



INNOVATIVE: Journal Of Social Science Research

Volume 4 Nomor 3 Tahun 2024 Page 16285-16302

E-ISSN 2807-4238 and P-ISSN 2807-4246

Website: <https://j-innovative.org/index.php/Innovative>

Analisis Pengaruh Sistem Pengendalian Internal dan Akuntabilitas Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa Berdasarkan Literature Review Terindeks Sinta Tahun 2020-2024

Valerianus Bria^{1✉}, A Deni Iskandarsyah², Wilson Marpaung³, Rachmat Agus Santoso⁴, Fitriana⁵
(1,2,3,5) Universitas Sangga Buana, (4) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi STAN IM

Email: fervallery11@gmail.com[✉]

Abstrak

Dana APBN desa yang disalurkan melalui APBD Kabupaten/Kota diprioritaskan untuk melaksanakan pembangunan dan pemberdayaan masyarakat desa. Proses alokasi besaran dana desa di setiap desa berbeda nilainya, dengan memperhatikan jumlah penduduk, angka kemiskinan, luas wilayah dan tingkat kesulitan geografis. Pengelolaan dana desa tersebut perlu dilakukan antisipasi pencegahan agar tidak terjadinya fraud. Penelitian ini bertujuan menganalisis seberapa besar kontribusi sistem pengendalian internal dan akuntabilitas dalam mempengaruhi pencegahan fraud. Metode yang digunakan deskriptif dengan pendekatan kualitatif, berdasarkan literature review artikel terindeks sinta tahun 2020-2024. Hasil penelitian dapat diketahui bahwa dari 25 artikel yang dianalisa, terdapat 22 artikel tentang pengendalian internal, dengan 18 yang berpengaruh dan 4 tidak berpengaruh. Selanjutnya terdapat 6 artikel yang membahas topik akuntabilitas, 3 berpengaruh dan 3 tidak berpengaruh. Seluruh artikel tersebut berhubungan dengan pencegahan fraud pengelolaan dana desa. Kutipan terbanyak terdapat pada satu artikel terindeks Sinta 5, dengan 85 kutipan. Temuan untuk penelitian selanjutnya belum adanya artikel terindeks Sinta 1 yang membahas topik ini.

Kata Kunci: *Akuntabilitas, Analisis, Pengelolaan Dana Desa, Pencegahan Fraud, Sistem Pengendalian Internal*

Abstract

The village APBN funds distributed through the Regency/City APBD are prioritized for village development and community empowerment. The allocation process for village fund amounts in each village varies, considering population size, poverty rates, area size, and geographical difficulties. It is crucial to manage these village funds to prevent fraud. This study aims to analyze the contribution of the internal control system and accountability in preventing fraud. The method used is descriptive with a qualitative approach, based on a literature review of articles indexed by Sinta from 2020-2024. The results show that out of 25 articles analyzed, there are 22 articles on internal control, with 18 showing a positive effect and 4 showing no effect. Additionally, there are 6 articles discussing accountability, with 3 showing a positive effect and 3 showing no effect. All these articles are related to the prevention of fraud in village fund management. The most cited article is indexed in Sinta 5, with 85 citations. For future research, there are no articles indexed in Sinta 1 discussing this topic.

Keywords: *Accountability, Analysis, Village Fund Management, Fraud Prevention, Internal Control System*

PENDAHULUAN

Pedoman dalam pengelolaan dana desa didasarkan jumlah desa dan dialokasikan dengan memperhatikan jumlah penduduk, angka kemiskinan, luas wilayah dan tingkat kesulitan geografis (Dangeubun and Warkula 2022). Mekanisme pengelolaan dana desa dimanfaatkan secara transparan, efektif, tertib, akuntabel dan taat terhadap ketentuan perundang-undangan demi meningkatnya kesejahteraan dan kualitas hidup masyarakat desa yang tertuang dalam (Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2014 Tentang Dana Desa, 2014). Tantangan kedepan harus menjadi pokok pembahasan yang serius, dalam mengukur capaian dan dampak positif dana desa untuk memastikan harapan dan langkah konkrit pemerintah tidak menimbulkan persoalan misalnya pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa (Dian, Fitriana, and Santoso 2024; R. Santoso et al. 2023; R. A. Santoso, Rukhviyanti, and Hayati 2023). Penting dilakukan mengingat sebuah lembaga yang melayani masyarakat, berkewajiban dalam laporan pertanggungjawaban keuangan negara yang dikelola (R. A. Santoso and Rusdiansyah 2023; Widyastuti and Sari 2023). Praktik *fraud* merupakan bentuk kesengajaan maupun kelalaian penyusunan hingga penyajian laporan keuangan ((Fitriana, Saepudin, and Santoso 2021; Nazara, Fitriana, and Santoso 2023; Pangaribuan and Santoso 2023)

Akuntabilitas merupakan laporan keuangan yang reliabel dan menunjukkan efektifitas untuk semua operasi dalam pengelolaan dana desa (Sera, Fitriana, and Santoso 2024). Informasi laporan pertanggungjawaban keuangan perlu dilakukan pengendalian internal,

agar keandalan informasi yang disajikan efektif dan berakuntabilitas (Firda *et al.*, 2023). Kepala daerah diwajibkan melakukan pengendalian internal atas penyelenggaraan kegiatan pemerintah misalnya terhadap proses pengelolaan dana desa sehingga kualitas informasi laporan keuangan tetap akuntabel, efektif dan efisien hal ini, tertuang dalam Peraturan Pemerintah (PP) Republik Indonesia No 60 Tahun 2008 tentang sistem pengendalian intern pemerintah (BPK 2008). Mendukung tercapainya kualitas laporan keuangan yang baik, harus memberi pengawasan dan pengendalian internal agar ringkasan anggaran dapat diandalkan, penting, sama dan dapat dibenarkan (R. A. Santoso and Masitoh 2022).

Hasil penelitian Jeandry *et al.*, (2024) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud*. Artinya, sistem pengendalian internal yang baik akan berpengaruh terhadap peningkatan upaya dalam melakukan pencegahan *fraud* (Septiana, Septiani, and Santoso 2024; Suandani, Dachlan, and Santoso 2024) Hasil penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Kristuti, Amalia, and Wicaksono 2023) yang menunjukkan bahwa sebaik mungkin sistem pengendalian internal dalam suatu pemerintahan, apabila individu di dalamnya menyalahgunakan wewenang maka suatu kolusi akan terjadi. (Binawati and Affan 2023) memperoleh hasil penelitian bahwa akuntabilitas secara empiris terbukti berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa. Hasil penelitian tidak didukung oleh (Jeandry, Dara, and Zainuddin 2024) yang menunjukkan bahwa Akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud*.

Penelitian lainnya oleh (Adyaksana, Lusmino Basia, and Putri Wahyuni 2024) menjelaskan sistem pengendalian internal dan akuntabilitas berpengaruh negatif pada potensi *fraud* pengelolaan dana desa. Artinya meningkatnya sistem pengendalian internal dan akuntabilitas, maka akan menurunnya potensi *fraud* pada pengelolaan dana desa.

Berdasarkan kesenjangan hasil penelitian sebelumnya diatas, penulis tertarik melakukan analisis yang lebih terperinci melalui studi literatur untuk mendapatkan berapa besar kontribusi artikel penelitian sebelumnya jika menggunakan variabel sistem pengendalian internal dan variabel akuntabilitas dalam mempengaruhi pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa dengan menelaah artikel yang terindeks sinta selama periode 2020-2024.

METODE PENELITIAN

Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan metode *literature review* (Rankine et al. 2024). Sumber data yang digunakan 25 artikel yang terindeks Sinta

selama periode 2020-2024, dengan topik penelitian pengaruh sistem pengendalian internal dan akuntabilitas terhadap pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa. Data diperoleh dengan *screening* di *google scholar*.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Berikut ini adalah daftar artikel hasil *screening*, untuk kemudian dianalisa:

Tabel.1 Daftar Artikel Terindeks Sinta Selama Periode 2020-2024

No	Judul	Penulis	Dikutip	Terindeks
1.	Pengaruh Akuntabilitas, Moralitas Individu, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Intern dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Potensi <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Rahandhika Ivan Adyaksana, Lusmino Basia, dan Putri Wahyuni (2024)	0 Kali	Sinta 5
				https://doi.org/10.31316/akmenika.v21i1.5912
2.	Pengelolaan Dana Desa Bebas <i>Fraud</i> : Pendekatan Efektif Di Kecamatan Tidore Utara	Gregorius Jeandry, Amindara dan Zainuddin (2024)	0 Kali	Sinta 3
				https://doi.org/10.33395/owner.v8i2.2187
3.	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Good Government Governance Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintah Desa Pakuan Ratu Kab. Way Kanan)	Anesya Ferni Livia, Nursalman Nursalman dan Meita Sekar Sari (2024)	3 Kali	Sinta 6
				https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v5i1.2418
4.	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, <i>Whistleblowing</i> , Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Amanda Putri Ramdani, Gatot Wahyu Nugroho Dan Evi Martaseli (2023)	0 kali	Sinta 6
				https://doi.org/10.31253/aktek.v15i2
5.	Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, <i>Locus of Control</i> , dan Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Ni Kadek Mega Cahya Puspita dan Ni Made Dwi Ratnadi (2023)	2 kali	Sinta 3
				https://doi.org/10.24843/EJA.2023.v33.i02.p05
6.	Determinan Pencegahan <i>Fraud</i> Pada Pengelolaan Alokasi Dana Desa	Gresita Mahar Kristuti, Firda Ayu Amalia dan Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono (2023)	2 kali	Sinta 2
				https://doi.org/10.20961/jab.v23i1.916
7.	Kecenderungan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa: Dampak Dari Sistem Pengendalian Internal Dan Moralitas Individu	Elex Sarmigi, Eva Sumanti & Helfenta (2023)	2 Kali	Sinta 5
				https://doi.org/10.36406/jam.v20i2.1145

No	Judul	Penulis	Dikutip	Terindeks
8.	Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Dana Desa	Elisa Putri Masni Dan Vita Fitria Sari (2023)	8 Kali	Sinta 4
	https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.729			
9.	Analisis Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Internal Dan Locus Of Control Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Pada Manajemen Dana Desa Di Kabupaten Bantul Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2023	Wulan Retno Hapsari, Meidy Syaflan, Dan Lilik Ambarwati (2023)	0 Kali	Sinta 4
	https://doi.org/10.31955/mea.v7i3.3540			
10.	Determinan Terjadinya Kecurangan (<i>Fraud</i>) Pada Pengelolaan Dana Desa	Emy Widyastuti Dan Dwi Noviana Sari (2023)	1 Kali	Sinta 3
	https://doi.org/10.30595/kompartemen.v21i1.15390			
11.	Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa Dengan Akuntabilitas, Whistle Blowing, Kompetensi Aparatur, Dan Pengendalian Internal	Enita Binawati Dan Juniadi Affan (2023)	1 Kali	Sinta 4
	https://doi.org/10.35591/wahana.v26i1.774			
12.	Kompetensi Aparatur Dan Pengendalian Internal Pada Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Vidya Vitta Adhivinna, Mega Selawati Dan M. Sulkhanul Umam (2022)	13 Kali	Sinta 3
	https://doi.org/10.29303/jaa.v6i2.138			
13.	Deteminan Pencegahan Kecurangan Dalam Alokasi Dana Desa	A A P G Bagus Arie Susandya, M Doni Permana Putra, I Kadek Bagiana, Meita Risma Cahyani, dan Ida Ayu Putu Meita Puspa Aristanti (2022)	3 Kali	Sinta 2
	https://doi.org/10.22219/jrak.v12i3.22363			
14.	Pengaruh Kompetensi Aparatur, Moral Individu, Budaya Organisasi, Praktik Akuntabilitas, Dan <i>Whistelblowing</i> , Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Lianita Puspita Dewi, Kunti Sunaryo dan Retno Yulianti (2022)	11 Kali	Sinta 3
	https://doi.org/10.25105/jat.v9i2.13870			
15.	Pengaruh Kepatuhan Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, Dan <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Kivaayatul Akhyaar, Anissa Hakim Purwantini, Naufal Afif, dan Wahyu Anggit Prasetya (2022)	51 Kali	Sinta 4
	http://dx.doi.org/10.22225/kr.13.2.2022.202-217			

No	Judul	Penulis	Dikutip	Terindeks
16.	Deteminan Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa https://doi.org/10.52353/senama.v1i1.236	Rani Eka Diansari, Dinar Puspita Sari, Lulu Amalia Nusron, dan M. Sulkhanur Umam (2022)	2 Kali	Sinta 6
17.	Pengaruh Kompetensi Aparatur, System Pengendalian Intern, Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dana Desa (Pada Pemerintah Desa Sekecamatan Adonara Tengah)	Marwah Yusuf, Aswar, Irmawati Ibrahim, Yusdhaniar, dan Fulia Indah Waty (2021)	8 Kali	Sinta 5
18.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Ketaatan Pelaporan Keuangan, Budaya Etis Organisasi, Dan <i>Whitleblowing</i> Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa Dengan Moralitas Sebagai Variabel Moderating https://doi.org/10.31857/s0869803121030085	Atar Satria F, Hizazi, dan Ratih Kusumastuti (2021)	3 Kali	Sinta 5
19.	Determinants Of <i>Fraud</i> In The Village Government: The Pentagon's <i>Fraud</i> Perspective https://doi.org/10.24815/jaroe.v4i2.21037	Yesi Mutia Basri, Olga Fadilla, Dan Al Azhar (2021)	17 kali	Sinta 2
20.	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa https://doi.org/10.31316/akmenika.v18i2.2141	Anandita Zulia Putri Dan Frida Dwi Prasiwi (2021)	5 kali	Sinta 5
21.	Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Dan Pengendalian Internal Terhadap Potensi Kecurangan Dana Desa Pada Kelurahan/Desa Di Kabupaten Kulon Projo https://doi.org/10.36815/prive.v4i2.1256	Vidya Vitta Adhivinna Dan Alfi Prastika Agustin (2021)	21 kali	Sinta 6
22.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan <i>Whistleblowing</i> terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak https://doi.org/10.21067/jrma.v8i1.4452	Faridatul Islamiyah, Anwar Made, Dan Ati Retna Sari (2020)	85 Kali	Sinta 5
23.	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> dalam Pengelolaan Dana Desa dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediasi https://doi.org/10.23887/jiah.v10i2.258_27	Sri Ayem Dan Kirana Feby Kusumasari (2020)	42 Kali	Sinta 4
24.	Analisis Kecurangan Pada Pengelolaan Dana Desa Dalam Prespektif <i>Fraud</i> <i>Hexagon</i> https://doi.org/10.21632/saki.3.1.50-73	Desviana, Yesi Mutia Basri Dan Nazrisal (2020)	23 Kali	Sinta 4

No	Judul	Penulis	Dikutip	Terindeks
25.	Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Efektivitas Pengendalian Internal Dan Moral Sensitivity Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa	Putu Ayu Armelia dan Made Arie Wahyuni (2020)	55 Kali	Sinta 5
	Desa https://doi.org/10.23887/vjra.v9i2.26125			

Pada tabel 1 diatas, artikel yang jumlah terbanyak dikutip sebanyak 85 kali dan terpublikasi pada Sinta 5, dengan judul "Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan *Whistleblowing* terhadap Pencegahan *Fraud* Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak" disusun (Islamiyah, Made, and Sari 2020) dan diterbitkan pada Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi, Volume 8, No. 1, Tahun 2020 e-ISSN : 2715 – 7016 hasil penelitian menyatakan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa dan juga signifikan yang berarti bahwa apabila sistem pengendalian internal pada desa Desa Sukoanyar, Desa Wajak, Desa Sukolilo, Desa Blayu, dan Desa Patokpicias di tingkatkan lagi maka akan dapat meningkatkan pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa. Hasil penelitian ini bertolak belakang dengan penelitian (Ayem and Kusumasari 2020) yang menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pemerintah tidak berpengaruh terhadap *fraud*.

Artikel penelitian berikut oleh (Adhivinna and Agustin 2021) terindeks sinta 6 yang telah dikutip sebanyak 21 kali berjudul "Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Dan Pengendalian Internal Terhadap Potensi Kecurangan Dana Desa Pada Kelurahan/Desa Di Kabupaten Kulon Projo" penerbit Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Prive; Volume 4, Nomor 2, September 2021. Mengungkapkan Akuntabilitas berpengaruh terhadap potensi *fraud* dana desa. Artinya jika akuntabilitas tinggi maka potensi *fraud* akan menurun sedangkan Pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud* dana desa. Hal ini memberikan makna bahwa tinggi rendahnya pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap potensi *fraud* dana desa. Penelitian ini tidak didukung oleh (Basri, Fadilla, and Azhar 2021) bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap *fraud* pada pemerintahan desa. Sistem pengendalian intern yang kuat dapat mengurangi terjadinya tindakan *fraud*, sebaliknya sistem pengendalian intern yang lemah dapat meningkatkan terjadinya kecurangan pada pengelola desa.

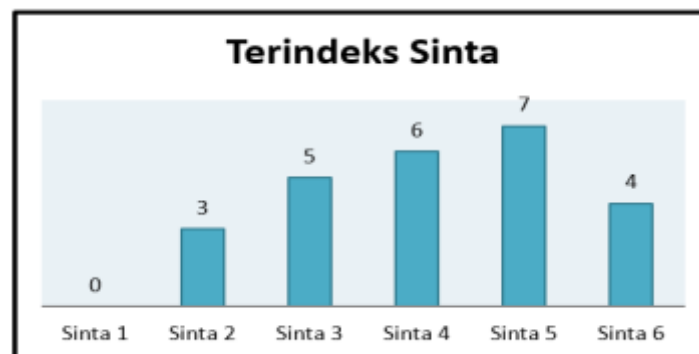
Ditahun 2022 artikel berjudul "Pengaruh Kepatuhan Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, Dan *Whistleblowing* Sistem Terhadap Pencegahan *Fraud* Pengelolaan Dana Desa" oleh (Kivaayatul, Purwantini, and (2022) 2022) dipublikasi oleh Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi; Vol. 13, No. 2 Januari 2022 yang dikutip sebanyak

51 kali mengungkapkan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa. Penelitian ini tidak sejalan dengan penelitian lain dengan variabel sistem pengendalian internal di tahun yang sama yaitu oleh (Adhivinna, Selawati, and Umam 2022) bahwa variabel sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan dana desa.



Gambar.1 Persentase Jumlah Dikutip

Berdasarkan gambar 1 diidentifikasi bahwa jumlah persentase artikel dikutip terkait Pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa terdapat di tahun 2020 sebesar 57% sedangkan tahun 2021 hingga tahun 2024 persentase jumlah yang dikutip relatif kecil bahkan tidak mencapai 30%.



Gambar 2. Jumlah Artikel Terindeks Sinta

Pada gambar 2 memperlihatkan bahwa artikel yang paling banyak digunakan pada penelitian ini adalah jurnal yang terindeks Sinta 5 dengan jumlah 7 artikel. Artinya bahwa mayoritas artikel tentang pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa berasal dari jurnal yang terakreditasi sinta 5 sedangkan artikel terindeks sinta 1 tidak ditemukan jurnal terakreditasi sinta 1 yang mempublikasikan artikel dengan variabel tentang pencegahan *fraud* pengelolaan dana desa selama periode 2020 - 2024.

Tabel.2 Hasil Pembahasan Artikel Penelitian Terdahulu

No	Penulis	Judul Artikel	Metode Analisis	Temuan/Hasil
1.	Rahandhika Ivan Adyaksana, Lusmino Basia, & Putri Wahyuni (2024)	Pengaruh Akuntabilitas, Moralitas Individu, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Intern Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Potensi <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Akuntabilitas berpengaruh negatif pada potensi <i>fraud</i> pada pengelolaan dana desa. Artinya meningkatnya akuntabilitas, maka akan menurunnya potensi <i>fraud</i> pada pengelolaan dana desa sedangkan pengendalian intern berpengaruh negatif pada potensi <i>fraud</i> pada pengelolaan dana desa (Adyaksana, Lusmino Basia, and Putri Wahyuni 2024)
2.	Gregorius Jeandry, Amindara & Zainuddin (2024)	Pengelolaan Dana Desa Bebas <i>Fraud</i> . Pendekatan Efektif Di Kecamatan Tidore Utara	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan dana desa sedangkan Akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan dana desa (Jeandry, Dara, and Zainuddin 2024)
3.	Anesya Ferni Livia, Nursalman Nursalman & Meita Sekar Sari (2024)	Pengaruh Sitem Pengendalian Internal Dan Good Government Governance Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintah Desa Pakuan Ratu Kab. Way Kanan)	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa (Livia et al. 2024)
4.	Amanda Putri Ramdani, Gatot Wahyu Nugroho & Evi Martaseli (2023)	Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistelblowing, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal secara parsial dan simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa (Rahmadani, Nugroho, and Martaseli 2023)
5.	Ni Kadek Mega C Puspita & Ni Made D Ratnadi (2023)	Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, Locus Of Control, Dan Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal mempunyai pengaruh positif terhadap pencegahan <i>fraud</i>

No	Penulis	Judul Artikel	Metode Analisis	Temuan/Hasil
				pengelolaan dana desa (Puspita and Ratnadi 2023)
6.	Gresitas M Kristuti, Firda A Amalia & Agung P N Wicaksono (2023)	Determinan Pencegahan <i>Fraud</i> Pada Pengelolaan Alokasi Dana Desa	<i>Partial Least Square (PLS)</i>	sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> pada pengelolaan dana desa (Kristuti, Amalia, and Wicaksono 2023)
7.	Elex Sarmigi, Eva Sumanti & Helfenta (2023)	Kecenderungan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa: Dampak Dari Sistem Pengendalian Internal Dan Moralitas Individu	Uji regresi linear berganda.	sistem pengendalian internal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecenderungan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa Kecamatan Kumun Debai Kota Sungai Penuh (Sarmigi, Sumanti, and Helfenta 2023)
8.	Elisa P Masni & Vita F Sari (2023)	Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Dana Desa	Uji regresi linear berganda.	Sistem pengendalian internal tidak berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan dana desa sedangkan Akuntabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan dana desa (Masni and Sari 2023)
9.	Wulan R Hapsari, Meidy Syaflan, & Lilik Ambarwati (2023)	Analisis Kompetensi SDM, Sistem Pengendalian Internal Dan Locus Of Control Terhadap Pencegahan Kecurangan (<i>Fraud</i>) Pada Manajemen Dana Desa Di Kabupaten Bantul Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2023	Uji regresi linear berganda.	adanya kaitan antara sistem pengendalian internal dengan pencegahan kecurangan pada tata kelola keuangan pedesaan secara positif dan bermakna, dimana tingginya suatu sistem pengendalian dari dalam yang diterapkan mampu mencegah terjadinya kecurangan (Hapsari, Syaflan, and Ambarwati 2023)
10.	Emy Widyastuti & Dwi Noviana Sari (2023)	Determinan Terjadinya Kecurangan (<i>Fraud</i>) Pada Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	faktor pengendalian intern pemerintah desa tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan di Pemerintah Desa Kecamatan Suruh (Widyastuti and Sari 2023)

No	Penulis	Judul Artikel	Metode Analisis	Temuan/Hasil
11.	Enita Binawati & Juniadi Affan (2023)	Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa Dengan Akuntabilitas, Whistle Blowing, Kompetensi Aparatur, Dan Pengendalian Internal	<i>Partial Least Square (PLS)</i>	akuntabilitas secara empiris terbukti berpengaruh positif terhadap pencegahan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa sedangkan pengendalian internal secara empiris tidak terbukti berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa (Binawati and Affan 2023)
12.	Vidya V Adhivinna, Mega Selawati & M. Sulkhanul Umam (2022)	Kompetensi Aparatur Dan Pengendalian Internal Pada Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan dana desa (Adhivinna, Selawati, and Umam 2022)
13.	A A P G Bagus Arie Susandya, M Doni P Putra, I Kadek Bagiana, Meita R Cahyani, & Ida Ayu Putu M P Aristanti (2022)	Deteminan Pencegahan Kecurangan Dalam Alokasi Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan dana desa (Susandya et al. 2022)
14.	Lianita Puspita Dewi, Kunti Sunaryo & Retno Yulianti (2022)	Pengaruh Kompetensi Aparatur, Moral Individu, Budaya Organisasi, Praktik Akuntabilitas, Dan Whistelblowing, Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Praktik akuntabilitas berpengaruh positif terhadap pencegahan kecurangan dalam pengelolaan dana desa (Dewi, Sunaryo, and Yulianti 2022)
15.	Kivaayatul Akhyaar, Anissa H Purwantini, Naufal Afif, & Wahyu A Prasetya (2022)	Pengaruh Kepatuhan Laporan Keuangan, Sistem Pengendalian Internal, Dan Whistleblowing System Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan dana desa (Kivaayatul, Purwantini, and (2022) 2022)
16.	Rani Eka Diansari, Dinar P Sari, Lulu A Nusron, & M. Sulkhanur Umam (2022)	Deteminan Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian intern dapat memberikan dampak yang cukup besar terhadap jumlah kecurangan yang dapat dihindari dalam penyelenggaraan keuangan desa (Rahayu, Rahmayati, and Narulitasari 2022)

No	Penulis	Judul Artikel	Metode Analisis	Temuan/Hasil
17.	Marwah Yusuf, Aswar, Irmawati Ibrahim, Yusdhaniar, & Fulia Indah Waty (2021)	Pengaruh Kompetensi Aparatur, System Pengendalian Intern, Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dana Desa (Pada Pemerintah Desa Sekecamatan Adonara Tengah)	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian internal berpengaruh positif signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> dana desa (Yusuf et al. 2021)
18.	Atar Satria F, Hizazi, & Ratih Kusumastuti (2021)	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern, Ketaatan Pelaporan Keuangan, Budaya Etis Organisasi, Dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Pengelolaan Dana Desa Dengan Moralitas Sebagai Variabel Moderating	Uji regresi linear berganda	Sistem pengendalian intern berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> pengelolaan dana desa (Kotepov 2021)
19.	Yesi Mutia Basri, Olga Fadilla, & Al Azhar (2021)	Determinants Of <i>Fraud</i> In The Village Government: The Pentagon's <i>Fraud</i> Perspective	<i>Partial Least Square (PLS)</i>	<i>The effectiveness of the internal control system has an effect on fraud in the village government of Kampar Kiri</i> (Desviana, Basri, and Nasrizal 2020)
20.	Anandita Zulia Putri & Frida Dwi Prasiwi (2021)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa	uji regresi linear berganda	Sistem Pengendalian Internal berpengaruh terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan keuangan desa (Putri and Prasiwi 2021)
21.	Vidya Vitta Adhivinna & Alfi Prastika Agustin (2021)	Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Dan Pengendalian Internal Terhadap Potensi Kecurangan Dana Desa Pada Kelurahan/Desa Di Kabupaten Kulon Projo	Uji regresi linear berganda	Akuntabilitas berpengaruh terhadap potensi kecurangan dana desa sedangkan sistem pengendalian internal tidak berpengaruh terhadap potensi kecurangan dana desa (Adhivinna and Agustin 2021)
22.	Faridatul Islamiyah, Anwar Made, & Ati Retna Sari (2020)	Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan Whistleblowing terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak	Uji regresi linear berganda	Sistem Pengendalian Internal berpengaruh positif signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan keuangan desa (Islamiyah, Made, and Sari 2020)

No	Penulis	Judul Artikel	Metode Analisis	Temuan/Hasil
23.	Sri Ayem & Kirana Feby Kusumasari (2020)	Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Dana Desa Dengan Akuntabilitas Sebagai Variabel Mediasi	Uji regresi linear berganda	sistem pengendalian intern pemerintah berpengaruh negatif terhadap <i>fraud</i> (Ayem and Kusumasari 2020)
24.	Desviana, Yesi M Basri & Nazrisal (2020)	Analisis Kecurangan Pada Pengelolaan Dana Desa Dalam Prespektif <i>Fraud</i> Hexagon	<i>Partial Least Square (PLS)</i>	ada beberapa hal yang dapat menyebabkan tindakan kecurangan terjadi seperti keefektifitas SPI. SPI terbukti secara data mengurangi <i>fraud</i> (Desviana, Basri, and Nasrizal 2020)
25.	Putu Ayu Armelia & Made Arie Wahyuni (2020)	Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Efektivitas Pengendalian Internal Dan Moral Sensitivity Terhadap Pencegahan <i>Fraud</i> Dalam Pengelolaan Keuangan Desa	Uji regresi linear berganda	efektivitas pengendalian internal berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap pencegahan <i>fraud</i> dalam pengelolaan keuangan desa (Armelia and Wahyuni 2020)

Berdasarkan Analisa dari tabel 2 memperlihatkan bahwa hasil penelitian pengaruh sistem pengendalian internal dan akuntabilitas terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana desa menunjukkan hasil pengaruh yang tidak konsisten karena selama 2020-2024 masih ditemukan kesenjangan tiap tahun. Total 22 artikel penelitian terdahulu yang membahas variabel sistem pengendalian internal terdapat 18 artikel yang mengungkapkan bahwa sistem pengendalian internal berpengaruh terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana desa dan sisanya berpengaruh negatif Sedangkan 6 artikel dengan variabel akuntabilitas terdapat 3 artikel yang berpengaruh positif dan 3 lainnya berpengaruh negatif.

Secara garis besar, temuan penelitian sebelumnya telah mengungkapkan bahwa fraud sangat bisa terjadi di organisasi baik yang berskala besar maupun kecil, dengan jenis usaha apapun dan berbagai ragam bentuk tindakan fraud yang dapat merugikan lembaga pemerintah. Menghindari kredibilitas dan akuntabilitas organisasi dengan dukungan manajemen dapat berupa implementasi pengendalian internal yang optimal jika tindakan fraud dideteksi dan dicegah sejak awal (Safitri et al. 2024).

SIMPULAN

Menerapkan pendekatan literatur yang memfokuskan tentang Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Akuntabilitas Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa dalam jurnal bereputasi sinta periode 2020 - 2024, disimpulkan bahwa 3 artikel dengan variabel akuntabilitas berpengaruh positif terhadap pencegahan fraud pengelolaan dana desa dari total 6 artikel. Sistem pengendalian internal memberikan kontribusi yang besar terhadap upaya pencegahan fraud pengelolaan dana desa yang dapat dilihat dari analisis data yang dilakukan. Di sisi lain, 4 artikel penelitian yang menyatakan bahwa sistem pengendalian internal tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap upaya pencegahan fraud dalam pengelolaan dana desa dari total 22 artikel. Hasil analisa lainnya di temukan bahwa 4 artikel belum dikutip dari total 25 artikel yang dianalisa. Maka perbedaan hasil yang ditemukan penelitian ini tentu masih bisa diteliti lebih lanjut lagi sehingga menemukan hasil yang lebih signifikan dan konsisten.

Temuan untuk penelitian ini juga, belum adanya artikel terindeks Sinta 1 yang membahas topik ini, untuk itu peneliti selanjutnya disarankan agar melakukan riset lebih dalam terkait variabel penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhivinna, Vidya Vitta, and Alfi Prastika Agustin. 2021. "Pengaruh Akuntabilitas , Kesesuaian Kompensasi Dan Pengendalian Internal Terhadap Potensi Kecurangan Dana Desa Pada Kalurahan / Desa Di Kabupaten Kulon Progo." *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan* 4(September): 25–35.
- Adhivinna, Vidya Vitta, Mega Selawati, and M. Sul Khanul Umam. 2022. "Kompetensi Aparatur Dan Sistem Pengendalian Internal Pada Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa." *Jurnal Aplikasi Akuntansi* 6(2): 63–74. doi:10.29303/jaa.v6i2.138.
- Adyaksana, Rahandhika Ivan, Lusmino Basia, and Putri Wahyuni. 2024. "Pengaruh Akuntabilitas, Moralitas Individu, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Intern Dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Potensi Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa." *Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 21(1): 846–57. doi:10.31316/akmenika.v21i1.5912.
- Armelia, Putu Ayu, and Made Arie Wahyuni. 2020. "Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa , Efektivitas Pengendalian Internal Dan Moral Sensitivity Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa." 9(2): 61–70.

- Ayem, Sri, and Kirana Feby Kusumasari. 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. doi:10.23887/jiah.v10i2.25827.
- Basri, Yesi Mutia, Olga Fadilla, and Al Azhar. 2021. "Determinants of Fraud in the Village Government: The Pentagon's Fraud Perspective." *Journal of Accounting Research, Organization and Economics* 4(2): 173–87. doi:10.24815/jaroe.v4i2.21037.
- Binawati, Enita, and Junaidi Affan. 2023. "Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa Dengan Akuntabilitas, Whistle Blowing, Kompetensi Aparatur Dan Pengendalian Internal." *Wahana: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi* 26(1): 75–92. doi:10.35591/wahana.v26i1.774.
- BPK. 2008. "Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah." *Peraturan Pemerintah* (المجلة 49) 73–69: العلوم.
- Dangeubun, Braen Alfon, and Yohanes Zefnath Warkula. 2022. "Pengaruh Akuntabilitas Dan Kompetensi Sumber Daya Manusia Terhadap Kecurangan Dalam Pengelolaan Dana Desa." *Accounting Research Unit (ARU Journal)* 3(2): 35–49. doi:10.30598/arujournalvol3iss2pp35-49.
- Desviana, Yesi Mutia Basri, and Nasrizal. 2020. "Analisis Kecurangan Pada Pengelolaan Dana Desa Dalam Perspektif Fraud Hexagon." *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 3(1): 50–73.
- Dewi, Lianita Puspita, Kunti Sunaryo, and Retno Yulianti. 2022. "PENGARUH KOMPETENSI APARATUR, MORALITAS INDIVIDU, BUDAYA ORGANISASI, PRAKTIK AKUNTABILITAS, DAN WHISTLEBLOWING TERHADAP PENCEGAHAN FRAUD DALAM PENGELOLAAN DANA DESA (Studi Empiris Pada Desa Di Kecamatan Prambanan, Klaten)." *Jurnal Akuntansi Trisakti* 9(2): 327–40. doi:10.25105/jat.v9i2.13870.
- Dian, Mochamad Ronald, Fitriana Fitriana, and Rachmat Agus Santoso. 2024. "Analisis Bibliometrik Manajemen Risiko Kredit." *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran (JRPP)* 7(1): 629–35.
- Fitriana, Didin Saepudin, and Rachmat Agus Santoso. 2021. "Fraud Diamond Theory Detect Financial Statement Fraud in Manufac-Turing Companies on The Indonesia Stock Exchange." *International Business and Accounting Research Journal* 5(2): 93–105. <http://journal.stebilampung.ac.id/index.php/ibarj>.

- Hapsari, Wulan Retno, Meidy Syaflan, and Lilik Ambarwati. 2023. "Analisis Kompetensi Sdm, Sistem Pengendalian Internal Dan Locus of Control Terhadap Pencegahan Kecurangan (Fraud) Pada Manajemen Dana Desa Di Kabupaten Bantul Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2023." *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (MEA)* 7(3): 1914–34. doi:10.31955/mea.v7i3.3540.
- Islamiyah, Faridatul, Anwar Made, and Ati Retna Sari. 2020. "Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Moralitas, Sistem Pengendalian Internal, Dan Whistleblowing Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Kecamatan Wajak." *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 8(1): 1–13. doi:10.21067/jrma.v8i1.4452.
- Jeandry, Gregorius, Amin Dara, and Zainuddin Zainuddin. 2024. "Pengelolaan Dana Desa Bebas Fraud: Pendekatan Efektif Di Kecamatan Tidore Utara." *Owner* 8(2): 1125–42. doi:10.33395/owner.v8i2.2187.
- Kivaayatul, Anissa Hakim Purwantini, and Afif (2022). 2022. "Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa." 13(2): 202–17.
- Kristuti, Gresitas Mahar, Firda Ayu Amalia, and Agung Prasetyo Nugroho Wicaksono. 2023. "Determinan Pencegahan Fraud Pada Pengelolaan Alokasi Dana Desa." *Jurnal Akuntansi dan Bisnis* 23(1): 61. doi:10.20961/jab.v23i1.916.
- Livia, Anesya Freni, Universitas Mitra Indonesia, Nursalma Nursalma, Universitas Mitra Indonesia, Meita Sekar Sari, and Universitas Mitra Indonesia. 2024. "Pengaruh Sistem Pengendalian Internal Dan Good Government Governance Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintahan Desa Pakuan Ratu Kab . Way Kanan)."
- Masni, Elisa Putri, and Vita Fitria Sari. 2023. "Pengaruh Akuntabilitas, Kesesuaian Kompensasi, Pengendalian Internal, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kecurangan Dana Desa." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 5(1): 263–77. doi:10.24036/jea.v5i1.729.
- Nazara, Desman Serious, Fitriana Fitriana, and Rachmat Agus Santoso. 2023. "Analisis Bibliometrik Perkembangan Financial Statement Fraud Dengan Vosviewer." *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran (JRPP)* 6(4): 2793–98.
- Pangaribuan, Leonard, and Rachmat Agus Santoso. 2023. "THE INFLUENCE OF FINANCIAL STABILITY AND EXTERNAL." 12(1): 36–41.
- Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2014 Tentang Dana Desa yang Bersumber Dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. 2014. "Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2014 Tentang Dana Desa Yang Bersumber Dari Anggaran Pendapatan Dan Belanja Negara." (2): 1–25.

- Puspita, Ni Kadek Mega Cahya, and Ni Made Dwi Ratnadi. 2023. "Kompetensi, Sistem Pengendalian Internal, Locus of Control, Dan Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa." *E-Jurnal Akuntansi* 33(2): 346. doi:10.24843/eja.2023.v33.i02.p05.
- Putri, Anandita Zulia, and Frida Dwi Prasiwi. 2021. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa." *Akmenika: Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 18(2): 1–12.
- Rahayu, Dwi, Anim Rahmayati, and Devi Narulitasari. 2022. "Determinan Pencegahan Fraud Pengelolaan Keuangan Desa." *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi dan Manajemen (SENAMA)* 1(1): 73. doi:10.52353/senama.v1i1.236.
- Rahmadani, Amanda Putri, Gatot Wahyu Nugroho, and Evi Martaseli. 2023. "Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Whistleblowing, Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pengelolaan Dana Desa." *Akuntoteknologi* 15(2): 34–47. doi:10.31253/aktek.v15i2.2244.
- Rankine, Rike, Asti Sri Anisa, Fitriana Fitriana, and Rachmat Agus Santoso. 2024. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Berdasarkan Literature Review Terindeks Sinta Tahun 2019-2023." *Co-Value Jurnal Ekonomi Koperasi dan kewirausahaan* 14(11). doi:10.59188/covalue.v14i11.4319.
- Safitri, Sari, Qonita Firdausi, Rachmat Agus Santoso, Universitas Sangga Buana, and Sekolah IM Tinggi Ilmu Ekonomi STAN. 2024. "Analisis Peran Audit Internal Terhadap Pencegahan Fraud Berdasarkan Literature Review Terindeks Sinta." 5: 145–57.
- Santoso, Rachmat Agus, and Imas Masitoh. 2022. "Analisis Kompetensi SDM Dan Independensi Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Audit." *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)* 1(1): 46–51.
- Santoso, Rachmat Agus, Novi Rukhviyanti, and Nur Hayati. 2023. "Pemetaan Lanskap Riset Human Development Index Dan Technology Menggunakan Data Scopus Dengan Analisis Bibliometrik." *Media Jurnal Informatika* 15(2): 123. doi:10.35194/mji.v15i2.3480.
- Santoso, Rachmat Agus, and Nurul Rusdiansyah. 2023. "Analisis Bibliometrik Tren Kolaborasi Penelitian Antar Peneliti Terkait Dengan Audit Eksternal Suatu Bisnis Serta Instansi Pemerintah Di Indonesia (Tahun 2018-2023)." *Jurnal Aktiva: Riset Akuntansi dan Keuangan* 6(1): 10–16.
- Santoso, Rachmat, Tubagus Ismail, Muhamad Taqi, and Helmi Yazid. 2023. "Islamic Banking Adoption Indexed Biblioshiny Research Dimension." *ICOSTELM 2022*. doi:10.4108/eai.4-11-2022.2328931.

- Sarmigi, Elex, Eva Sumanti, and Helfenta Helfenta. 2023. "Kecenderungan Fraud Pengelolaan Dana Desa: Dampak Dari Sistem Pengendalian Internal Dan Moralitas Individu." *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* 20(2): 11–18. doi:10.36406/jam.v20i2.1145.
- Septiana, Yena Najiah, Yeni Najiah Septiani, and Rachmat Agus Santoso. 2024. "Analisis Pengaruh Kompensasi, Independensi Dan Profesionalisme Audit Internal Terhadap Kualitas Audit." *EKOMA: Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* 3(4): 397–403.
- Sera, Desy Elevany, Fitriana Fitriana, and Rachmat Agus Santoso. 2024. "Penelitian Continuous Auditing Dan Monitoring Untuk Masa Depan Menggunakan Analisis Bibliometrik." *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 4(2): 642–50.
- Suandani, Risma, Fitriana Dachlan, and Rachmat Agus Santoso. 2024. "DETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN METODE BIBLIOMETRIK ." *Jurnal Review Pendidikan dan Pengajaran (JRPP)* 7(1 SE-Articles): 2684–90. doi:10.31004/jrpp.v7i1.25800.
- Susandya, Anak Agung Putu Gede Bagus Arie, M Doni Permana Putra, I Kadek Bagiana, Meita Risma Cahyani, and Ida Ayu Putu Meita Puspa Aristanti. 2022. "Determinan Pencegahan Kecurangan Dalam Alokasi Dana Desa." *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan* 12(3): 659–71. doi:10.22219/jrak.v12i3.22363.
- Widyastuti, Emy, and Dwi Noviana Sari. 2023. "Determinan Terjadinya Kecurangan (Fraud) Pada Pengelolaan Dana Desa (Studi Pada Pemerintah Desa Kab. Semarang)." *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 21(1): 34. doi:10.30595/kompartemen.v21i1.15390.
- Yusuf, Marwah, Irmawati Ibrahim, Yusdhaniar, and Fulia Indah Waty. 2021. "Pengaruh Kompetensi Aparatur, System Pengendalian Intern Dan Moralitas Individu Terhadap Pencegahan Fraud Dana Desa." *Jae (Jurnal Akuntansi Dan Ekonomi)* 6(2): 1–12. doi:10.29407/jae.v6i2.15008.
- Котеров, А. Н. 2021. "Критерии Причинности В Медико-Биологических Дисциплинах: История, Сущность И Радиационный Аспект. Сообщение 3. Часть 1: Первые Пять Критериев Хилла: Использование И Ограничения." *Радиационная Биология. Радиоэкология* 61(3): 301–33. doi:10.31857/s0869803121030085.