

DAFTAR PUSTAKA

- AAPI .2013. Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia. Jakarta
- Afifah, U. 2015. Pengaruh Role Conflict, Role Ambiguity, Self Efficiency, Sensitivitas Etika Profesi terhadap Kinerja Auditor dengan Emotional Quotient sebaga Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Batam, dan Medan). *Jom FEKON*, 2(1):1-15.
- Agoglia, C. P., Beaudoin, C., & Tsakumis, G. T. 2009. The Effect of Documentation Structure and Task-Specific Experience on Auditors' Ability to Identify Control Weaknesses. *Behavioral Research In Accounting*, 21(1):1-12
- Agustina, F., Nurkholis, N., & Rusydi, M. 2021. Auditors' professional skepticism and fraud detection. *International Journal of Research in Business and Social Science*, 10(4):275–287.
- Agustina, L. .2012. Pengaruh Peran terhadap Kinerja. Akuntansi, *Jurnal Akuntansi*, 1(1):40–69.
- 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.
- Arifin, A., Mediaty, M., Arifuddin, A., & Karim, R. A. 2018. The Effect of Time Budget Pressure and Task Complexity on the Performance of Government Internal Auditors with Emotional Intelligence as Moderation Variables. *International Journal of Advanced Engineering Research and Science*, 5(8):138–151.
- Arnanda, C. R., Purba, V. D., & Putri, A. P. 2022. Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Beban Kerja, Pengalama Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Owner*, 6(1):769–780.
- Atmaja, D. 2014. Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Audit terhadap Kemampuan Auditor BPK dalam Mendeteksi Fraud dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16 (1):153–68.
- Azhar, A. 2013. Pengaruh Konflik Peran, Ketidakjelasan Peran, Kesan Ketidakpastian Lingkungan, Locus of Control Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru, Padang Dan Batam). *Jurnal Ekonomi Universitas Riau*, 21(4):1-10.
- Bedard, J. C., & Biggs, S. F. 1991. Pattern Recognition, Hypotheses Generation, and Auditor Performance in an Analytical Task. *The Accounting Review*, 66(3):622–642.
- Bedard, J. C., & Biggs, S. F. 2019. Pattern Recognition, Hypotheses Generation, and Auditor Performance in an Analytical Task. *The Accounting Review*, 66(3):622–642.
- Biggs, J. 1987. Study Process Questionnaire Manual.

- Bonner, S. E. .1990. Experience Effects in Auditing: The Role of Task-Specific Knowledge. *In Source: The Accounting Review*, 65(1):72-92.
- Bonner, S. E., & Lewis, B. L. 1990. Determinants of Auditor Expertise. *Journal of Accounting Research*, 6(28):1–20.
- Churiyah, M. .2011. Pengaruh Kelelahan Emosional Terhadap Kepuasan Kerja dan Komitmen Organisasional. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 16(2):145–154.
- Citra, D., Payapo, S., Sari, R., & Ibrahim, F. N. 2021. Pengaruh Kompetensi , Independensi , Integritas dan Etika Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Pada Kantor Inspektorat Kota Ambon. 4(4):323–343.
- CNN Indonesia. 2023. Haris YL Adik Mentan Dituntut 11 Tahun Bui Kasus Korupsi PDAM Makassar
<https://www.cnnindonesia.com/nasional/20230801151214-12980515/haris-yl-adik-mentan-dituntut-11-tahun-bui-kasus-korupsi-pdam-makassar>. Diakses tanggal 4 Agustus 2023
- Crumbley, D. L. 2017. *Forensic and Investigative Accounting (8th Edition)*. CCH Inc.
- Deis, D.R. and G.A. Groux. 1992. Determinants of Audit Quality in The Public Sector. *The Accounting Review* (Juli): 462-479.
- Digdowiseiso, K., Subiyanto, B., & Indra Priadi, J. 2022. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Fraud). *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 4(6):2621–2627.
- Dorminey, J., Scott Fleming, A., Kranacher, M. J., & Riley, R. A. 2012. The evolution of fraud theory. *Issues in Accounting Education*, 27(2):555–579.
- Evia, Z., Santoso, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. 2022. Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2):141-156
- Frederick, D. M. 1991. Auditors' representation and retrieval of internal control knowledge. *Accounting Review*, 66(2):240–258.
- Ghozali, I. & Latan, H. 2015. *Konsep, Teknik, Aplikasi Menggunakan Smart PLS 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. BP Undip. SemarangHarnanto. 2017. *Akuntansi Biaya: Sistem Biaya Historis*. Yogyakarta: BPFE
- Gibson, Ivancevic dan Donelli. 2006. *Organisasi, Proses Struktur Perilaku, Edisi Keduabelas*. Singapura: Gunung McGrawGibson, Ivancevic dan Donelli
- Giovanni, A., D., V. & Rosyada, D. 2019. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Makassar. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 2 (1):1-15.
- Gizta, A. D. 2020. Pengaruh Red Flag dan Pelatihan terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi fraud dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Intervening. *Journal Economic, Accounting, Scientific (CASH)*, 1(2):11–22.

- Goldman, N. C., Kathleen Harris, M., Omer, T. C., Beardsley, E., Brazel, J., Christensen, B., Hayne, C., Lewellen, C., Rane, S., Schmidt, A., & Shipman, J. 2017. *Annual Congress : European Accounting Association*, 1 (2): 1-22.
- Habbe, A. H., Rasyid, S., Arif, H., & Muda, I. 2019. Measuring internal auditor's intention to blow the whistle (A Quasi-experiment of internal auditors in the local government). *Business: Theory and Practice*, 1(20):224–233.
- Hammersley, J. S. 2011. A review and model of auditor judgments in fraud-related planning tasks. *In Auditing*, 30(4):101–128.
- Hanif, R. A. 2013. Pengaruh Struktur Audit, Konflik Peran dan Ketidakjelasan Peran terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Ekonomi*, 3(21):1-15.
- Hanna, E., & Firnanti, F. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Auditor. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(1):13–28.
- Hanum, T. H., & Waluyo, I. 2016. Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta). Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta, 2(3):1–158.
- Idawati, W., & Gunawan, A. 2015. Effect of competence, independence, and professional skepticism against ability to detect fraud action in audit assignment (Survey on public accounting firm registered in IICPA territory of Jakarta). *International Journal of Applied Business and Economic Research*, 13(7):5123–5138.
- Iswarasari, D., & Kusumawati, E. 2019. Pengaruh Konflik Peran, Ambiguitas Peran, Motivasi, Komitmen Organisasi, Dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor. *Seminar Nasional 5th Call For Syariah Paper*, 1–10.
- Jamaluddin, Masruddin, Basir, I., Masdar, R., & Meldawati, L. 2021. Role ambiguity, role conflict, auditor competence on audit quality: The mediating effects of auditing planning and independence. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6):1551–1557.
- Jeppesen, K. K. 2019. The role of auditing in the fight against corruption. *British Accounting Review*, 51(5):1-26.
- Jogiyanto, H., & Abdillah, M. D. 2014. *Konsep Dan Aplikasi PLS (Partial Least Square) Untuk Penelitian Empiris*. Willy.
- Kamal, A., Mediaty., Arifuddin & Syamsuddin. 2022. The Effect of Competence and Professional Skepticism on Fraud Detection Skills. *International Journal of All Research Writings*, 4(2):1-9.
- Kareba Toraja . 2021. Mantan Direktur PDAM Toraja Utara Ditahan Kejaksaaan, Begini Tanggapan Penasehat Hukumnya. <https://kareba-toraja.com/mantan-direktur-pdam-toraja-utara-ditahan-kejaksaaan-begini-tanggapan-penasehat-hukumnya>. Diakses tanggal 4 Agustus 2023.
- Kathy Hurtt, R., Brown-Liburd, H., Earley, C. E., & Krishnamoorthy, G. 2013. Research on auditor professional skepticism: Literature synthesis and opportunities for future research. *Auditing*, 32(1):45–97.

- Kementerian PUPR. 2015. *Buku pedoman pengelolaan hibah air minum*. Jakarta: Kementerian PUPR
- Kusumawaty, M., & Betri, B. 2019. Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge, Tipe Kepribadian terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan. (Studi Kasus Kantor Akuntan Publik Kota Palembang). *BALANCE Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 4(1):537.
- Lembayung, H., & Chomsatu, Y. 2021. Determinan Pendeteksian Fraud Pada KAP Di Surakarta. *Jurnal Manajemen, Ekonomi, Keuangan Dan Akuntansi (MEKA)*, 2(2):253–260.
- Libby, R., & Tan, H.-T. 1994. Modeling the determinants of audit expertise. *Accounting, Organizations and Society*, 19(8):701–716.
- Lubis, N. A. 2019. Pengaruh Role Conflict dan Role Ambiguity Terhadap Kinerja Auditor dengan Kecerdasan Emosional Sebagai Variabel Moderating.
- Mande, H., Mediaty, M., Habbe, A. H., & Kartini, K. 2020. Level of Fraud and Professional Skepticism to Become a Whistleblower. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 5(7):845–851.
- Marchant, G. 1990. Discussion of Determinants of Auditor Expertise. *In Journal of Accounting Research*, 28 (1): 21-28.
- Masnur, R. M., Junaid, A., Subhan & Muslim. 2023. Pengaruh Beban Kerja, Task Specific Knowledge dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Center of Economic Student Journal*, 6 (1):31-43.
- Mediaty, M., Pontoh, G. T., Darmawati, D., Usman, H., & Mustafa, S. 2020. Whistleblowing As an Effort to Reduce Fraud Actions. *International Journal of Innovative Science and Research Technology*, 5(12):393–400.
- Mui, G. Y. 2018. Defining Auditor Expertise in Fraud Detection. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 10(2):168–186.
- Murti, H., & Srimulyani, V. A. 2013. Pengaruh Motivasi Terhadap Kinerja Pegawai Dengan Variabel Pemeditasi Kepuasan Kerja Pada Pdam Kota Madiun. *JRMA Jurnal Riset Manajemen Dan Akuntansi*, 1(1):10–17.
- Ningsih, N., Haliah, Kusumawati, A., & Nirwana. 2022. Roles of Professional Skepticism and Whistleblowing on the Influence of Task Complexity on Auditor's Ability to Detect Fraud. *European Journal of Business and Management Research*, 7(6):276–280.
- Nurhayati, E. 2017. Pengaruh Pengalaman, Independensi dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi sebagai Variabel Pemoderasi. (Studi Empiris pada Auditor di KAP Bandung). *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 1(2):16–27.
- Nurwahyuni & Isnawati, A. 2021. Analisis faktor-faktor kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dengan moderasi etika profesi. *Journal of Business and Information Systems*, 3(2):75-86.
- Permatasari, S., I., Basri, Y., M. & Julita. 2021. Gangguan Independensi, Etika Profesi dan Kompetensi Auditor pada Independensi Auditor Internal Pemerintah. *Kajian Akuntansi*, 22(1):40-65.

- Perols, J. L., Bowen, R. M., Zimmermann, C., & Samba, B. 2017. Finding needles in a haystack: Using data analytics to improve fraud prediction. *Accounting Review*, 92(2):221–245.
- Petraşcu, D., & Tleanu, A. 2014. The Role of Internal Audit in Fraud Prevention and Detection. *Procedia Economics and Finance*, 1(6):489–497.
- Pramawastika, E., & Primasari, N. H. 2023. Analisis Determinan Yang Memengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Akuntansiku*, 2(1):28–39.
- Pramono, A. 2022. Eks Dirut PDAM Sinjai Ditahan Terkait Dugaan Korupsi Dana Hibah Rp 8 M. <https://www.detik.com/sulsel/hukum-dan-kriminal/d-6254270/eks-dirut-pdam-sinjai-ditahan-terkait-dugaan-korupsi-dana-hibah-rp-8-m>. Diakses pada tanggal 4 Agustus 2023
- Pramono, A. 2023. Kasus Jual Beli Ijazah Dirut PDAM Bone, Pihak Kampus Patok Harga Rp 7-10 Juta. <https://www.detik.com/sulsel/hukum-dan-kriminal/d-6623665/kasus-jual-beli-ijazah-dirut-pdam-bone-pihak-kampus-patok-harga-rp-7-10-juta>. Diakses pada tanggal 4 Agustus 2023
- Pramono, A., J. 2023. Determination of Auditor Experience, Task-Specific Knowledge, and Implementation of Institution Governance Against Fraud Prevention. *Aptisi Transactions on Technopreneurship (ATT)*, P-ISSN: 2655-8807. 5(1):9-18.
- Pratiwi, W., Rizal, N., Indrianasari, N. T., Wiyono, M. W., & Ifa, K. 2019. Auditor competence, auditor independence, auditor experience, audit fees and time budget pressure against fraud detection. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 11(12):26–33.
- Prayoga, A., & Setyorini, R. 2016. Pengaruh Kualitas Pelayanan Terhadap Kepuasan Pelanggan Di Bidang Pelayanan PDAM Tirtawening Kota Bandung. *E-Proceeding of Management*, 3(2):20-42.
- Prihantoro, A., & Kuntadi, C. 2022. He Influence of Role Conflict, Time Burden and Competence on Professionalism and Ability of Internal Auditors to Detect Fraud at the Inspectorate General of the Ministry of Education and Culture in Indonesia. *Saudi Journal of Economics and Finance*, 6(3): 98–105.
- Primasatya, A. M., Kalangi, L., & Gamaliel, H. 2022. Pengaruh Moral Reasoning, Pengalaman Kerja dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Auditor di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Sulawesi Utara dan Gorontalo). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL,"* 13(1): 38–51.
- Purnamasari, T. A., Utami, H. N. & Iqbal, M. 2015. Pengaruh Faktor Stres Kerja terhadap Kinerja Karyawan (Studi pada Karyawan Plasa Telkom Group Malang). *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*. 1(1):1-10.
- Rahmanda, F., & Yuniarti, R. 2019. Pendeteksian Kecurangan (Fraud) yang Dipengaruhi oleh Independensi dan Kompetensi Auditor Internal. (Studi Kasus Pada Inspektorat Wilayah II Kementerian Agama Republik Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi*, 11(2):22–37.

- Raksul, R. (2023). Diduga Korupsi Dana Hibah, Jaksa Geledah Kantor PDAM Luwu. <https://rakyatsulsel.fajar.co.id/2023/04/06/diduga-korupsi-dana-hibah-jaksa-geledah-kantor-pdam-luwu>. Diakses pada tanggal 4 Agustus 2023
- Rentua, M., Alam, S. & Ikhtiari, K. 2022. Persepsi Etika Auditor Dengan Memformulasi Nilai Kearifan Lokal Bugis Makassar Pada Salah Satu Kantor Akuntan Publik. *Paradoks: Jurnal Ilmu*, 5(1):25–39.
- Rose, J. M. 2007. Attention to Evidence of Aggressive Financial Reporting and Intentional Misstatement Judgments: Effects of Experience and Trust. *Behavioral Research In Accounting*, 19 (1):215-229.
- Rustiarini, N. W., Yuesti, A., & Gama, A. W. S. 2020. Public accounting profession and fraud detection responsibility. *Journal of Financial Crime*, 28(2): 613–627.
- Said, L. L., & Munandar, A. 2018. the Influence of Auditor’S Professional Skepticism and Competence on Fraud Detection: the Role of Time Budget Pressure. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 15(1): 104–120.
- Sari, A., Musyarofah, S. & Prasetyono. 2020. Effect of Audit tools and Auditor Competence on Auditor Ability to Detect Indications of Fraud and Professional Skepticism. *International Colloquium on Forensics Accounting and Governance (ICFAG)*, 1(1):104-123.
- Sari, F. H., Suun, M. & Pelu, M. F. AR. 2019. Pengaruh Role Stress, Komitmen Profesional dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Melalui Etika Kerja Islam. *ATESTASI : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2):111-134.
- Sari, N. P. I. E., & Adnantara, K. F. 2019. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Red Flags Dan Tanggung. 1(1):63–75.
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2013. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach*. 6th Edition (6th ed.). Wiley
- Sekaran, U., & Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). Wiley
- Setyawati, D., & Bernawati, Y. 2020. Internal Audit Function Sebagai Penyedia “Kenyamanan” Komite Audit. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 11(3): 665–682.
- Shelton, S. W. 1999. The Effect of Experience on the Use of Irrelevant Evidence in Auditor Judgment. *The Accounting Review*, 74(2):217–224.
- Shepardson, M. L. 2019. Effects of individual task-specific experience in audit committee oversight of financial reporting outcomes. *Accounting, Organizations and Society*, 74(1):56–74.
- Simanjutak. 2015. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Skeptisme Profesional dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Pada Auditor BPK RI. *JOM Fekon*, 2(1):1–13.
- Thabet, I. 2016. Auditor skills, traits and knowledge evidence from Tunisia. *International Journal of Accounting and Economics Studies*, 5(1):7-18

- Thomas, A. 2021. Pengaruh sikap, tekanan dan kesempatan karyawan terhadap kecurangan. *Jurnal Ilmu Manajemen Sosial Humaniora*, 3 (2):79-91.
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Inspektorat Provinsi Banten). *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2):253-269.
- Wahidahwati, W., & Asyik, N. F. 2022. Determinants of Auditors Ability in Fraud Detection. *Cogent Business and Management*, 9(1):1-20.
- Weiner, B. 2012. *An attribution theory of motivation, Handbook of Theories of Social Psychology*. 1(1): 135–155.
- West, J., & Bhattacharya, M. 2015. Some experimental issues in financial fraud detection: An investigation. *Proceedings - IEEE International Conference on Smart City*, 1155–1158.
- Wicaksono, M. 2015. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi pada Bawasda Pemerintah Daerah di Ex-Karesidenan Surakarta Provinsi Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 15(2):14–36.
- Yusrianti, H. 2015. Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan). *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Sriwijaya*, 13(1):55–72.