaspadaan terhadap kecurangan sesuai dengan tanggung jawab kerja pegawai.					
3	OPD terkait telah memberlakukan aturan perilaku untuk membangun budaya jujur dan keterbukaan pegawai di OPD.					
4	OPD terkait melibatkan para pegawai serta masyarakat dalam perencanaan pelaksanaan dan evaluasi program					
5	OPD terkait mengadakan sistem penghargaan terhadap hasil kinerja pegawai yang sesuai dengan sasaran.					
6	OPD selalu membuat laporan					

	pelaksanaan program keseluruhan pada akhir periode.					
7	Sanksi yang tegas yang akan diberikan apabila melanggar segala bentuk praktik yang tidak lazim / mencurigakan / melanggar peraturan dapat mencegah kecurangan pada penggunaan dana publik.					

Sumber : Tunggal (2012); Widiyarta *et al.* (2017)

Akuntabilitas (X1)

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
8	Para pegawai OPD menyajikan laporan keuangan secara transparan					
9	Para pegawai OPD memberikan kepedulian terhadap karyawan yang mengalami kesulitan ekonomi guna meminimalisir adanya kecurangan.					
10	Para pegawai OPD memberikan asupan rohani berupa pendidikan etika dan motivasi sesuai nilai-nilai daerah.					
11	Para pegawai OPD mengatur tanggung jawab pada tiap elemen untuk meminimalisir adanya dominasi pekerjaan					

Sumber : Koppel (2005); Pratiwi (2016)

Internal Control (X2)

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
12	OPD ditempat saya bekerja terdapat struktur organisasi yang jelas					
13	Terdapat kebijakan dan prosedur kepegawaian dalam upaya					

	meningkatkan SDM yang jujur dan bertanggung jawab terhadap tugasnya					
14	Terdapat penilaian terhadap risiko ditempat saya bekerja					
15	Terdapat penentuan batas dan penetapan toleransi risiko ditempat saya bekerja					
16	Informasi yang ada diidentifikasi dan dikomunikasikan dengan baik					
17	Informasi disajikan dalam bentuk laporan keuangan					
18	Terdapat pemeriksaan yang independen atas pelaksanaan kegiatan dalam pengelolaan dana publik di OPD terkait					
19	Pemantauan dilakukan secara periodik untuk dapat meminimalisir hal-hal yang tidak diinginkan					

Sumber : COSO (2013)

Whistleblowing System (X3) / Sistem Pelaporan Pelanggaran

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
Aspek Struktural						
20	Saya tidak takut untuk melaporkan apabila ada pelanggaran atau kecurangan yang terjadi karena ada kebijakan mengenai perlindungan pelapor dalam <i>whistleblowing system</i>					
21	Saya bersedia menyatakan komitmen untuk melaksanakan <i>whistleblowing system</i> dan berpartisipasi aktif untuk ikut melaporkan bila menemukan adanya pelanggaran atau fraud					

22	OPD memiliki media komunikasi sebagai fasilitas pelaporan pelanggaran					
Aspek Operasional						
23	Saya akan menggunakan nama samaran (anonim) jika melaporkan suatu kecurangan					
24	Saya berani melaporkan tindakan pelanggaran karena ada kekebalan atas sanksi administratif					
25	Saya setuju para kepala bagian khususnya bagian keuangan ikut terlibat dalam penerapan <i>whistleblowing system</i>					
26	Saya lebih mudah dalam melaporkan pelanggaran yang terjadi karena tersedianya wadah khusus untuk melaporkan pelanggaran					
27	Laporan pelanggaran yang saya laporkan harus dilakukan investigasi lebih lanjut					
28	Media komunikasi sebagai fasilitas pelaporan pelanggaran					
29	OPD harus membuat unit pengelolaan pengaduan kecurangan					
Aspek Struktural						
30	Evaluasi dan perbaikan harus senantiasa dilakukan pemerintah daerah dalam hal untuk meningkatkan efektivitas <i>whistleblowing system</i>					
31	OPD harus melakukan komunikasi secara berkala dengan staf mengenai hasil dari penerapan <i>whistleblowing system</i>					

Sumber : KNKG (2008); Sihotang (2018)

Ethical Climate (Moderasi)

No.	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
32	Pertimbangan utama kami adalah apa yang terbaik bagi setiap orang di OPD.					
33	Di dalam OPD, orang-orang diharapkan mengikuti kepercayaan personal dan moralnya sendiri.					
34	Tidak ada ruang untuk seseorang menggunakan moral atau etika pribadi dalam OPD.					
35	Tanggung jawab utama orang di OPD adalah untuk mempertimbangkan efisiensi terlebih dahulu.					
36	Di OPD, sangat penting untuk mengikuti prosedur dan aturan dengan tegas (<i>strict</i>).					
37	Setiap orang di OPD memutuskan perihal benar atau salah berdasarkan diri sendiri.					
38	Pertimbangan awal adalah apakah sebuah keputusan melanggar hukum.					
39	Orang-orang diharapkan untuk melakukan apapun demi memajukan kepentingan OPD.					
40	Orang-orang difokuskan pada kepentingan daerah dengan mengesampingkan segala apapun.					
41	Pekerjaan dianggap kurang lancar hanya ketika merugikan kepentingan diri.					
42	Dalam organisasi ini, orang-orang melihat tindakan untuk kebaikan satu sama lain.					

43	Di OPD ini, hukum atau kode etik profesional adalah pertimbangan utama.					
----	---	--	--	--	--	--

Sumber : Victor dan Cullen (1988)

Lampiran 3 Karakteristik Responden

Jenis Kelamin

Jenis Kelamin				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid L	66	48.9	48.9	48.9
P	69	51.1	51.1	100.0
Total	135	100.0	100.0	

Pendidikan Terakhir

Pendidikan Terakhir				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid D3	3	2.2	2.2	2.2
S1	58	43.0	43.0	45.2
S2	74	54.8	54.8	100.0
Total	135	100.0	100.0	

Usia

Usia				
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid > 50	57	42.2	42.2	42.2
20-29	1	.7	.7	43.0
30-39	14	10.4	10.4	53.3
40-50	63	46.7	46.7	100.0
Total	135	100.0	100.0	

X2.4	Pearson Correlation	.083	.363**	.652*	1	.318**	.418**	.226**	.309**	.674**
	Sig. (2-tailed)	.336	.000	.000		.000	.000	.008	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X2.5	Pearson Correlation	.239**	.410**	.383*	.318**	1	.329**	.495**	.315**	.653**
	Sig. (2-tailed)	.005	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X2.6	Pearson Correlation	.249**	.399**	.374*	.418**	.329**	1	.355**	.311**	.657**
	Sig. (2-tailed)	.004	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X2.7	Pearson Correlation	.346**	.448**	.263*	.226**	.495**	.355**	1	.548**	.692**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.002	.008	.000	.000		.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X2.8	Pearson Correlation	.361**	.400**	.366*	.309**	.315**	.311**	.548**	1	.685**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X2	Pearson Correlation	.491**	.699**	.709*	.674**	.653**	.657**	.692**	.685**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

X3.12	Pearson Correlation	.482**	.395**	.294**	.312**	.137	.415**	.383**	.474**	.367**	.498**	.773**	1	.637**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.001	.000	.114	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
X3	Pearson Correlation	.725**	.732**	.658**	.631**	.604**	.686**	.743**	.762**	.682**	.746**	.613**	.637**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Pencegahan Fraud (Y)

		Correlations							
		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y
Y.1	Pearson Correlation	1	.314**	.294**	.431**	.272**	.375**	.292**	.606**
	Sig. (2-tailed)		.000	.001	.000	.001	.000	.001	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
Y.2	Pearson Correlation	.314**	1	.420**	.207*	.513**	.320**	.491**	.721**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.016	.000	.000	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
Y.3	Pearson Correlation	.294**	.420**	1	.227**	.493**	.437**	.422**	.687**

	Sig. (2-tailed)	.001	.000		.008	.000	.000	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
	Pearson Correlation	.431**	.207*	.227**	1	.235**	.446**	.262**	.598**
Y.4	Sig. (2-tailed)	.000	.016	.008		.006	.000	.002	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
	Pearson Correlation	.272**	.513**	.493**	.235**	1	.255**	.344**	.695**
Y.5	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.000	.006		.003	.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
	Pearson Correlation	.375**	.320**	.437**	.446**	.255**	1	.484**	.678**
Y.6	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.003		.000	.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
	Pearson Correlation	.292**	.491**	.422**	.262**	.344**	.484**	1	.702**
Y.7	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.000	.002	.000	.000		.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135
	Pearson Correlation	.606**	.721**	.687**	.598**	.695**	.678**	.702**	1
Y	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	135	135	135	135	135	135	135	135

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Z.12	Pearson Correlation	.447**	-.006	.083	.278**	.310**	.050	.297**	.060	-.095	-.041	.260**	1	.344**
	Sig. (2-tailed)	.000	.944	.339	.001	.000	.565	.000	.488	.271	.638	.002		.000
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135
Z	Pearson Correlation	.456**	.412**	.620**	.527**	.395**	.528**	.450**	.570**	.477**	.641**	.481**	.344*	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135	135

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Uji Reliabilitas

Akuntabilitas (X1)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.710	4

Internal Control (X2)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.812	8

Whistleblowing System (X3)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.889	12

Pencegahan Fraud (Y)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.789	7

Ethical Climate (Z)

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.719	12

Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik

Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		135
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	0E-7
	Std. Deviation	2.31514090
	Absolute	.049
Most Extreme Differences	Positive	.040
	Negative	-.049
Kolmogorov-Smirnov Z		.564
Asymp. Sig. (2-tailed)		.908

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

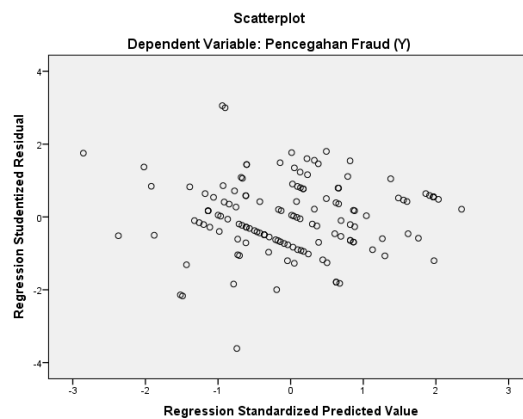
Uji Multiokolinearitas

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics		
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF	
1	(Constant)	4.056	3.323		1.221	.224		
	Akuntabilitas (X1)	.352	.146	.168	2.411	.017	.920	1.087
	Internal Control (X2)	.482	.079	.488	6.081	.000	.689	1.452
	Whistleblowing System (X3)	.104	.043	.201	2.424	.017	.645	1.550
	Ethical Climate (Z)	-.048	.051	-.071	-.938	.350	.778	1.286

a. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

Uji Heteroskedastisitas



Lampiran 6 Uji Regresi

Regresi Berganda Sebelum Moderasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.650 ^a	.423	.405	2.350

a. Predictors: (Constant), Ethical Climate (Z), Akuntabilitas (X1), Internal Control (X2), Whistleblowing System (X3)

b. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	526.102	4	131.526	23.806	.000 ^b
	Residual	718.224	130	5.525		
	Total	1244.326	134			

a. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

b. Predictors: (Constant), Ethical Climate (Z), Akuntabilitas (X1), Internal Control (X2), Whistleblowing System (X3)

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	4.056	3.323		1.221	.224
	Akuntabilitas (X1)	.352	.146	.168	2.411	.017

Internal Control (X2)	.482	.079	.488	6.081	.000
Whistleblowing System (X3)	.104	.043	.201	2.424	.017
Ethical Climate (Z)	-.048	.051	-.071	-.938	.350

a. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

Regresi Berganda Setelah Moderasi

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.677 ^a	.458	.428	2.304

a. Predictors: (Constant), X3.Z, Akuntabilitas (X1), Internal Control (X2), Ethical Climate (Z), X2.Z, Whistleblowing System (X3), X1.Z

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	570.245	7	81.464	15.348	.000 ^b
	Residual	674.081	127	5.308		
	Total	1244.326	134			

a. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

b. Predictors: (Constant), X3.Z, Akuntabilitas (X1), Internal Control (X2), Ethical Climate (Z), X2.Z, Whistleblowing System (X3), X1.Z

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	70.523	28.749		2.453	.016
	Akuntabilitas (X1)	-1.475	1.724	-.702	-.856	.394
	Internal Control (X2)	.342	.113	.346	3.037	.003
	Whistleblowing System (X3)	-.465	.387	-.896	-1.201	.232
	Ethical Climate (Z)	-1.414	.584	-2.087	-2.419	.017
	X1.Z	.109	.037	4.221	2.978	.003
	X2.Z	.015	.005	1.397	2.759	.018
	X3.Z	.024	.008	3.511	3.219	.002

a. Dependent Variable: Pencegahan Fraud (Y)

Lampiran 7 Surat Izin Penelitian

		SRN CO0004438
PEMERINTAH KABUPATEN SOPPENG DINAS PENANAMAN MODAL, PELAYANAN TERPADU SATU PINTU, TENAGA KERJA DAN TRANSMIGRASI <i>Jl. Seloatungo No. 2 Tlp. 0484 - 21743 Watansoppeng 90812</i>		
IZIN PENELITIAN		
Nomor : 160/IP/DPMPNT/V/2022		
DASAR	1. Surat Permohonan NURUL FAHMI SULTAN 2. Rekomendasi dari BAPPELITBANGDA Nomor 161/IP/REK-T.TEKNIS/BAP/V/2022	Tanggal 10-05-2022 Tanggal 13-05-2022
MENGIZINKAN		
KEPADA		
NAMA	: NURUL FAHMI SULTAN	
UNIVERSITAS/ LEMBAGA	: UNIVERSITAS HASANUDDIN MAKASSAR	
Jurusan	: MAGISTER AKUNTANSI	
ALAMAT	: JL. KAYANGAN, KEL. BOTTO, KEC. LALABATA	
UNTUK	: melaksanakan Penelitian :	
JUDUL PENELITIAN	: ANALISIS PENGARUH AKUNTABILITAS, INTERNAL CONTROL DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM DALAM PENCEGAHAN FRAUD DENGAN ETHICAL CLIMATE SEBAGAI PEMODERASI	
LOKASI PENELITIAN	: SKPD DI KABUPATEN SOPPENG	
JENIS PENELITIAN	: KUANTITATIF	
LAMA PENELITIAN	: 12 Mei 2022 s.d 12 Juli 2022	
Izin Penelitian berlaku selama penelitian berlangsung dan dapat dicabut apabila terbukti melakukan pelanggaran sesuai ketentuan perundang - undangan		
Ditetapkan di : Watansoppeng Pada Tanggal : 13 Mei 2022 An. BUPATI SOPPENG KEPALA DINAS		
		
ANDI DHAMRAH, S.Sos, M.M		
Pangkat : PEMBINA UTAMA MUDA NIP : 19700518 199803 1 007		
		
Biaya : Rp. 0,00		
<ul style="list-style-type: none"> • UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 • Informasi Elektronik dan/atau Dokumen Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah • Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan Sertifikat Elektronik yang diterbitkan oleh BJIK BPPT • Dokumen ini dapat dipertanggungjawabkan dengan terdapat di database DPMPNTS-NAKSTRANS Kabupaten Soppeng (Laman PIRPda) 		
		