

## SYSTEMATIC LITERATURE REVIEW: Pengaruh Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan Akuntansi (Fraud)

Ayuning Tiyas<sup>1</sup>, Nurpinayu Naharia Putri<sup>2</sup>, Dr. Dien Noviany Rahmatika,<sup>3</sup>  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pancasakti Tegal

Correspondence		
Email: <a href="mailto:ayyunelson@gmail.com">ayyunelson@gmail.com</a> , <a href="mailto:nurpinayu65@gmail.com">nurpinayu65@gmail.com</a> , <a href="mailto:diennovi@upstegal.ac.id">diennovi@upstegal.ac.id</a>		No. Telp:
Submitted 25 Juni 2024	Accepted 30 Juni 2024	Published 1 Juli 2024

### Abstract.

*This study aims to determine how the whistleblowing system affects the prevention of accounting fraud or fraud. This research uses a systematic literature review method with a qualitative approach. The research sample consisted of 33 journals obtained from Garuda Referral Journal, Semantic Scholar Connected Papers and Google Scholar with the last 5 years or 2019-2024. The results showed that the whistleblowing system had a positive and significant effect on the prevention of accounting fraud.*

**Keywords:** Whistleblowing System and Fraud

### Abstrak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh whistleblowing system terhadap pencegahan kecurangan akuntansi atau fraud. Penelitian ini menggunakan metode systematic literatur review dengan pendekatan kualitatif. Sampel penelitian terdiri dari 33 jurnal yang diperoleh dari Garuda Rujukan Jurnal, semantic scholar Connected Papers dan Google Scholar dengan periode 5 tahun terakhir atau 2019-2024. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa whistleblowing system memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan kecurangan akuntansi atau fraud.

**Kata Kunci:** Whistleblowing System dan Kecurangan Akuntansi

## PENDAHULUAN

Cara paling sederhana untuk mendeteksi dan mencegah kecurangan di dalam perusahaan adalah dengan mengoptimalkan efisiensi sistem pelaporan kecurangan perusahaan atau yang disebut dengan whistleblowing system (Anggoe & Reskino, 2023). Whistleblowing system sendiri secara sederhana dapat diartikan sebagai suatu sistem yang memudahkan seorang pelapor (whistleblower) untuk menyampaikan informasi atas tindakan fraud yang terjadi dalam lingkup organisasi swasta maupun publik yang jelas dapat merugikan organisasi tersebut (Ruslan., n.d.). Whistleblowing system dapat dikatakan efisien dalam mendeteksi tindakan kecurangan yang terjadi pada sebagian besar instansi pemerintah yang memiliki sistem pengaduan sehingga dapat mengurangi fenomena kecurangan yang terjadi di lembaga publik. Kecurangan akuntansi (fraud) telah menjadi masalah yang signifikan dalam berbagai organisasi dan industri. Dalam beberapa tahun terakhir, whistleblowing system telah diterapkan sebagai strategi efektif dalam mencegah dan mendeteksi kecurangan akuntansi. Whistleblowing system memungkinkan individu untuk melaporkan praktik kecurangan tanpa adanya rasa takut atau intimidasi. Dengan demikian, perusahaan dapat mengambil tindakan segera untuk menghentikan praktik kecurangan dan mempertahankan integritas keuangan.

## KAJIAN LITERATURE

### Whistleblowing System

Whistleblowing System atau disebut juga dengan Sistem Pelaporan Pelanggaran adalah salah satu alat utama yang digunakan dalam menegakan peraturan. Sistem ini disediakan

sebagai panduan bagi karyawan atau bahkan karyawan di luar perusahaan untuk mengidentifikasi potensi risiko yang dapat merugikan perusahaan. Whistleblowing dapat diartikan sebagai pengungkapan pelanggaran atau pengungkapan perbuatan melanggar hukum, perbuatan tidak etis, perbuatan asusila, atau perbuatan lain yang dapat merugikan organisasi atau para pemangku kepentingan, yang dilakukan oleh karyawan atau pimpinan organisasi kepada pimpinan organisasi atau lembaga lain yang dapat mengambil tindakan terhadap pelanggaran tersebut (Adawiyah dkk., 2023). Beberapa hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa whistleblowing system memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan fraud:

- (Subagya dkk., 2022) menemukan bahwa sistem whistleblowing meningkatkan tata kelola perusahaan yang baik, sedangkan peran auditor internal dan sistem whistleblowing memiliki dampak yang cukup besar terhadap pencegahan kecurangan melalui tata kelola perusahaan yang baik.
- Hasil penelitian (Adawiyah et al., 2023) menunjukkan bagaimana Whistleblowing System berpengaruh terhadap pengurangan kecurangan. Hal ini mengimplikasikan bahwa pelaksanaan pencegahan kecurangan akan semakin baik jika memahami pengendalian internal, whistleblowing system, dan audit internal.
- (Siregar & Surbakti, 2019) menemukan bahwa Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa whistleblowing system berpengaruh positif terhadap jumlah kecurangan.

Sistem pelaporan pelanggaran adalah sistem yang memungkinkan pelapor untuk dengan mudah menyampaikan informasi mengenai kecurangan yang terjadi di lingkup organisasi publik dan berpotensi merugikan organisasi. Penggunaan sistem whistleblower untuk mencegah dan mengungkap kecurangan telah terbukti sangat bermanfaat. Menurut penelitian sebelumnya, sistem whistleblower berperan penting dalam memberikan informasi dan laporan mengenai kecurangan di korporasi dan entitas pemerintah. (Ruslan dkk., t.t.-a).

### ***Kecurangan Akuntansi (Fraud)***

Kecurangan adalah tindakan yang dilakukan oleh seseorang melakukan penipuan dengan tujuan untuk menguntungkan diri sendiri sekaligus merugikan orang lain. Kegiatan yang biasa dilakukan antara lain manipulasi laporan keuangan, pemusnahan arsip, dan lain sebagainya yang merugikan keuangan negara atau perekonomian negara (Putu Edi Saputra dkk., t.t.).

Kecurangan akuntansi, menurut International Standards of Auditing, adalah tindakan yang disengaja yang dilakukan oleh anggota manajemen perusahaan, pihak yang terlibat dalam tata kelola perusahaan, karyawan, atau pemangku kepentingan perusahaan lainnya. Kecurangan akuntansi didefinisikan sebagai perilaku individu atau organisasi yang mengubah atau memalsukan informasi keuangan untuk memperoleh keuntungan pribadi atau memajukan tujuan organisasi. Kecurangan akuntansi dapat terjadi dalam beberapa bentuk, termasuk manipulasi data, penyalahgunaan aset, dan penggunaan dana organisasi untuk kepentingan pribadi.

### ***Efektivitas Penerapan Whistleblowing System***

Efektivitas sistem whistleblowing dapat diukur dari jumlah insiden yang terdeteksi dan waktu yang dibutuhkan untuk melaporkan insiden. Selain itu, pemilik bisnis memiliki kemampuan untuk mengatasi masalah secara internal sebelum masalah tersebut diketahui oleh publik dan merusak reputasi perusahaan. Efektivitas sistem pelaporan pelanggaran dapat diukur dengan menggunakan tiga indikator: struktural, operasional, dan kinerja. Ada beberapa langkah yang dapat dilakukan untuk mengurangi terjadinya korupsi, antara lain dengan menerapkan mekanisme whistleblowing, sistem audit internal, dan tata kelola organisasi yang efektif. Selain itu, ada faktor lain yang dapat berkontribusi terhadap tindakan kecurangan, seperti struktur organisasi (Ayu Wardani & Sulhani, 2017).

## METODE PENELITIAN

Metode yang kami gunakan dalam penelitian ini adalah metode Systematic Literature Review (SLR), di mana beberapa artikel mulai dari tahun 2019 hingga 2024 dipilih dan dianalisis secara sistematis. Literatur tersebut kemudian dikategorikan berdasarkan konsep-konsep yang relevan dan dikategorikan dengan berbagai topik yang sesuai. Hingga saat ini, kami telah memilih 33 artikel yang telah dianalisis.

Dalam penelitian ini, penulis artikel menggunakan istilah "Whistleblowing System", "Akuntansi", dan "Pencegahan Kecurangan". Penelitian akan dilakukan dengan menggunakan situs-situs penelitian seperti Google Scholar, Semantic Journal, Garuda Rujukan Digital, dan artikel-artikel terkait.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Setelah mendapatkan artikel-artikel yang relevan dan sesuai dengan topik yang akan dibahas penulis. Beberapa jurnal-jurnal tersebut akan tertera dalam tabel berikut.

**Tabel 1.1 Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan**

No	Jurnal Penelitian	Nama Pembuat	Publikasi	Hasil Penelitian
1.	Pengaruh Pengendalian Internal, Whistleblowing System dan Komitmen Organisasi Terhadap Pencegahan Kecurangan dengan Moralitas Individu sebagai Variabel Moderasi	Megawati Reskino	1 Februari 2023	Whistleblowing system berpengaruh langsung terhadap pencegahan kecurangan (Anggoe & Reskino, 2023)
2.	Pencegahan Kecurangan apakah Whistleblowing System, Pengendalian Internal, Good Corporate Governance dan Integritas Penting?	Aryani Fauziah Aida Fitri	Mei 2023	whistleblowing system tidak berpengaruh terhadap pencegahan kecurangan (Aryani & Fitri, 2023)
3.	Pengaruh Whistleblowing System, Proteksi Awig-Awig dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud) (Studi Empiris Pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kecamatan Kerambitan)	I Putu Edi Saputra Ni Wayan Yuniasih I Putu Deddy Samtika Putra	April 2023	whistleblowing system berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan kecurangan. (Empiris Pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kecamatan Kerambitan Putu Edi Saputra dkk., t.t.)

4.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistleblowing System, Moralitas Individu, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana BUMDes di Kabupaten Sidoarjo	Errika Al Mufidah Priandini Sarwenda Biduri	28 Desember 2023	Whistleblowing System (X2) mempengaruhi pencegahan fraud dalam pengelolaan dana BUMDes (Al dkk., 2023)
5.	Pengaruh Whistleblowing System dan Moral Reasoning dalam Pengungkapan Fraud dan Moral Reasoning Dalam Pengungkapan Fraud Keuangan Dengan Pemahaman Amar Ma'ruf Nahi Mungkar Sebagai Variabel Moderasi	Fatahillah Ruslan Andi Wawo Roby Aditiya	Juni 2022	Whistleblowing System berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan fraud keuangan. (Ruslan dkk., t.t.-b)

Tabel 1.1 Topik Penelitian

Topik	Jumlah	Presentase
Pengaruh Whistleblowing System terhadap Pencegahan Kecurangan	19	58%
Pentingnya Whistleblowing System	3	9%
Pencegahan Fraud Melalui Whistleblowing System dan Kesadaran Anti-Fraud	2	6%
Strategi Pencegahan Fraud	3	9%
Efektivitas Whistleblowing System	2	6%
Faktor Faktor yang mempengaruhi Integritas Laporan keuangan	2	6%
Implementasi Whistleblowing System	1	3%
Whistleblowing System dalam Akuntansi	1	3%
Total	33	100%

Tabel 1.2 Tahun Penelitian

Tahun	Jumlah	Presentase
2019	2	6%
2020	1	3%
2021	3	9%
2022	7	21%
2023	17	52%
2024	3	9%
total	33	100%

Tabel 1.3 Hasil Penelitian

Hasil Penelitian	Jumlah	Prsentase
Berpengaruh Positif	32	97%
Tidak Berpengaruh	1	3%
Total	33	100%

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu hasil dari analisis jurnal-jurnal tentang Penelitian dengan topik pengaruh whistleblowing system terhadap pencegahan kecurangan ditemukan paling banyak dibandingkan dengan topik-topik yang lainnya. Artikel atau jurnal dengan tahun terbit 2023 berjumlah paling banyak dibandingkan penelitian di tahun lainnya. Sebanyak 52% artikel ditemukan dalam penelitian tahun 2023. Dibandingkan dengan tahun-tahun sebelumnya penelitian di tahun 2024 sekarang masih minim jumlahnya. Pengaruh Pengendalian Whistleblowing System terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) sebanyak 97% menyatakan bahwa whistleblowing system berpengaruh positif terhadap pencegahan kecurangan. Artinya 32 dari 33 jurnal yang telah dianalisis memberikan pernyataan yang sama mengenai pengaruh positif dari whistleblowing system terhadap pencegahan kecurangan. Whistleblowing system berpengaruh positif dalam mencegah kecurangan atau fraud. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian dari (Siregar & Surbakti, 2019) yang menyatakan whistleblowing system memiliki pengaruh positif terhadap jumlah kecurangan. Dalam penelitian (Melania Malewa et al., 2023) juga memberikan pernyataan yang sama mengenai pengaruh whistleblowing system terhadap pencegahan kecurangan.

Penelitian oleh (Makhmuro & Army Nurcahya, n.d.-a) memberikan pernyataan atau hasil yang berbeda. Hal ini dikarenakan masih ada whistleblower yang enggan melaporkan tindak kecurangan, karena masih terdapat keraguan terhadap perlindungan keselamatan diri dan kerahasiaan identitas, sehingga pegawai takut untuk melaporkan tindakan kecurangan. Selain itu, pegawai memiliki perasaan sungkan untuk melaporkan teman kerjanya sendiri, dan beranggapan jika masih dapat diberi nasihat atau dibina selaku langkah awal. Selain itu (Aryani & Fitri, 2023) juga menyatakan bahwa whistleblowing system tidak searah dengan pencegahan kecurangan (fraud), sehingga dapat diartikan bahwa lemahnya whistleblowing system yang dimiliki sebuah instansi atau perusahaan menyebabkan tingkat pencegahan kecurangan tidak berjalan efektif.

## KESIMPULAN

Berdasarkan jurnal-jurnal yang tertera pada tabel, mayoritas temuan penelitian dari jurnal-jurnal tersebut mengindikasikan bahwa sistem whistleblowing berdampak positif terhadap pencegahan kecurangan akuntansi. Temuan utama dari penelitian ini adalah bahwa sistem whistleblowing memiliki manfaat yang signifikan dalam hal mencegah perilaku yang tidak sah (kecurangan). Aktivitas kecurangan dapat dicegah dengan menerapkan sistem whistleblowing. Metode whistleblowing dapat mengurangi kemungkinan seseorang membuat laporan palsu. Hal ini dikarenakan sistem whistleblower dapat berfungsi sebagai alat pencegah bagi mereka yang melakukan kesalahan. Penggunaan metode whistleblowing ini memungkinkan perusahaan untuk mengurangi tindak kecurangan karena kesadaran mereka akan adanya mekanisme whistleblowing.

## REFERENSI

- Adawiyah, R., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). LITERATURE REVIEW: PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, WHISTLEBLOWING SYSTEM, DAN AUDIT INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN. *JURNAL ECONOMINA*, 2(6), 1331–1342. <https://doi.org/10.55681/economina.v2i6.606>
- Al, E., Priandini, M., & Biduri, S. (2023). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistleblowing System, Moralitas Individu, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana BUMDes di Kabupaten Sidoarjo. *Innovative Technologica: Methodical Research Journal*, 2(4). <https://doi.org/10.47134/innovative.v2i4>
- Anggoe, M., & Reskino, R. (2023). PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL, WHISTLEBLOWING SYSTEM, DAN KOMITMEN ORGANISASI TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN DENGAN MORALITAS INDIVIDU SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 10(1), 31–50.

- <https://doi.org/10.25105/jat.v10i1.15818>
- Aryani, A., & Fitri, F. A. (2023). PENCEGAHAN KECURANGAN: APAKAH WHISTLEBLOWING SYSTEM, PENGENDALIAN INTERNAL, GOOD CORPORATE GOVERNANCE, DAN INTEGRITAS PENTING? *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 8(2), 234–244. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v8i2.24929>
- Putu Edi Saputra, S. I., Wayan Yuniasih, N., Putu Deddy Samtika Putra, I., Studi Akuntansi, P., Ekonomi, F., dan Pariwisata, B., Hindu Indonesia Jln Sangalangit, U., & Timur, D. (t.t.). *Pengaruh Whistleblowing System, Proteksi Awig-Awig dan Implementasi Good Corporate Governance Terhadap Kecenderungan Kecurangan (Fraud)* (.).
- Faiqoh, E., & Ardiansyah, A. (t.t.). *Pengaruh Whistleblowing System dan Tata Kelola Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur*.
- Junaedi, Pupung Purnamasari, & Mey Maemunah. (2024). Pengaruh Audit Internal dan Efektivitas Whistleblowing System Berpengaruh terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud). *Bandung Conference Series: Accountancy*, 4(1), 24–33. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v4i1.10425>
- Melania Malewa, C., Achyar Ibrahim, M., & Rahman, A. (2023). Pengaruh Internal Control dan Whistleblowing System terhadap Tingkat Kecurangan. *Akrual: Jurnal Bisnis dan Akuntansi Kontemporer*, 61–69. <https://doi.org/10.26487/akrual.v16i1.24268>
- Melinda, D., Nurhayati, E., & Purnama, D. (t.t.). PENGARUH BUDAYA ORGANISASI, PENGENDALIAN INTERNAL, PROACTIVE FRAUD AUDIT DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA BOS. Dalam *Februari* (Vol. 9).
- Olivia, & Lastanti, H. S. (2022). PENGARUH PENGENDALIAN.INTERNAL, INDEPENDENSI, WHISTLEBLOWING SYSTEM, ANTI-FRAUD AWARENESS, DAN INTEGRITAS TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 261–272. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14217>
- Riyanto, R. F., & Arifin, Z. (2022). EFEKTIVITAS WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN SISTEM PENGENDALIAN GRATIFIKASI TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD PADA SEKTOR PUBLIK YANG DIMODERASI OLEH PENDETEKSIAN FRAUD. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 9(2), 105–122. <https://doi.org/10.25105/jmat.v9i2.12922>
- Ruslan, F., Wawo, A., Aditiya, R., Islam, U., & Alauddin Makassar, N. (t.t.-b). *ISAFIR Islamic Accounting and Finance Review*.
- Siregar, A., & Surbakti, A. S. (2019). ANALISIS PENGARUH WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN RAPAT KOMITE AUDIT TERHADAP JUMLAH KECURANGAN. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 16(1), 41–61. <https://doi.org/10.25170/balance.v16i1.80>
- Subagya, Y. H., Sri, M., & Puteri, E. B. (2022). SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (STUDI KASUS DI CV MEDIATAMA SURAKARTA). Dalam *Media Akuntansi* / (Vol. 34, Nomor 02).
- Ayu Wardani, C., & Sulhani, S. (2017). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN WHISTLEBLOWING SYSTEM DI INDONESIA. *Jurnal ASET (Akuntansi Riset)*, 9(1), 29. <https://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5255>
- Agroteknologi, P., Syafitri, A., Puji Puspita Sari, D., Program Studi Akuntansi, M., Ekonomi Dan Bisnis, F., Muhammadiyah Riau, U., & Studi Akuntansi, P. (n.d.). Juli 2023 Pengaruh Whistleblowing, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Internal Control System Terhadap Pencegahan Fraud Dana Psr. *Jurnal Agro Indragiri*, 9(2). <https://doi.org/10.32520/jai.v4i1>
- Artikel, R. (2020). Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika | 185. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2).
- Avillia, G., Program, W., Akuntansi, S., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Sofie, U. T. (2023). Pengaruh Teknologi Informasi, Pengendalian Internal, Whistleblowing System, Dan Anti-Fraud Awareness Terhadap Pencegahan Fraud (Studi Kasus Pada PT. Hexa Daya Solusi). *Jurnal Ilmiah Dan Karya Mahasiswa*, 1(5), 206–217. <https://doi.org/10.54066/jikma.v1i5.796>
- Baihaqie, A. Z., & Sofie. (2023). PENGARUH AUDIT INTERNAL, WHISTLEBLOWING SYSTEM, DAN MORALITAS INDIVIDU TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(1), 1603–1612. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i1.16056>
- Clinton, A., & Lay, I. (n.d.). *ABSTRAK EFEKTIVITAS WHISTLEBLOWING SYSTEM DALAM*

*MENCEGAH FRAUD Oleh.*

- Diasca, Y., Indri, S., Putri, A., Septiani, S. A., Fatimah, S., Al Amri, U., Utami, V., Marsa, M., & Gunawan, A. (2021). *Tinjauan Teknologi Blockchain Dalam Audit Cryptocurrency*.
- Fitriani Basri, U. (n.d.). *ISAFIR: Islamic Accounting and Finance Review Volume 2 Nomor 2 Tahun 2021 WHISTLEBLOWING SYSTEM DAN PERAN AUDIT INTERNAL DALAM MENCEGAH FRAUD*.
- Hidayah, V. N., & Nurcahya, Y. A. (2022). The Role of the Whistleblowing System and Audit Techniques in Investigative Audits in Fraud Disclosure. *Jurnal Multidisiplin Madani (MUDIMA)*, 2(3), 1509–1520. <https://journal.yp3a.org/index.php/mudima/index>
- Homepage, J., Bayu, N. P., & Antari, W. (2020). *Public Inspiration: Jurnal Administrasi Publik Penguatan Whistleblowing System di Indonesia (Studi Kasus Whistleblowing System di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI))*.
- Kawistara Yasa, I. W., & Haq, A. (2023). Pengaruh Whistleblowing System Terhadap Deteksi Fraud Dengan Audit Forensik Dan Audit Investigatif Sebagai Variabel Intervening. *COMSERVA: Jurnal Penelitian Dan Pengabdian Masyarakat*, 3(07), 2577–2568. <https://doi.org/10.59141/comserva.v3i07.1035>
- Makhmuro, A., & Army Nurcahya, Y. (n.d.-a). *CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE (CASHFLOW) Volume 2 Issue 2 (2023) CURRENT ADVANCED RESEARCH ON SHARIA FINANCE AND ECONOMIC WORLDWIDE | CASHFLOW* [https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/LITERATURE REVIEW OF AUDIT INVESTIGATION ROLE AND WHISTLEBLOWING SYSTEM IN EFFORTS TO FRAUD DISCLOSURE](https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/LITERATURE%20REVIEW%20OF%20AUDIT%20INVESTIGATION%20ROLE%20AND%20WHISTLEBLOWING%20SYSTEM%20IN%20EFFORTS%20TO%20FRAUD%20DISCLOSURE). <https://ojs.transpublika.com/index.php/CASHFLOW/>
- Oktasia Masnar, R., Safitri, D., Riau, U., & Akuntansi, J. (2023). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan: Whistleblowing System Sebagai Variabel Pemoderasi. In *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis* (Vol. 16, Issue 2). <https://jurnal.pcr.ac.id/index.php/jakb/>
- Qintharah, Y. N., & Utami, F. L. (n.d.). *Composition of the Audit Committee Moderating the Whistleblowing, Corporate Governance System on Fraud*. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i4.7192>
- Qorirah, N. F., & Syofyan, E. (2024). Pengaruh Pengendalian Internal, Moralitas Individu, dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 2(1), 82–96. <https://doi.org/10.24036/jnka.v2i1.53>
- Rahman, B. (2020). *IMPLEMENTATION OF A WHISTLEBLOWING SYSTEM ON FRAUD DETECTION AT PT JR (CASE STUDY ONE OF STATE OWNED ENTERPRISES IN INDONESIA)*. 2(2). <https://doi.org/10.31933/DIJMS>
- Tambun, P., & Deni Darmawati. (2023). PENGARUH KOMPETENSI, PROFESIONALISME, PENGALAMAN, DAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 3587–3596. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.18241>
- Urip Wardoyo, D., Arya, M., Woro Pawestri, D., & Shakuntala, B. (2022). Whistleblowing System Dan Surprise Audit: Strategi Pencegahan Fraud. *EKOMA : Jurnal Ekonomi*, 1(2).
- user. (n.d.). *PENGARUH PENERAPAN WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP PENCEGAHAN KECURANGAN (Studi Survey pada PT Coca-Cola Amatil Indonesia SO Bandung)*.
- Wawo, A., & Jannah, R. (n.d.-a). Fundamental and Applied Management Journal Pengaruh Proactive Fraud Audit, Whistleblowing System Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Akhlak Sebagai Variabel Moderasi. *Indonesian Journal of Taxation and Accounting*, 1(2).
- Yanti, S. R., & Hidayah, N. (2023). PENGARUH IMPLEMENTASI GOOD CORPORATE GOVERNANCE, KOMPETENSI AUDITOR INTERNAL DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KECURANGAN PRAKTIK PERBANKAN DENGAN WHISTLEBLOWING SYSTEM SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Owner*, 7(2), 974–985. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1376>
- Zulfikri, A. (n.d.). Whistleblowing System Dalam Akuntansi: Tinjauan Studi tentang Penentu Whistleblowing di Indonesia. In *Jurnal Akuntansi dan Keuangan West Science* (Vol. 01, Issue

01). Desember.