

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH (SPIP), KOMITE SEKOLAH, DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
PENYELENGGARAAN PENDIDIKAN ANAK USIA DINI (BOP
PAUD) SEKECAMATAN KREMBANGAN KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

Oleh:

SANTI RISKINING WAHYU MADUTA

NIM: 08040221137



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA**

2025

PERNYATAAN

Saya, Santi Riskining Wahyu Maduta, 08040221137, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 18 April 2025



Santi Riskining Wahyu Maduta

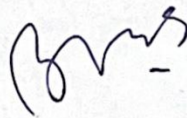
NIM. 08040221137

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Surabaya, 28 April 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Imam Buchori', with a horizontal line at the end.

Dr. Imam Buchori, SE., M.Si., CITAP.

NIP. 196809262000031001

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PEMERINTAH (SPIP), KOMITE SEKOLAH, DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD*
PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL
PENYELENGGARAAN PENDIDIKAN ANAK USIA DINI (BOP
PAUD) SEKECAMATAN KREMBANGAN KOTA SURABAYA**

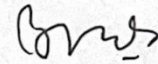
Oleh
Santi Riskining Wahyu Maduta
NIM: 08040221137

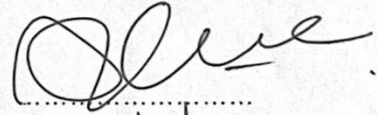
Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 2 Juni 2025 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji:

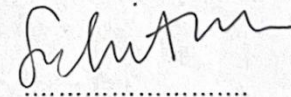
1. Dr. Imam Buchori, SE., M.Si., CITAP.
NIP. 196809262000031001
(Penguji 1)
2. Ade Irma Suryani Lating, M.S.A, CSRS
NIP. 199110012019032020
(Penguji 2)
3. Nurul Lathifah, S.A., M.A
NIP. 198905282018012001
(Penguji 3)
4. Selvia Eka Aristantia, S.A., M.A
NIP. 199307302019032029
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....


.....


.....


.....



2 Juni 2025
.....

Dr. Siliandus Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197605142000031001

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Santi Riskining Wahyu Maduta
NIM : 08040221137
Fakultas/Jurusan : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : sriskining@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP), Komite Sekolah, dan Akuntabilitas

Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan

Anak Usia Dini (BOP PAUD) Sekecamatan Krembangan Kota Surabaya

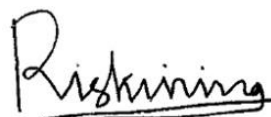
beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 25 Juni 2025

Penulis



(Santi Riskining Wahyu Maduta)

ABSTRAK

Maraknya penyalahgunaan dana pendidikan semakin tahun semakin meningkat mengindikasikan lemahnya pengawasan dan akuntabilitas lembaga pendidikan, khususnya dalam pengelolaan Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini (BOP PAUD). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh sistem pengendalian internal pemerintah, komite sekolah, dan akuntabilitas terhadap pencegahan *fraud* pengelolaan dana bantuan operasional penyelenggaraan pendidikan anak usia dini di kecamatan krembangan kota Surabaya.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer, yang diperoleh dari penyebaran instrument kuesioner dan wawancara. Penelitian ini memiliki populasi 27 PPT PAUD yang berada di Kecamatan Krembangan. Penentuan sampel dengan menggunakan metode purposive sampling dengan total 189 responden terdiri dari kepala sekolah, bendahara, operator, dan walimurid. Pengujian data dilakukan dengan uji validitas, uji reliabilitas, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji heterokedastisitas, uji multikolinearitas), dan statistik deskriptif. Sedangkan untuk pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda, uji T, dan uji koefisien determinasi R² dengan bantuan SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada variabel sistem pengendalian internal pemerintah berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* dan akuntabilitas berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud*. Sedangkan untuk variabel komite sekolah tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*.

Penelitian ini merekomendasikan agar komite sekolah pada setiap PPT PAUD di Kecamatan Krembangan lebih proaktif dalam menjalankan peran dan fungsinya, khususnya dalam memberikan informasi dan melakukan pengawasan terhadap pengelolaan dana BOP PAUD. Sejalan dengan itu, pentingnya penguatan sistem pengendalian internal pemerintah serta peningkatan akuntabilitas dalam mendukung pengelolaan dana pendidikan yang akuntabel dan bebas dari praktik kecurangan.

Kata kunci: sistem pengendalian internal pemerintah, komite sekolah, akuntabilitas, pencegahan *fraud*, bantuan operasional penyelenggaraan pendidikan anak usia dini.

ABSTRACT

The rampant misuse of education funds is increasing every year, indicating weak supervision and accountability of educational institutions, especially in the management of Operational Assistance for Early Childhood Education (BOP PAUD). This study aims to determine the effect of the government internal control system, school committee, and accountability on fraud prevention in the management of operational assistance funds for organizing early childhood education in the Krembangan sub-district of Surabaya city.

This type of research is quantitative research using primary data, obtained from distributing questionnaire instruments and interviews. This study has a population of 27 PPT PAUD located in Krembangan sub-district. Determination of the sample using purposive sampling method with a total of 189 respondents consisting of principals, treasurers, operators, and guardians. Data testing is done with validity test, reliability test, classical assumption test (normality test, heteroscedasticity test, multicollinearity test), and descriptive statistics. As for hypothesis testing using multiple linear regression analysis, T test, and R² coefficient of determination test with the help of SPSS.

The results of this study indicate that the government internal control system variable has a positive effect on fraud prevention and accountability has a positive effect on fraud prevention. Meanwhile, the school committee variable has no effect on fraud prevention.

This study recommends that school committees in each PPT PAUD in Krembangan District be more proactive in carrying out their roles and functions, especially in providing information and supervising the management of BOP PAUD funds. In line with that, the importance of strengthening the government's internal control system and increasing accountability in supporting accountable management of education funds that are free from fraudulent practices.

Keywords: government internal control system, school committee, accountability, fraud prevention, operational assistance for the implementation of early childhood education.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Teori Akuntansi Keperilakuan	11
2.2 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	12
2.3 Komite Sekolah	15
2.4 Akuntabilitas.....	17
2.5 <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	19
2.6 Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini (BOP PAUD)	24
2.7 Penelitian Terdahulu	26
2.8 Pengujian Hipotesis	37
2.9 Kerangka Konseptual	41
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Jenis Penelitian	42
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian	42
3.3 Populasi dan Sampel.....	42
3.4 Definisi Operasional dan Variabel Penelitian	44
3.5 Data dan Sumber Data.....	46

3.6 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.7 Teknik Analisis Data.....	49
3.8 Statistik Deskriptif.....	53
3.9 Pengujian Hipotesis.....	53
BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	56
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	57
4.3 Analisis Data.....	60
4.4 Pengujian Hipotesis.....	71
4.5 Pembahasan	76
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	90
LAMPIRAN.....	97

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 3. 2 Indikator Variabel Independen	45
Tabel 3. 3 Indikator Variabel Dependen.....	46
Tabel 3. 4 Skala Likert	48
Tabel 4. 1 Karakteristik responden berdasarkan jabatan.....	57
Tabel 4. 2 Karakteristik responden berdasarkan pendidikan	58
Tabel 4. 3 Karakteristik responden berdasarkan usia.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Validitas	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Reliabilitas	63
Tabel 4. 6 Hasil Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Glejser.....	68
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linear Berganda	70
Tabel 4. 11 Hasil Uji t	72
Tabel 4. 12 Hasil Uji F	75
Tabel 4. 13 Model Summary	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Korupsi di Sektor Pendidikan	4
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	41
Gambar 4. 1 Diagram P-P Plot Hasil Uji Normalitas	66
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scatterplot	69
Gambar 4. 3 Rapat rutin Guru PPT PAUD Kec. Krembangan	78
Gambar 4. 4 Kegiatan monev dengan Dinas Pendidikan.....	79
Gambar 4. 5 Aplikasi ARKAS	79
Gambar 4. 6 Aplikasi SIMPAUD	79
Gambar 4. 7 Rapat walimurid PPT PAUD Kec. Krembangan.....	80
Gambar 4. 8 Kegiatan monev dengan Dinas Pendidikan.....	85
Gambar 4. 9 Aplikasi ARKAS	85
Gambar 4. 10 Aplikasi SIMPAUD	85
Gambar 4. 11 Rapat walimurid PPT PAUD Kec. Krembangan.....	86

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Dokumen Penelitian / Kuesioner (Guru).....	97
Lampiran 2 : Dokumen Penelitian / Kuesioner (Walimurid).....	104
Lampiran 3 : Surat Perizinan Penelitian.....	111
Lampiran 4 : Bukti Sebar Kuesioner.....	112
Lampiran 5 : Hasil Wawancara	113
Lampiran 6 : Dokumentasi Wawancara	126
Lampiran 7 : Dokumentasi bukti pertemuan setiap bulan oleh guru PPT PAUD di Kecamatan Krembangan dan Dinas Pendidikan	127
Lampiran 8 : Dokumentasi monitoring dan evaluasi (monev) yang dilakukan oleh dinas pendidikan.....	128
Lampiran 9 : Dokumentasi rapat walimurid diadakan setiap akhir tahun	128
Lampiran 10 : Hasil Uji Validitas.....	129
Lampiran 11: Hasil Uji Reabilitas.....	136

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- 2019, P. N. 4 T. (2019). *Petunjuk Teknis Penggunaan Dana Alokasi Khusus Nonfisik Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini*. 6.
- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022 : A Report To The Nations. In *Acfe.Com*. <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>
- Adi Kurniawan Saputra, K., Dian Pradnyanitasari, P., & Made Intan Prihandani dan Gst B Ngr P Putra, N. I. (2019). Praktek Akuntabilitas Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Untuk Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 168–176. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.2.915.168-176>
- Amri, F. (2020). *Peran Komite Sekolah Dalam Pengawasan Program Bantuan Operasional Sekolah Di SMP Negeri 05 Rupa Kabupaten Bengkalis*. 3(August), 1–12.
- Andayani, T. D., Purnama Sari, L., Moegiri, M., & Saebani, S. (2023). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal, Akuntabilitas, Transparansi, Dan Moralitas Terhadap Kecurangan Dana Bos Pada Sma Kabupaten Pematang. *Neraca*, 19(1), 15–28. <https://doi.org/10.48144/neraca.v19i1.1492>
- Arifin, Z., & Fathurrahman. (2022). Analysis Of The Commitment Of Organizations And Government Internal Control Systems To Fraud Prevention In The Government Sector. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(2), 1–14. <https://doi.org/10.33258/birci.v5i2.5545>
- Astuty, W., & Hafsa; Adiko, R. G. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal, Etika Auditor, dan Good Corporate Governance Terhadap Pencegahan Fraud PT Inalum. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Kontemporer (JAKK)*, 2(1), 52–68.
- Atmadja, A. T., & Saputra, A. K. (2020). Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis, February 2017*, 7. <https://doi.org/10.24843/jiab.2017.v12.i01.p02>
- Aulia, F., Syamsuddin, S., & Sahrir, S. (2023). Pengaruh Moral Sensitivity, Transparansi dan Akuntabilitas Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Alokasi Dana Desa. *Owner*, 7(3), 2112–2120. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i3.1462>
- Ayem, S., & Kusumasari, K. F. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 10(2), 160. <https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.25827>
- Azizah, L. (2022). Penerapan Prinsip Transparansi dan Akuntabilitas dalam

- Pengelolaan Dana Infaq (di Tpq Al-Khuriyah Bangil -Pasuruan). *Jurnal Akuntansi Integratif*, 9(2). <https://doi.org/10.29080/jai>
- Batubara, T. B. (2022). Analisis Penerapan Good Corporate Governance Terhadap Nilai Kinerja Keuangan Pada Perum Perumnas Project Sukaramai Kota Medan. *JAAKFE UNTAN (Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura)*, 11(2), 29. <https://doi.org/10.26418/jaakfe.v11i2.54070>
- Buchori, I., Muflihin, M. D., Hidayat, A. A., Program, A. S., Economic, S., Program, S., Wonosari, J., & Java, E. (2025). *THE MEDIATING ROLE OF FAIRNESS AND MANAGEMENT*.
- Budi. (2024). *Dugaan Penyimpangan Dana BOS SMPN 45 Surabaya Tahun 2023. Dinas Pendidikan 'Tutup Mata.'*
- Cahyanto. (2020). *Pengaruh Peran Komite Dan Pengawas Sekolah Terhadap Pengelolaan Dana BOS Di SMPN 2 Geger Kab. Madiun FIPA (Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi), FPIPS, IKIP PGRI MADIUN, 6 April 2014 , ISSN: 2337-9723. April.*
- Cressey, D. R. (1953). *Other People's Money: A Study in The Social Psychology of Embezzlement*. Free Press.
- Dewi, L. P. (2022). ... Kompetensi Aparatur, Moralitas Individu, Budaya Organisasi, Praktik Akuntabilitas dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Desa *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 0832(September), 327–340.
- Divisi Hukum dan Monitoring Peradilan ICW. (2024). *LAPORAN HASIL PEMANTAUAN TREN KORUPSI TAHUN 2023 Divisi Hukum dan Monitoring Peradilan ICW*.
- Edy, I. C., Marsono, S., & Sri Haryanti, S. (2022). Prediction Orientation: The Role of Good School Governance and Internal Control Systems in Moderating the Influence Between Proactive Fraud Audits on Fraud Prevention. *International Journal of Trends in Accounting Research*, 3(1), 036–044. <https://doi.org/10.54951/ijtar.v3i1.148>
- Farid Satria Nugraha, D., & Arsyil R Malik, A. M. (2023). Riset Akuntansi Keperilakuan: Literature Review. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(3), 1–6.
- Febrianto, N. (2025). *Baru Dibentuk, Provinsi Papua Selatan Hadapi Kasus Korupsi Dana Hibah PAUD Rp6 Miliar*. Tim VOI Nanda Febrianto. <https://voi.id/berita/464937/baru-dibentuk-provinsi-papua-selatan-hadapi-kasus-korupsi-dana-hibah-paud-rp6-miliar>
- Fitriana, N. D. (2021). *Pengaruh Moralitas Individu, Sistem Pengendalian Internal, dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana BOS (Studi Empiris pada Sekolah Dasar di Kabupaten Buleleng)*. Universitas Pendidikan Ganesha.

- Fitriyana, N. N., & Hidayatulloh, A. (2024). Pengaruh Akuntabilitas dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Fraud. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 6(1), 29–43. <https://doi.org/10.24036/jea.v6i1.1107>
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, M., & Ariskawanti, E. (2022). Peran Supporting Agency Komite Sekolah dalam Pembiayaan Pendidikan. *Islamika*, 4(3), 504–515. <https://doi.org/10.36088/islamika.v4i3.1913>
- Ling, P. (2023). *Oknum Pejabat Bidang PAUD Disdik Indramayu Diduga Pungut Dana BOP Secara Berjamaah*. Cakra Bangsa.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *SA Seksi 316*. 312(70).
- Indriantoro, N., & Supomo, B. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen*. Andi.
- Jamaludin. (2018). *Pengaruh Akuntabilitas dan Transparansi Terhadap Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Pada Madrasah Swasta di Kabupaten Parigi Moutong*. Universitas Tadulako.
- Jogiyanto. (2018). *Metode Penelitian Bisnis* (Edisi Keen). BPFE.
- Juniarti, M., Hartanti, S., & Nurhasanah. (2024). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, Moralitas Perangkat Desa Terhadap Pencegahanfraud Dalam Pengelolaan Dana Desa Kecamatan Lubuk Keliat. *Jurnal Keuangan Dan Manajemen Terapan*, 5(4).
- Kartadjumena, E., & Indriyati, N. (2021). Pengaruh Moderasi Kesadaran Anti Kecurangan dan Moralitas pada Hubungan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dengan Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana*, 7(1), 25–35.
- Kemendikbud. (2021). *Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini (BOP PAUD) Tahun 2021*.
- Kepmendiknas Nomor: 044/U/2002. (2002).
- Komba, A. (2014). *Pengaruh Transparansi, Akuntabilitas, dan Partisipasi Orang Tua Murid Terhadap Efektivitas Program BOSDA Pada Jenjang SMP di Wilayah Kecamatan Pamulang Kota Tangerang Selatan*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Kurnia Ulfah Fadhilah, Ade Irma Suryani Lating, Alphasyah Sidarta, & Sulthon Falih Rasyid Rabbani. (2023). Pengaruh Penerapan Good School Governance Terhadap Efektifitas Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah di Surabaya. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(2), 151–167. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i2.5646>
- Kusumawardhani, P. (2022). Deteksi Financial Statment Fraud Dengan Analisi

- Fraud Triangle Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI. *The SME Business Guide to Fraud Risk Management*, 233–250. <https://doi.org/10.4324/9781003200383-17>
- Mahmudi. (2016). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta, UII Press.
- Mandasari, S., Sulaiman, S., & Dwitayanti, Y. (2022). Pengaruh Spip Terhadap Pencegahan Kecurangan Atas Pengelolaan Dana Bantuan Sosial Di Dinas Sosial Kota Palembang. *Jurnal Syntax Transformation*, 3(08), 1125–1133. <https://doi.org/10.46799/jst.v3i8.591>
- Manoppo, C. D. (2022). *Pengaruh Budaya Organisasi, Proactive Fraud Audit, Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Dalam Pengelolaan Dana Bos (Studi Empiris Pada Sekolah Dasar (SD) Di Kecamatan Muara Jawa)*. Universitas Mulawarman Samarinda.
- Marciano, B. et al. (2021). Whistleblowing System Dan Pencegahan Fraud : *Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(3), 313–324.
- Masyitah, M. (2020). Akuntabilitas Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) (Studi Kasus SDN Nomor 41 Birue Kabupaten Barru). *Meraja Journal*, 2(41), 185–201.
- Melinda, D., Nurhayati, E., & Purnama, D. (2023). Pengaruh Budaya Organisasi, Pengendalian Internal, Proactive Fraud Audit Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Bos. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 9(1), 196–206. <https://doi.org/10.25134/jrka.v9i1.8265>
- Monoarfa, R., SD, W., & Usman. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal Dan Transparansi Terhadap Pencegahan Kecurangan Pada Laporan Keuangan. *Jurnal Mirai Management*, 8(2), 115–122.
- Murti, A., & Kurniawan, T. (2020). *Implementation and Impact of Internal Control in Preventing Fraud in The Public Sector*. 1–10. <https://doi.org/10.4108/eai.30-10-2019.2299394>
- Nadia, N. A., Gamayuni, R. R., & Dharma, F. (2023). *The Effect Of The Implementation Of Good School Governance (GSG), The Quality Of Human Resources And The Internal Control System On Fraud Prevention In The Management Of School Operational Assistance Funds (BOS)*. <https://doi.org/10.4108/eai.13-9-2023.2341206>
- Nawu, A. (2023). Eks Kabid Disdik Gorontalo Utara Jadi Tersangka Penyalahgunaan Wewenang DAK. Detik Sulsel. <https://www.detik.com/sulsel/hukum-dan-kriminal/d-7040791/eks-kabid-disdik-gorontalo-utara-jadi-tersangka-penyalahgunaan-wewenang-dak>
- Naziardi, & Nilawati. (2020). Komite Sekolah dan Mutu Pendidikan (Mewujudkan Pendidikan Berbasis Sekolah). *Lentera: Jurnal Ilmu-Ilmu Sejarah, Budaya Dan Sosial*, 5(14), 70–76.

- Nurbaya, S. (2022). Pengaruh Kesadaran Anti Fraud Dalam Memoderasi Hubungan The Fraud Triangle Terhadap Kecurangan (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Makassar Dan Kabupaten Gowa). *Accounting, Accountability and Organization System (AAOS) Journal*, 4(1), 98–122.
- Nurul Widiana Amin, Eni Indriani, & Yusli Mariadi. (2022). Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Bos) Pada Sekolah Dasar Di Kecamatan Mataram Tahun 2021. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 166–174. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.193>
- Pahlawan, E. W., Wijayanti, A., & Suhendro, S. (2020). Pengaruh kompetensi aparatur desa, sistem pengendalian internal, pemanfaatan teknologi informasi dan partisipasi masyarakat terhadap akuntabilitas pengelolaan dana desa. *Indonesia Accounting Journal*, 2(2), 162. <https://doi.org/10.32400/iaj.29261>
- Pane, A. A. (2018). Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah terhadap Perilaku Kecurangan. *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS : Jurnal Program Studi Akuntansi*, 4(2), 40. <https://doi.org/10.31289/jab.v4i2.1812>
- Pendidikan, M., Kebudayaan, D. A. N., & Indonesia, R. (2017). *Permendikbud No. 4 Tahun 2017*. 1–5.
- PP No. 2 Tahun. (2016). *Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 2 Tahun 2016 tentang Petunjuk Teknis Penggunaan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini [Regulation of the Minister of Education and Culture of the Republic o*.
- PP No. 2 Tahun. (2022). *Petunjuk Teknis Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini, Bantuan Operasional Sekolah, Dan Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Kesetaraan*. 54.
- PP No 60 Tahun. (2008). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. *Peraturan Pemerintah*, 23(45), 5–24.
- PP No 75 Tahun. (2016). Peraturan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 75 Tahun 2016 Tentang Komite Sekolah. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1–11.
- Prajanti, F. D., Hari, K. K., Sabrina, N., & Basuki, R. (2024). Kesadaran Anti-Fraud dan Pengendalian Internal terhadap Pencegahan Fraud dalam Pengelolaan Dana Sekolah. *Jurnal Economina*, 3(5), 608–623. <https://doi.org/10.55681/economina.v3i5.1324>
- Pras, T. (2025). *Bongkar Korupsi 65 Miliar, Kejati Geledah Kantor Dinas Pendidikan Jatim*. Budi Santoso.
- Rahayu, N. (2015). *Peningkatan Mutu Pendidikan Di Pendidikan Anak Usia Dini (Paud) Fatimah Desa Purbayan Kecamatan Baki Kabupaten Sukoharjo*. 15–16. <https://studylibid.com/doc/889827/peningkatan-mutu-pendidikan-di-pendidikan-anak-usia-dini-...>

- Rahman, K., & Yulian, T. N. (2021). Determinan Fraud Prevention Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediating. *Inovasi*, 17(4), 828–834. <https://doi.org/10.30872/jinv.v17i4.10244>
- Ramadhani, L., & Suparno, S. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (Spip) Dan Peran Komite Sekolah Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Bos) Pada Smp Negeri Di Banda Aceh. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 5(3), 400–411. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v5i3.16047>
- Ramdani, D., & Rodiah, S. (2024). Kajian Literatur Review: Riset Akuntansi Keperilakuan. *Jurnal Ekonomi, Akuntansi Dan Manajemen*, 3(1), 373–390. <https://doi.org/10.30640/inisiatif.v3i1.2175>
- Saputra, A. K., Pradnyanitasari, K. D., Priliandani, Priliandani, N. M. I., & Putra, I. G. B. N. P. (2019). Praktek Akuntabilitas Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Untuk Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(2), 168–176. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.2.915.168-176>
- Sari, D. M. I. P. (2022). Analisis Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Dana Bos Pada Slb Negeri 2 Denpasar. *Jurnal Akuntansi*, 11(1), 103–117. <http://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/akuntansi>
- Sarmigi, E., Andriadi, D., Tinggi, S., Ekonomi, I., & Alam, S. (2019). Analisis Penerapan Akuntansi Keperilakuan Terhadap Mahasiswa Akuntansi STIE Sakti Alam Kerinci. *Jurnal Benefita* 4(1), 4(November 2018).
- Schiff, M., & Lewin, A. Y. (1974). *Behavioral Aspects Of Accounting*. Englewood Cliffs, N.J., Prentice-Hall.
- Septiyani, M. (2024). *Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Studi Kasus Pada UPT Satuan Pendidikan SDN Kauman Kecamatan Bangil).* 16(2).
- Sianturi, P., Mesran, Ramadhani, P., & Al-Hafiz, N. W. (2017). Sistem Pendukung Keputusan Penentuan Penerima Bantuan Operasional Penyelenggaraan (BOP) Paud (Pendidikan Anak Usia Dini) Menerapkan Metode ELECTRE (Studi Kasus : Dinas Pendidikan Kabupaten Simalungun). *KOMIK (Konferensi Nasional Teknologi Informasi Dan Komputer)*, 1(1), 20–26.
- Soleman, R. (2013). Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection (Second Edition). *Jaai*, 57–74.
- Solihatunnisa, S., & Hastuti, H. (2020). Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Pemerintah dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (Studi Kasus Pada MTS di Kecamatan Bandung Kulon). *Monex Journal Research Accounting Politeknik Tegal*, 9(1), 70–85. <https://doi.org/10.30591/monex.v9i1.1699>

- Sriyani, Shofiatul Mila, Maulana Kamal, Muh. Nurkhamid, R. G., Erny Arianty, Rachma Aprilia, Ria Dewi Ambarwati, R. N., & Syanni Yustiani, L. K. (2024). *Teori Akuntansi (Sejarah dan Perkembangan)* (E. Damayanti (Ed.)). Widina Media Utama.
<https://repository.penerbitwidina.com/media/publications/583950-teori-akuntansi-sejarah-dan-perkembangan-6b5d5959.pdf>
- Suartana, I. W. (2010). *Akuntansi Keperilakuan: Teori Dan Implementasi*. ANDI.
<https://openlibrary.telkomuniversity.ac.id/home/catalog/id/10044/slug/akuntansi-keperilakuan-teori-dan-implementasi.html>
- Sudiyono, & Murdiyaningrum, Y. (2020). Efektivitas Pemanfaatan Dana Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini (BOP PAUD) Tahun 2019. *Kebudayaan*, 15(1), 53–66.
<https://doi.org/10.24832/jk.v15i1.341>
- Sugiyono. (2018). *Sugiyono* (Edisi Kedu). Alfabeta.
- Sugiyono. (2020). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R & D*.
- Supriyono, R. . (2018). *Akuntansi Keperilakuan*. UGM Press.
<https://www.scribd.com/document/692276663/68-Model-Pembelajaran-Inovatif-Dalam-Kurikulum-2013-Aris-Shoimin>
- Taufik, T. (2019). The Effect Of Internal Control System Implementation In Realizing Good Governance And Its Impact On Fraud Prevention. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(9), 2159–2165.
- Taufik, T., & Nasir, A. (2020). the Influence of Village Aparature Competence, Internal Control System and Whistleblowing System on Fraud Prevention in Village Government With Individual Morality As Moderated Variables (Study in Villages in Bengkalis District). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(3), 227–237.
<http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Tuanakotta. (2014). *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif* (Edisi 2). Penerbit Salemba.
- UU No. 20 Tahun 2003. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2003 Tentang Sistem Pendidikan Nasional*.
- Yusri, A. Z. dan D. (2020). Teori, Metode dan Praktik Penelitian Kuantitatif. In *Jurnal Ilmu Pendidikan* (Vol. 7, Issue 2).
- Zulaika, N., Lestari, M., Zulfachri, B., Sitepu, A. P., & Salihi, S. (2022). Analisis Akuntabilitas Laporan Pertanggungjawaban Dalam Pengelolaan Dana Bop Paud Pada Pemerintah Kota Tanjungpinang. *Aksara: Jurnal Ilmu Pendidikan Nonformal*, 8(2), 1325. <https://doi.org/10.37905/aksara.8.2.1325-1334.2022>