

DAFTAR PUSTAKA

Buku:

- Augusty, Ferdinand. (2006). *Metode Penelitian Manajemen: Pedoman Penelitian untuk skripsi, Tesis dan Disertai Ilmu Manajemen*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Djarwanto. (1994). *Pokok-pokok Metode Riset dan Bimbingan Teknis Penelitian Skripsi*. Yogyakarta: Liberty.
- Ghozali, Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I.H. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (8th ed)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I.H. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, Jogiyanto. (2014). *Metode Penelitian Bisnis. Edisi Ke-6*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kumaat, Valery.G. (2010). *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
- M. Iqbal Hasan, (2002). *Pokok-Pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya*. Penerbit Ghalia Indonesia: Jakarta
- Notoatmodjo, Soekijdo. (2010). *Metodologi Penelitian Kesehatan*. Jakarta: Rineka Cipta
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R & D*. Bandung: CV Alfabeta.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: CV Alfabeta.
- Tuanakotta, Theodorus, M. (2013). *Audit Berbasis ISA (international Standard on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat
- Uma Sekaran, (2006). *Metode Penulisaan Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat.

DAFTAR PUSTAKA

Jurnal:

- Arles, Leardo. (2014). Faktor-Faktor Pendorong Terjadinya Fraud: Predator Vs. Accidental Fraudster Diamond Theory Refleksi Teori Fraud Triangle (Klasik) Suatu Kajian Teoritis. Papper Ilmiah. Fakultas Ekonomi. Universitas Riau: Riau
- Bona P. Purba. (2015). *Fraud dan Korupsi Pencegahan, Pendeteksian dan Pemberantasannya*. Jakarta: Lestari Kinamata.
- Carpenter, T., Durtschi, C., & Gaynor, L.M. (2002). The role of experience in professional skepticism, knowledge acquisition, and fraud detection
- Elfarini, E. Christina. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. Skripsi Universitas Negeri Semarang. Semarang
- Fawzi, M. Glifaldi Hari. (2011). Analisis Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Persepsi Kesesuaian Kompensasi, Moralitas Manajemen terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang
- Fitriany, H.N. (2011). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit, dan Tipe Kepribadian terhadap *Professional Skepticism* dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. Universitas Indonesia. Jakarta.
- Fullerton, Rosemary R., and Durtschi, Cindy, (2004), The Effect of Professional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors, Working Paper Series, March 5, 2012.
- IAI (Ikatan Akuntansi Indonesia). (2011). Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Jakarta: Salemba Empat. Koroy, Ramaraya. (2008). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. Jurnal
- Kartikarini, Nurahmah dan Sugiarto. (2016). Pengaruh Gender, Keahlian, dan *Professional Skepticism* terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi 19*. Lampung.
- Kassem, Rasha dan Turksen, Umut. (2021). Role of Public Auditors in *Fraud Detection: A Critical Review*. *Contemporary Issues in Public Sector Accounting and Auditing (Contemporary Studies in Economic and Financial Analysis, Vol. 105)*. Emerald Publishing Limited.
- Khomsiyah dan Nur Indriantoro, (1998). Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Komitmen, dan Sensitivitas Etika Auditor Pemerintah di DKI Jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia, Vol. 1, No. 1 (Januari): 13 – 28*.
- Koroy, T.R. (2008). Pendeteksian Kecurangan (*Fraud*) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. Jurnal Akuntansi dan Keuangan.
- Maulana, Fikra Aldi. (2019). Pengaruh *Professional Skepticism*, Profesionalisme, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kemampuan Mendeteksi *Fraud*. *Skripsi*

- Nasir, Nur Afnitasy, dkk. (2021). Pengaruh Audit Tenure Dan Tekanan Klien Terhadap Independensi Auditor Dengan Komitmen Profesional Sebagai Variabel Moderasi. *Islamic Accounting and Finance Review*. Volume 2 Nomor 1.
- Noviyanti, Suzy. (2008). *Professional Skepticism Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol.5, No.1, 102-125
- Pratiwi, A. (2014). Effect of auditor's independence and accountability on audit quality empirical studies in public accountants in DIY. *Thesis*. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Priadi, Jodi Indra. (2022). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*. Vol 4 no 6, Januari 2022
- Salehi, M., Mansoury, A., & Pirayesh, R. (2009). Firm size and *Audit Regulation and fraud detection: Empirical evidence from Iran*. *ABAC Journal*, 29(1).
- Saputra, P. I. P., E. Sujana, dan D. N. S. Werastuti. 2015. Pengaruh Gaya Kepimimpinan, Pengalaman Kerja dan Tekanan Klien terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali). *e-journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesah Jurnal Akuntansi*, 3(1): 1-10
- Saraswati, Ni Putu Intan Putri, Dkk. (2014). Pengaruh Tekanan Klien, Konflik Peran, Dan Role Ambiguity Terhadap Komitmen Independensi Aparat Inspektorat Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Denpasar Dan Kabupaten Gianyar). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha. Jurusan Akuntansi Program S1 (Volume 2 No: 1)*
- Sari, Yulia Eka dan Helmayunita, Nayang. (2018). Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, dan *Professional Skepticism* Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Jurnal WRA*, Vol 6, No 1.
- Susanto, Edy Eko. (2020). Pengaruh *Professional Skepticism*, Independensi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Dengan Pengalaman Sebagai Variabel Moderasi. *Skripsi Strata Satu*. Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Hasanuddin.
- Susanto, Edy. (2021). Can Auditor Experience, Skepticism and *Client Pressure* Improve Auditors Ability to Detect *Fraud*?. *Point of View Research Accounting and Auditing 2*. ISSN: 2722-7820 (*Online*).
- Syamsuddin. (2017). The Government Whistleblowers in Generating Audit Quality. (A survey on provincial audit boards in South, Central, and West Sulawesi, Indonesia). *International Journal of Law and Management*. Emerald Insight. (*Online*), Vol. 59. Issue 6.

Triana, Happy. (2010). Effect of *Client Pressure* and role pressure on the independence of auditors with spiritual intelligence as moderating variables. Thesis. Universitas Islam Negeri Hidayatullah.

Warsidi, Siti Maghfiroh dan Larasati Nanda. (2018). THE EFFECT OF PROFESSIONAL SKEPTICISM, CLIENT PRESSURE, AUDITOR EXPERIENCE, AND AUDIT REGULATION ON AUDIT FRAUD (Empirical Study in Headquarter Office of Badan Pemeriksa Keuangan RI). *Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi (JEBA)*. Volume 20 Nomor 1 Tahun 2018.



DAFTAR PUSTAKA

Sumber lain:

Association of Certified *Fraud* Examiners. (2016). *Fraud* Prevention Programs. USA: ACFE.

Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2017. *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia No. 01 Tahun 2017.

Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2004. *Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004.

Ferdinand, Augusty (2004), *Strategic Selling-In Management: Sebuah Pendekatan Pemodelan Strategi*. Seri Pustaka Kunci. Vol. 3, Research Paper Series. Semarang: BP UNDIP

Web:

Cindy Mutia Annur. (2021). ICW: Kerugian Negara Akibat Korupsi Capai Rp 26,8 Triliun pada Semester 1 2021.

[https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2021/09/13/icw-kerugian-negara-akibat-korupsi-capai-rp-268-triliun-pada-semester-1-2021#:~:text=Laporan%20Indonesian%20Corruption%20Watch%20\(ICW,s ebesar%20Rp%2018%2C17%20triliun](https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2021/09/13/icw-kerugian-negara-akibat-korupsi-capai-rp-268-triliun-pada-semester-1-2021#:~:text=Laporan%20Indonesian%20Corruption%20Watch%20(ICW,s ebesar%20Rp%2018%2C17%20triliun) diakses 11 April 2022 pukul 9:31 PM

Cnnindonesia.com. (2021). Kasus Suap, Eks Anggota BPK Rizal Djalil Divonis 4 Tahun Bui.

<https://www.cnnindonesia.com/nasional/20210426153126-12-634930/kasus-suap-eks-anggota-bpk-rizal-djalil-divonis-4-tahun-bui> diakses 11 April 2022 pukul 12:49 PM.

Nasional.kompas.com. (2019). Tinggal Pilih, Presiden Berpihak pada Rakyat atau Partai Politik?. <https://nasional.kompas.com/read/2019/10/08/19122181/tinggal-pilih-presiden-berpihak-pada-rakyat-atau-partai-politik>, diakses 11 April 2022

News.detik.com. (2021). MA Tolak PK Eks Auditor BPK di Kasus Kasus Suap Harley-Fasilitas Karaoke. <https://news.detik.com/berita/d-5857812/ma-tolak-pk-eks-auditor-bpk-di-kasus-kasus-suap-harley-fasilitas-karaoke? ga=2.258116296.398354136.1649651886-634239415.1647963414> diakses 11 April 2022 pukul 12:15 PM.

JAKARTA

2022

Hal: Permohonan Pengisian Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu Responden

Di Tempat

Dengan Hormat,

Dalam rangka penyelesaian tugas akhir sebagai mahasiswa Program Strata Satu Universitas Nasional, saya :

Nama : Sari Azzahra Dita Safira
NIM : 183112340350182
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi



Bermaksud melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan tugas akhir dengan judul **“Pengaruh *Professional Skepticism*, *Client Pressure* dan *Audit Regulation* terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) Studi Empiris Pada Auditor BPK RI”**

Sehubungan dengan hal tersebut saya mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan waktunya sejenak untuk mengisi beberapa pertanyaan pada kuesioner ini.

Data yang diperoleh hanya akan digunakan untuk kepentingan penelitian dan tidak termasuk untuk digunakan sebagai penilaian kinerja ditempat Bapak/Ibu bekerja, data hanya digunakan untuk kepentingan penelitian, oleh karena itu kerahasiaan data terjamin.

- Dimohon untuk membaca setiap pertanyaan secara hati-hati dan menjawab dengan lengkap semua pertanyaan, karena apabila terdapat salah satu nomor yang tidak diisi maka kuisisioner dianggap tidak berlaku.
- Tidak ada jawaban yang salah atau benar dalam pilihan Bapak/Ibu yang penting memilih jawaban yang sesuai dengan pendapat Bapak/Ibu.
- Apabila diantara Bapak/ Ibu ada yang membutuhkan hasil penelitian ini, maka Bapak/Ibu dapat menghubungi saya melalui alamat e-mail sariazzahra98@gmail.com.

Demikian surat permohonan ini saya sampaikan. Atas kesediaan Bapak/Ibu meluangkan waktu untuk mengisi dan menjawab semua pertanyaan dalam kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 10 Juni 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



(Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M.,DESS.,Ak)

Penulis

Sari Azzahra Dita Safira



PETUNJUK PENGISIAN KUESIONER

Pertanyaan/ Pernyataan dibawah ini adalah suatu survei yang dilakukan untuk mengetahui apakah *professional skepticism*, *client pressure* dan *audit regulation* berpengaruh terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan.

1. Bapak/Ibu dimohon untuk menjawab pertanyaan/ pernyataan dibawah ini dengan memilih pada pilihan jawaban yang tersedia sesuai dengan pendapat individu.
2. Setiap pertanyaan/ pernyataan hanya memiliki satu jawaban.
3. Setiap angka memiliki tingkat kesesuaian dengan pendapat Bapak/Ibu.

Setiap pertanyaan/ pernyataan dalam kuesioner ini mempunyai 5 (lima) interval jawaban, yaitu :

Sangat Tidak Setuju (STS)

Tidak Setuju (TS)

Netral (N)

Setuju (S)

Sangat Setuju (SS)



IDENTITAS RESPONDEN

1. Nama :

2. Usia Responden : () 20 – 30 Tahun

() 31 – 40 Tahun

() > 40 Tahun

3. Jenis Kelamin : () Laki-Laki

() Perempuan

4. Pendidikan Terakhir : () Diploma () S1

() S2 () S3

5. Pengalaman Kerja : () < 1 Tahun () 6 – 10 Tahun

() 1 – 5 Tahun () > 10 Tahun

6. Jabatan :



Daftar Pertanyaan Kuesioner

1. Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*)

No	Item	STS	TS	N	S	SS
<i>Pressure</i>						
1.	Identifikasi atas faktor penyebab kecurangan, menjadi dasar untuk memahami kesulitan dan hambatan dalam pendeteksian kecurangan.					
2.	Kondisi mental dan pengawasan kerja yang buruk merupakan faktor yang dapat menyebabkan terjadinya kecurangan.					
<i>Opportunity</i>						
3.	Auditor harus dapat memperkirakan bentuk kecurangan apa saja yang bisa terjadi.					
4.	Auditor harus memahami karakteristik terjadinya kecurangan.					
<i>Rasionalization</i>						
5.	Auditor dapat mengidentifikasi pihak yang dapat melakukan kecurangan.					
6.	Fraudster merasa bersalah setelah melakukan tindak kecurangan					
<i>Capability</i>						
7.	Auditor mempunyai strategi khusus dalam melakukan kecurangan audit.					
8.	Auditor harus dapat mengidentifikasi <i>red flag</i> yang merupakan awal dari <i>fraud</i> .					

2. Professional Skepticism

No	Item	STS	TS	N	S	SS
<i>Questioning Mind</i>						
9.	Auditor sering menolak informasi tertentu, kecuali menemukan bukti bahwa informasi tersebut benar.					

No	Item	STS	TS	N	S	SS
10.	Pada saat pemeriksaan, auditor lebih cenderung membuat keputusan daripada bertanya mengenai hal yang dinilai meragukan saat di lihat atau di dengar.					
<i>Suspension of Judgment</i>						
11.	Sebelum membuat keputusan, auditor akan bertanya kepada teman-teman auditor.					
12.	Auditor akan mempertimbangkan seluruh informasi yang tersedia sebelum membuat keputusan					
<i>Search For Knowledge</i>						
13.	Menemukan informasi-informasi baru menyangkut pekerjaan adalah hal yang menyenangkan.					
14.	Auditor sering bertanya dengan teman-teman sebagai sarana untuk menambah informasi.					
<i>Interpersonal Understanding</i>						
15.	Auditor tertarik pada apa yang menyebabkan orang lain berperilaku dengan cara-cara yang mereka lakukan					
<i>Self Confidence</i>						
16.	Auditor selalu yakin dengan kemampuan sendiri.					
17.	Auditor tidak putus asa meskipun melakukan kesalahan.					
<i>Self Determination</i>						
18.	Auditor sering menerima penjelasan orang lain tanpa berpikir lebih dahulu.					
19.	Dalam bekerja, auditor cenderung menerima apa yang orang lain katakan.					

(Octavia, 2014) dan (Hartan, 2016)

3. Client Pressure

No	Item	STS	TS	N	S	SS
Kemampuan mengendalikan situasi kerja						
20.	Auditor menggunakan segenap kemampuan yang dimiliki untuk mengaudit.					
21.	Auditor memberikan pernyataan wajar tanpa pengecualian pada hasil pemeriksaan klien.					
22.	Auditor dapat menolak permintaan klien untuk meninggikan laba perusahaan agar perusahaan mendapatkan penghargaan					
Fasilitas dari klien						
23.	Auditor memiliki kehendak untuk tidak melaporkan kecurangan yang dilakukan klien agar terjalin kerja sama di masa yang akan datang.					
Auditor mematuhi etika profesi						
24.	Auditor harus bertindak objektif sesuai dengan bukti-bukti otentik yang diperolehnya selama melakukan pemeriksaan.					

4. Audit Regulation

No	Item	STS	TS	N	S	SS
Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan No 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara						
25.	Peraturan tentang anti - kecurangan (<i>fraud</i>) menjadi aspek penting yang harus dilaksanakan oleh auditor.					

No	Item	STS	TS	N	S	SS
26.	Auditor harus patuh dan menerapkan aturan - aturan yang dimuat dalam Standar Pemeriksaan Negara disaat melakukan pemeriksaan.					
Standar Akuntansi Pemerintah tahun 2021						
27.	Laporan keuangan disusun sesuai dengan SAP, dengan informasi yang lengkap mencakup semua informasi akuntansi yang dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.					
28.	Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan menggambarkan dengan jujur transaksi dan peristiwa lainnya sehingga bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan yang bersifat material.					
Kode Etik						
29.	Kompetensi di bidang audit merupakan suatu keharusan bagi seorang yang akan melaksanakan tugasnya di bidang audit.					
30.	Auditor harus menjaga objektivitas dan bebas benturan kepentingan atau pengaruh yang tidak layak dari pihak-pihak lain dalam pemenuhan kewajiban profesional sebagai auditor.					

Lampiran 2 Data Hasil Penelitian Variabel

1. Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
1	4	4	4	4	4	3	4	4	31
2	4	4	4	4	4	3	4	4	31
3	4	4	4	4	4	3	4	4	31

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
4	3	4	3	4	4	4	3	4	29
5	4	4	4	4	4	4	4	4	32
6	5	5	5	5	4	2	4	4	34
7	4	3	4	4	4	3	4	4	30
8	3	4	4	4	4	5	4	4	32
9	4	4	4	4	4	3	4	4	31
10	4	4	4	3	3	3	3	2	26
11	5	5	5	5	5	5	5	5	40
12	4	4	5	4	4	2	4	4	31
13	4	5	5	5	5	4	4	5	37
14	4	4	4	4	4	4	4	4	32
15	4	4	4	4	3	3	3	4	29
16	4	4	4	5	4	3	5	5	34
17	5	4	5	4	5	3	5	4	35
18	3	3	4	4	4	2	2	4	26
19	4	5	4	5	4	3	5	4	34
20	4	4	4	4	4	3	4	4	31
21	5	5	5	5	5	5	5	5	40
22	3	5	5	5	5	3	5	5	36
23	4	4	2	3	3	3	3	4	26
24	4	5	5	5	4	4	5	5	37
25	4	4	4	4	4	4	4	4	32
26	4	5	5	5	4	4	4	4	35
27	5	4	5	4	5	3	4	5	35
28	4	4	4	4	4	4	4	4	32
29	4	4	4	4	4	4	4	4	32
30	5	5	5	5	5	5	5	5	40
31	4	5	4	5	5	4	4	4	35
32	5	5	5	5	5	5	5	5	40
33	5	5	5	5	5	5	5	5	40
34	5	5	5	5	5	5	5	5	40
35	5	5	5	5	5	5	5	5	40
36	4	4	4	4	4	3	4	4	31
37	5	5	5	5	5	3	4	5	37
38	4	4	5	5	5	3	5	5	36
39	5	5	4	5	5	3	5	5	37
40	4	4	4	3	3	3	4	4	29
41	5	4	5	5	4	5	5	5	38
42	5	4	5	5	5	3	5	5	37
43	4	4	4	4	4	3	5	5	33
44	4	5	4	4	4	5	3	5	34
45	5	5	5	5	5	3	5	5	38
46	4	4	5	4	4	4	4	4	33
47	4	4	4	4	4	2	4	4	30
48	4	4	4	4	4	2	4	4	30
49	5	5	5	5	5	4	5	4	38

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah	
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8		
50	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
51	4	4	4	4	4	3	4	4	4	31
52	2	5	5	5	4	1	4	5	5	31
53	4	4	5	5	5	1	5	5	5	34
54	4	5	5	5	5	1	5	5	5	35
55	4	5	5	5	5	1	5	5	5	35
56	5	5	5	5	5	2	5	5	5	37
57	5	5	5	5	5	1	5	5	5	36
58	4	4	5	5	5	3	5	5	5	36
59	4	4	4	4	4	3	4	4	4	31
60	4	4	4	4	4	3	4	4	4	31
61	4	4	4	4	3	3	4	4	4	30
62	4	4	5	4	4	4	4	4	4	33
63	5	5	4	5	5	4	4	5	5	37
64	5	5	4	4	4	5	5	4	4	36
65	4	3	4	4	4	3	4	4	4	30
66	4	4	4	4	4	2	4	4	4	30
67	4	4	4	3	3	3	3	2	2	26
68	5	5	5	5	5	5	4	4	4	38
69	4	4	5	5	4	4	4	5	5	35
70	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32
71	5	5	4	4	4	4	4	4	4	34
72	5	5	5	5	4	2	4	4	4	34
73	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32
74	4	5	5	5	5	4	4	5	5	37
75	4	4	5	5	5	3	5	5	5	36
76	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
77	3	4	4	4	4	2	2	4	4	27
78	4	4	4	4	4	5	4	4	4	33
79	4	4	4	5	4	3	5	5	5	34
80	5	4	5	4	5	3	5	4	5	35
81	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
82	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
83	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
84	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
85	4	4	2	3	3	3	3	4	4	26
86	5	4	5	4	5	3	4	5	5	35
87	4	4	4	5	4	3	5	5	5	34
88	5	5	5	5	5	5	5	5	5	40
89	3	5	5	5	5	3	5	5	5	36
90	4	4	4	4	4	4	4	5	5	33
91	4	4	5	5	5	3	5	5	5	36
92	5	5	4	5	4	3	5	5	5	36
93	4	4	4	4	4	4	4	4	4	32
94	4	4	5	4	4	4	4	4	4	33
95	3	4	3	4	4	4	3	4	4	29

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
96	4	4	4	5	4	3	5	5	34
97	3	5	5	5	5	3	5	5	36
98	4	4	4	4	4	3	4	4	31
99	4	4	4	4	4	3	4	4	31
100	5	4	4	5	4	5	4	4	35
101	5	4	5	5	4	5	4	4	36
102	4	4	4	4	4	3	5	5	33
103	5	5	3	5	5	3	5	5	36
104	2	4	4	4	4	2	3	4	27
105	1	1	1	1	2	1	2	1	10
106	1	2	2	2	2	1	1	2	13
107	2	4	4	1	1	3	4	3	12
108	2	2	1	2	1	3	1	1	13
109	1	1	2	1	1	4	1	1	12
110	4	2	1	2	2	4	4	3	22
111	2	3	3	2	3	4	2	3	22
112	4	1	4	1	1	3	4	1	19
113	2	2	2	5	2	3	2	3	21
114	1	3	1	1	1	4	4	2	17
115	4	2	4	5	4	4	4	2	29
116	4	4	4	4	4	3	5	5	33
117	5	5	3	5	5	3	5	5	36
118	5	4	5	5	4	5	4	4	36
119	1	3	4	1	2	1	1	1	14
120	2	4	5	4	4	4	4	4	31
121	1	2	1	2	4	1	2	3	13
122	4	1	2	2	2	4	1	1	11
123	4	5	5	5	4	4	4	4	35
124	4	4	4	4	4	4	4	4	32
125	5	4	5	4	5	3	4	5	35
126	3	5	5	5	5	3	5	5	36
127	2	3	3	2	1	3	1	3	18
128	3	3	3	3	3	3	3	3	24
129	3	3	3	3	4	3	3	3	25
130	2	3	3	2	2	2	3	3	20
131	1	3	3	3	3	3	2	2	20
132	3	3	3	3	3	2	3	4	24
133	3	3	3	3	3	3	3	3	24
134	3	2	1	4	3	3	5	2	10
135	2	2	3	3	2	2	2	2	18
136	4	4	4	4	4	4	4	4	32
137	4	4	4	5	5	4	4	4	34
138	2	2	2	2	2	3	2	1	16
139	3	1	2	3	3	3	4	3	22
140	1	1	4	3	4	3	1	1	18
141	4	3	4	4	4	3	4	4	30

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
142	4	4	4	4	4	3	4	4	31
143	4	3	4	4	4	3	4	4	30
144	4	4	4	4	4	3	4	4	31
145	4	3	4	4	4	3	4	4	30
146	4	5	5	5	5	4	4	5	37
147	4	4	4	4	3	3	3	4	29
148	5	4	5	4	5	3	5	4	35
149	4	4	4	3	3	3	4	4	29
150	4	4	4	4	4	3	5	5	33
151	4	4	5	4	4	4	4	4	33
152	4	4	4	3	3	3	3	2	26

2. Professional Skepticism

Responden	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Jumlah
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	
1	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	32
2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	39
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	41
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	38
6	5	4	4	5	4	5	5	4	4	2	2	44
7	2	3	3	5	4	5	4	4	4	3	2	39
8	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	46
9	3	2	3	4	4	4	4	3	3	2	1	33
10	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
12	4	2	4	4	3	4	3	3	4	1	1	33
13	4	1	5	5	3	5	5	1	5	5	5	44
14	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	2	37
15	1	1	3	5	3	4	3	3	3	1	1	28
16	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
17	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	40
19	2	1	3	5	5	5	5	5	5	1	1	38
20	4	2	4	4	3	4	4	4	4	1	2	36
21	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1	1	39
22	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
23	3	2	4	4	4	4	4	3	4	3	3	38
24	4	2	3	4	4	5	4	5	5	1	1	38
25	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	41
26	5	4	4	5	4	4	4	4	3	2	2	41
27	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
28	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	38

Responde n	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Jumlah
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	
29	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	2	38
30	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
31	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	47
32	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	48
33	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	48
34	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	50
35	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
36	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	38
37	4	4	4	5	4	4	4	4	4	2	1	40
38	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	1	36
39	4	2	4	5	3	5	3	4	4	1	1	36
40	4	2	4	5	4	4	4	4	4	3	2	40
41	5	2	5	5	5	4	4	4	3	1	1	39
42	4	5	4	5	5	5	3	4	3	1	1	40
43	3	3	4	5	5	5	4	4	4	2	2	41
44	4	3	3	5	5	3	3	4	4	3	3	40
45	3	2	4	5	5	5	5	5	5	1	1	41
46	5	3	4	5	4	4	3	4	4	1	2	39
47	4	2	4	5	4	4	4	4	4	1	1	37
48	2	2	4	4	4	4	4	4	4	1	1	34
49	5	4	4	4	5	3	5	5	5	3	5	48
50	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
51	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	40
52	4	4	2	4	5	5	4	2	4	1	1	36
53	4	1	2	5	5	5	4	5	4	1	1	37
54	5	4	1	5	5	5	5	5	5	1	1	42
55	5	4	1	5	5	5	5	5	5	1	1	42
56	4	2	2	5	5	5	5	5	5	2	1	41
57	2	2	4	5	5	5	5	5	5	1	4	43
58	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	1	36
59	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	32
60	3	2	3	4	4	4	4	3	3	2	1	33
61	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29
62	5	3	4	5	4	4	3	4	4	1	2	39
63	5	4	4	4	5	5	4	2	5	2	2	42
64	5	5	4	5	5	4	5	2	5	4	5	49
65	2	3	3	5	4	5	4	4	4	3	2	39
66	4	2	4	5	4	4	4	4	4	1	1	37
67	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29
68	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	50
69	2	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	36
70	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	48
71	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
72	5	4	4	5	4	5	5	4	4	2	2	44
73	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	2	37
74	4	1	5	5	3	5	5	1	5	5	5	44

Responde n	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Jumlah
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	
75	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	1	36
76	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
77	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	40
78	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	46
79	3	3	4	4	4	4	4	5	4	1	1	37
80	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
81	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
82	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
83	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
84	1	5	5	5	5	4	4	4	4	2	2	41
85	3	2	4	4	4	4	4	3	4	3	3	38
86	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
87	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
88	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1	1	39
89	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
90	4	1	5	4	5	4	5	2	4	2	2	38
91	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	1	36
92	4	2	4	5	3	5	3	4	4	1	1	36
93	4	3	3	5	5	3	3	4	4	3	3	40
94	5	3	4	5	4	4	3	4	4	1	2	39
95	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	41
96	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
97	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
98	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	32
99	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	39
100	2	2	4	5	4	4	4	4	5	1	2	37
101	2	2	4	5	4	4	5	4	5	1	2	38
102	3	2	3	5	5	4	4	5	5	1	1	38
103	5	3	5	5	3	5	5	5	5	1	1	43
104	2	2	3	4	4	4	4	3	3	3	2	34
105	4	2	1	1	1	1	2	1	1	1	3	18
106	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
107	4	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	24
108	4	2	2	3	2	2	1	1	2	1	1	21
109	4	3	3	3	4	1	1	3	1	1	1	14
110	4	2	4	2	2	2	2	4	2	1	1	26
111	4	2	4	3	2	1	1	4	1	1	1	24
112	4	2	4	2	1	2	2	2	4	2	1	26
113	4	2	1	3	2	1	2	4	2	3	1	23
114	4	2	4	1	1	2	4	4	2	2	1	26
115	4	2	2	2	4	2	1	4	3	3	3	28
116	3	2	2	5	5	4	4	5	5	2	1	37
117	5	4	5	5	3	5	5	2	2	3	1	38
118	2	2	4	5	4	4	5	4	5	1	2	38
119	1	1	1	1	2	1	1	1	1	4	3	17
120	4	4	4	5	2	4	3	3	4	4	4	41

Responden	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Jumlah
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	
121	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	13
122	1	2	2	3	1	1	1	1	1	2	1	16
123	5	4	4	5	4	4	4	5	3	2	2	42
124	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	38
125	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
126	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
127	1	3	1	1	4	1	1	2	2	1	1	18
128	1	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	20
129	4	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	31
130	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	24
131	4	2	2	3	3	3	3	2	1	2	1	26
132	2	4	3	3	3	4	3	2	1	1	1	27
133	4	2	4	3	2	3	2	3	2	1	1	27
134	4	2	4	1	1	1	1	1	2	1	3	21
135	1	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	25
136	3	2	3	2	1	2	3	1	1	3	2	23
137	2	2	4	4	1	2	2	5	2	1	2	27
138	4	2	4	1	1	1	1	4	3	1	1	23
139	4	1	4	2	3	1	4	4	4	1	1	29
140	4	2	4	5	4	1	4	4	4	1	1	34
141	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
142	3	3	4	4	4	4	4	3	4	2	3	38
143	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
144	3	3	4	4	4	4	4	3	4	2	3	38
145	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
146	4	1	5	5	3	5	5	1	5	5	5	44
147	1	1	3	5	3	4	3	3	3	1	1	28
148	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
149	4	2	4	5	4	4	4	4	4	3	2	40
150	3	3	4	5	5	5	4	4	4	2	2	41
151	5	3	5	5	5	4	3	4	4	1	2	41
152	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29

3. Client Pressure

Responden	Butir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
1	4	3	5	1	4	17
2	4	2	4	2	4	16
3	4	4	4	4	4	20
4	4	4	3	2	4	17
5	5	3	5	1	4	18
6	5	1	5	1	5	17
7	4	3	3	4	4	18

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
8	5	4	4	4	4	21
9	5	3	5	1	5	19
10	4	1	4	1	4	14
11	5	5	5	5	5	25
12	4	2	5	2	5	18
13	5	5	5	1	5	21
14	4	1	1	1	4	11
15	4	1	5	1	5	16
16	5	3	5	1	5	19
17	5	4	4	1	4	18
18	4	4	4	4	4	20
19	5	3	5	1	5	19
20	4	2	5	5	4	20
21	5	1	5	1	5	17
22	5	3	1	1	5	15
23	4	3	3	1	4	15
24	5	1	1	1	5	13
25	4	4	4	4	4	20
26	5	3	5	1	5	19
27	5	3	5	1	5	19
28	4	3	4	2	4	17
29	4	3	4	2	4	17
30	5	5	5	5	5	25
31	5	4	4	5	5	23
32	5	5	5	3	3	21
33	5	5	4	5	4	23
34	5	5	5	5	5	25
35	4	4	4	5	4	21
36	5	3	5	1	4	18
37	5	3	3	1	5	17
38	5	5	4	3	4	21
39	5	3	1	1	5	15
40	4	4	3	3	4	18
41	5	3	1	1	5	15
42	5	2	1	1	5	14
43	4	2	4	2	4	16
44	5	3	5	2	5	20
45	5	3	4	5	5	22
46	5	3	5	1	5	19
47	5	3	1	1	5	15
48	5	1	5	1	5	17
49	3	5	4	3	5	20
50	5	5	5	5	5	25
51	4	3	5	1	5	18
52	5	4	2	1	5	17
53	5	4	1	1	5	16

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
54	5	1	1	1	5	13
55	5	4	1	1	5	16
56	5	5	5	5	5	25
57	5	5	1	1	5	17
58	5	5	4	3	4	21
59	4	3	5	1	4	17
60	5	2	5	1	5	18
61	4	1	4	1	4	14
62	5	3	5	1	5	19
63	5	5	5	5	5	25
64	5	5	4	4	4	22
65	4	3	3	4	4	18
66	5	3	1	1	5	15
67	4	1	4	1	4	14
68	5	5	5	4	4	23
69	4	4	5	1	5	19
70	4	4	4	4	4	20
71	4	4	4	4	4	20
72	5	1	5	1	5	17
73	4	1	2	4	4	11
74	5	5	5	1	5	21
75	5	5	4	3	4	21
76	5	5	5	5	5	25
77	4	4	4	4	4	20
78	5	4	4	4	4	21
79	5	3	5	1	5	19
80	5	4	4	1	4	18
81	5	5	5	5	5	25
82	5	5	5	5	5	25
83	5	5	5	5	5	25
84	4	3	4	2	4	17
85	4	3	3	1	4	15
86	5	3	5	1	5	19
87	5	3	5	1	5	19
88	5	1	5	1	5	17
89	5	3	1	1	5	15
90	5	3	4	4	5	21
91	5	5	4	2	4	20
92	5	4	1	1	5	16
93	5	3	5	2	5	20
94	5	3	5	1	5	19
95	4	4	3	2	4	17
96	5	3	5	1	5	19
97	5	3	1	1	5	15
98	4	3	5	1	4	17
99	2	4	2	4	4	16

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
100	5	4	4	1	5	19
101	5	4	4	2	5	20
102	5	3	5	1	5	19
103	5	3	5	1	5	19
104	4	3	4	2	4	17
105	3	2	2	3	1	11
106	2	2	3	1	1	9
107	1	3	2	1	2	9
108	1	3	2	1	2	9
109	1	3	2	1	3	10
110	2	4	5	1	1	13
111	3	4	4	1	2	14
112	1	3	5	4	3	16
113	2	4	2	3	3	14
114	2	4	4	4	2	16
115	1	2	5	3	1	12
116	5	3	5	5	5	23
117	5	3	5	1	5	19
118	5	4	4	4	5	22
119	2	2	3	3	2	12
120	4	2	5	2	5	18
121	1	2	2	3	1	9
122	3	4	2	1	1	11
123	5	3	5	1	5	19
124	4	3	4	2	4	17
125	5	3	5	1	5	19
126	5	3	1	1	5	15
127	3	3	5	1	3	15
128	3	3	5	1	1	13
129	3	3	3	3	3	15
130	2	2	2	4	3	13
131	3	3	5	1	3	15
132	3	3	5	1	2	14
133	3	3	5	3	3	17
134	1	3	3	3	3	13
135	2	2	2	2	2	10
136	2	3	1	2	3	11
137	5	2	5	2	2	16
138	3	3	5	1	3	15
139	3	3	5	1	3	15
140	1	3	5	2	1	12
141	4	3	4	2	4	17
142	4	3	4	2	4	17
143	4	3	4	2	4	17
144	4	3	4	2	4	17
145	4	3	4	2	4	17

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
146	5	5	5	1	5	21
147	4	1	5	1	5	16
148	5	4	4	1	4	18
149	4	4	3	3	4	18
150	4	2	4	2	4	16
151	5	3	5	1	5	19
152	4	1	4	1	4	14

4. Audit Regulation

Responden	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
1	4	4	4	4	4	4	24
2	4	4	4	3	4	4	23
3	4	4	4	4	4	4	24
4	4	4	4	4	4	4	24
5	4	4	4	5	5	5	27
6	5	5	5	2	5	5	27
7	4	5	4	4	4	4	25
8	5	4	4	4	4	4	25
9	5	5	5	4	4	4	27
10	4	4	4	3	4	4	23
11	5	5	5	5	5	5	30
12	4	4	5	1	5	5	24
13	5	5	5	5	5	5	30
14	4	4	4	4	4	4	24
15	4	5	4	3	5	5	26
16	4	5	4	5	5	5	28
17	5	5	5	5	5	5	30
18	4	4	4	4	4	4	24
19	5	5	5	5	5	5	30
20	4	5	4	4	4	4	25
21	5	5	5	5	5	5	30
22	5	5	5	1	5	5	26
23	4	4	4	4	4	4	24
24	4	5	5	5	5	5	29
25	4	4	4	4	4	4	24
26	4	5	5	5	5	5	29
27	5	5	5	5	4	5	29
28	4	4	4	4	4	4	24
29	4	4	4	4	4	4	24
30	5	5	5	5	5	5	30
31	5	5	5	5	4	4	28
32	3	3	4	5	5	4	24
33	5	4	5	4	5	4	27

Responden	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
34	4	5	5	4	4	4	26
35	5	5	4	5	5	5	29
36	4	5	4	4	4	4	25
37	4	4	4	4	4	5	25
38	5	5	5	5	5	5	30
39	5	5	5	5	5	5	30
40	4	4	4	4	4	4	24
41	5	5	5	3	5	5	28
42	5	5	5	5	5	5	30
43	4	5	4	4	4	4	25
44	4	5	5	5	5	5	29
45	5	5	5	5	5	5	30
46	5	5	4	5	5	5	29
47	4	5	4	5	5	5	28
48	4	5	4	5	5	5	28
49	5	4	4	5	2	5	25
50	5	5	5	5	5	5	30
51	5	4	4	4	4	5	26
52	5	5	5	5	5	5	30
53	5	5	5	5	5	5	30
54	5	5	5	5	5	5	30
55	5	5	5	5	5	5	30
56	5	5	5	5	5	5	30
57	5	5	5	5	5	5	30
58	5	5	5	5	5	5	30
59	4	4	4	4	4	4	24
60	5	5	5	4	4	4	27
61	4	4	4	3	4	4	23
62	5	5	4	5	5	5	29
63	5	5	5	5	5	4	29
64	4	4	4	5	4	4	25
65	4	5	4	4	4	4	25
66	4	5	4	5	5	5	28
67	4	4	4	3	4	4	23
68	5	5	5	4	4	4	27
69	5	5	5	5	5	5	30
70	4	4	4	4	4	4	24
71	4	4	4	4	4	4	24
72	5	5	5	2	5	5	27
73	4	4	4	4	4	4	24
74	5	5	5	5	5	5	30
75	5	5	5	5	5	5	30
76	5	5	5	5	5	5	30
77	4	4	4	4	4	4	24
78	5	4	4	4	4	4	25
79	4	5	4	5	5	5	28

Responden	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
80	5	5	5	4	4	4	27
81	5	5	5	5	5	5	30
82	5	5	5	5	5	5	30
83	5	5	5	5	5	5	30
84	4	5	5	4	5	5	28
85	4	4	4	4	4	4	24
86	5	5	5	5	4	5	29
87	4	5	4	5	5	5	28
88	5	5	5	5	5	5	30
89	5	5	5	1	5	5	26
90	5	5	5	5	5	5	30
91	5	5	5	5	5	5	30
92	5	5	5	5	5	5	30
93	4	5	5	5	5	5	29
94	5	5	5	5	5	5	30
95	4	4	4	4	4	4	24
96	4	5	4	5	5	5	28
97	5	5	5	1	5	5	26
98	4	4	4	4	4	4	24
99	4	4	3	4	4	5	24
100	5	5	5	5	5	5	30
101	5	5	5	5	5	5	30
102	5	5	5	4	4	5	28
103	5	5	5	5	5	5	30
104	4	4	4	4	4	4	24
105	1	1	1	2	1	1	7
106	1	1	2	2	3	2	11
107	2	2	1	1	1	3	10
108	2	1	2	1	1	2	9
109	3	2	3	5	2	1	16
110	1	3	1	2	3	3	13
111	2	2	2	2	2	1	11
112	3	4	3	5	3	3	21
113	1	3	1	3	1	2	11
114	3	4	5	4	3	1	20
115	1	1	1	2	2	2	9
116	5	1	2	3	2	3	16
117	5	5	5	2	2	1	20
118	5	5	4	1	1	2	18
119	3	3	3	3	1	2	15
120	1	2	2	1	2	1	9
121	1	1	1	2	2	2	9
122	2	2	1	2	3	3	13
123	4	5	5	5	5	5	29
124	4	4	4	4	4	4	24
125	5	5	5	3	2	3	23

Responden	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
126	5	5	5	1	3	3	22
127	4	3	3	5	3	3	21
128	3	3	3	3	3	3	18
129	3	3	3	3	2	2	16
130	2	2	3	2	2	2	13
131	3	3	3	5	3	3	20
132	3	3	3	5	3	3	20
133	3	3	3	3	3	3	18
134	2	3	2	3	3	3	16
135	1	1	2	3	2	2	11
136	2	3	2	1	3	1	12
137	2	2	2	2	2	2	12
138	3	2	3	2	1	3	14
139	3	3	3	5	1	1	16
140	2	2	2	3	3	1	13
141	4	4	4	4	4	4	24
142	4	4	3	3	4	4	22
143	4	4	4	4	4	4	24
144	4	4	3	3	4	4	22
145	4	4	4	4	4	4	24
146	5	5	5	5	5	5	30
147	4	5	4	3	5	5	26
148	5	5	5	5	5	5	30
149	4	4	4	4	4	4	24
150	4	5	4	4	4	4	25
151	5	5	4	5	5	5	29
152	4	4	4	3	4	4	23



Lampiran 3 Surat Permohonan Penelitian



BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
SEKRETARIAT JENDERAL

Jl. Jenderal Gatot Subroto Kav. 31, Jakarta Pusat 10210
Telp. (021) 25549000 Fax. (021) 5720909

Jakarta, 20 Juli 2022

Nomor : 251/S/X.2/7/2022
Lampiran : -
Hal : Jawaban atas Permohonan Penelitian

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Di Jakarta

Merujuk surat Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Nomor: 309/D- FEB/VI/2022 tanggal 18 Juli 2022 perihal permohonan penelitian mahasiswa program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional atas nama **Sari Azzahra Dita Safira, NIM: 183112340350182**, dengan judul penelitian **“Pengaruh *Professional Skepticism*, *Client Pressure* dan *Audit Regulation* terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris pada Auditor BPK RI)”**, dengan ini kami sampaikan bahwa yang bersangkutan dapat kami terima untuk melaksanakan penelitian melalui penyebaran kuesioner di unit kerja Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I s.d. VII pada Badan Pemeriksa Keuangan

Republik Indonesia (BPK RI). Kami juga meminta agar hasil dari penelitian tersebut nantinya dapat kami publikasikan sebagai bagian untuk memperkaya Perpustakaan Riset BPK RI.

Atas perhatiannya, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro
Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional,



Dr. Selvia Vivi Devianti, S.E., M.Sc., Ak., MCP., CFE.CA., CPA (Aust.), QIA.,
CFrA., CSFA.

Tembusan Yth.:
Sekretaris Jenderal BPK RI.

Lampiran 4 Hasil output SPSS

Hasil analisis statistik deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	148	10	40	31.14	7.024
Professional Skepticism	148	12	55	37.05	8.622
Client Pressure	148	9	25	17.59	3.648
Audit Regulation	148	7	30	24.59	5.690
Valid N (listwise)	148				

Hasil uji validitas

Kemampuan mendeteksi kecurangan

Correlations

		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Kemampuan Mendeteksi Kecurangan
Y.1	Pearson Correlation	1	.714**	.661**	.708**	.721**	.433**	.775**	.694**	.860**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.2	Pearson Correlation	.714**	1	.732**	.810**	.786**	.348**	.721**	.790**	.885**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.3	Pearson Correlation	.661**	.732**	1	.765**	.808**	.276**	.670**	.664**	.836**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.001	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.4	Pearson Correlation	.708**	.810**	.765**	1	.869**	.312**	.755**	.845**	.911**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.5	Pearson Correlation	.721**	.786**	.808**	.869**	1	.295**	.766**	.812**	.910**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.6	Pearson Correlation	.433**	.348**	.276**	.312**	.295**	1	.320**	.281**	.491**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.001	.000	.000		.000	.001	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.7	Pearson Correlation	.775**	.721**	.670**	.755**	.766**	.320**	1	.801**	.875**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.8	Pearson Correlation	.694**	.790**	.664**	.845**	.812**	.281**	.801**	1	.885**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.001	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	Pearson Correlation	.860**	.885**	.836**	.911**	.910**	.491**	.875**	.885**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148

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



Correlations

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	Professional Skepticism
X1.1	Pearson Correlation	1	.430**	.333**	.257**	.203*	.245**	.294**	.275**	.325**	.334**	.372**	.543**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.002	.014	.003	.000	.001	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.2	Pearson Correlation	.430**	1	.257**	.245**	.328**	.239**	.254**	.226**	.257**	.475**	.489**	.565**
	Sig. (2-tailed)			.000	.003	.000	.003	.002	.006	.002	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.3	Pearson Correlation	.333**	.257**	1	.551**	.418**	.523**	.582**	.429**	.530**	.361**	.412**	.703**
	Sig. (2-tailed)		.000	.002		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.4	Pearson Correlation	.257**	.245**	.551**	1	.725**	.812**	.696**	.557**	.700**	.243**	.251**	.774**
	Sig. (2-tailed)		.002	.003	.000		.000	.000	.000	.000	.003	.002	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.5	Pearson Correlation	.203*	.328**	.418**	.725**	1	.694**	.695**	.622**	.673**	.206*	.238**	.743**
	Sig. (2-tailed)		.014	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.012	.004	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.6	Pearson Correlation	.245**	.239**	.523**	.812**	.694**	1	.774**	.505**	.693**	.253**	.239**	.767**
	Sig. (2-tailed)		.003	.003	.000	.000	.000		.000	.000	.002	.003	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.7	Pearson Correlation	.294**	.254**	.582**	.696**	.695**	.774**	1	.563**	.801**	.340**	.365**	.822**
	Sig. (2-tailed)		.000	.002	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.8	Pearson Correlation	.275**	.226**	.429**	.557**	.622**	.505**	.563**	1	.600**	.036	.065	.620**
	Sig. (2-tailed)		.001	.006	.000	.000	.000	.000	.000		.660	.431	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.9	Pearson Correlation	.325**	.257**	.530**	.700**	.673**	.693**	.801**	.600**	1	.366**	.420**	.824**
	Sig. (2-tailed)		.000	.002	.000	.000	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.10	Pearson Correlation	.334**	.475**	.361**	.243**	.206*	.253**	.340**	.036	.366**	1	.886**	.619**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.003	.012	.002	.000	.660	.000		.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.11	Pearson Correlation	.372**	.489**	.412**	.251**	.238**	.239**	.365**	.065	.420**	.886**	1	.650**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.002	.004	.003	.000	.431	.000	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Professional Skepticism	Pearson Correlation	.543**	.565**	.703**	.774**	.743**	.767**	.822**	.620**	.824**	.619**	.650**	1
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148

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

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

client pressure

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	Client Pressure
X2.1	Pearson Correlation	1	.189*	.162*	-.018	.823**	.647**
	Sig. (2-tailed)		.021	.050	.827	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.2	Pearson Correlation	.189*	1	.127	.482**	.071	.625**
	Sig. (2-tailed)		.021	.125	.000	.392	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.3	Pearson Correlation	.162*	.127	1	.156	.119	.555**
	Sig. (2-tailed)		.050	.125	.059	.149	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.4	Pearson Correlation	-.018	.482**	.156	1	-.014	.593**
	Sig. (2-tailed)		.827	.000	.059	.870	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.5	Pearson Correlation	.823**	.071	.119	-.014	1	.596**
	Sig. (2-tailed)		.000	.392	.149	.870	.000
	N	148	148	148	148	148	148
Client Pressure	Pearson Correlation	.647**	.625**	.555**	.593**	.596**	1
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148

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

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

audit regulation

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	Audit Regulation
X3.1	Pearson Correlation	1	.829**	.872**	.466**	.671**	.737**	.878**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.2	Pearson Correlation	.829**	1	.870**	.499**	.767**	.772**	.912**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.3	Pearson Correlation	.872**	.870**	1	.480**	.740**	.703**	.896**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.4	Pearson Correlation	.466**	.499**	.480**	1	.554**	.525**	.693**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.5	Pearson Correlation	.671**	.767**	.740**	.554**	1	.883**	.896**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.6	Pearson Correlation	.737**	.772**	.703**	.525**	.883**	1	.896**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
Audit Regulation	Pearson Correlation	.878**	.912**	.896**	.693**	.896**	.896**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148	148

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

Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		148
Normal Parameters ^{a, b}	Mean	-.1704329
	Std. Deviation	2.84948590
Most Extreme Differences	Absolute	.048
	Positive	.048
	Negative	-.042
Test Statistic		.048
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c, d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.

Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Professional Skepticism	.303	3.299
	Client Pressure	.358	2.795
	Audit Regulation	.492	2.032

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.917 ^a	.840	.837	2.835	1.982

a. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

b. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Linear Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.603	2.909		1.239	.218
	Professional Skepticism	.407	.048	.499	8.399	.000
	Client Pressure	-.103	.105	-.054	-.981	.328
	Audit Regulation	.559	.057	.453	9.729	.000

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Kelayakan Model

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	6095.707	3	2031.902	252.761	.000 ^b
	Residual	1157.591	144	8.039		
	Total	7253.297	147			

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

b. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

Hasil Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.917 ^a	.840	.837	2.835

a. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

b. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Parsial

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.603	2.909		1.239	.218
	Professional Skepticism	.407	.048	.499	8.399	.000
	Client Pressure	-.103	.105	-.054	-.981	.328
	Audit Regulation	.559	.057	.453	9.729	.000

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hal: Permohonan Pengisian Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu Responden

Di Tempat

Dengan Hormat,

Dalam rangka penyelesaian tugas akhir sebagai mahasiswa Program Strata Satu Universitas Nasional, saya :

Nama : Sari Azzahra Dita Safira
NIM : 183112340350182
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Bermaksud melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan tugas akhir dengan judul **“Pengaruh *Professional Skepticism*, *Client Pressure* dan *Audit Regulation* terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) Studi Empiris Pada Auditor BPK RI”**

Sehubungan dengan hal tersebut saya mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan waktunya sejenak untuk mengisi beberapa pertanyaan pada kuesioner ini.

Data yang diperoleh hanya akan digunakan untuk kepentingan penelitian dan tidak termasuk untuk digunakan sebagai penilaian kinerja ditempat Bapak/Ibu bekerja, data hanya digunakan untuk kepentingan penelitian, oleh karena itu kerahasiaan data terjamin.

- Dimohon untuk membaca setiap pertanyaan secara hati-hati dan menjawab dengan lengkap semua pertanyaan, karena apabila terdapat salah satu nomor yang tidak diisi maka kuisisioner dianggap tidak berlaku.
- Tidak ada jawaban yang salah atau benar dalam pilihan Bapak/Ibu yang penting memilih jawaban yang sesuai dengan pendapat Bapak/Ibu.
- Apabila diantara Bapak/ Ibu ada yang membutuhkan hasil penelitian ini, maka Bapak/Ibu dapat menghubungi saya melalui alamat e-mail sariazzahra98@gmail.com.

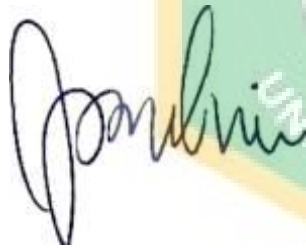
Demikian surat permohonan ini saya sampaikan. Atas kesediaan Bapak/Ibu meluangkan waktu untuk mengisi dan menjawab semua pertanyaan dalam kuisisioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Jakarta, 10 Juni 2022

Mengetahui,

Dosen Pembimbing

Penulis



(Dr. Padri Achyarsyah, S.E.,M.M.,DESS.,Ak)

Sari Azzahra Dita Safira



PETUNJUK PENGISIAN KUESIONER

Pertanyaan/pernyataan dibawah ini adalah suatu survei yang dilakukan untuk mengetahui apakah *professional skepticism*, *client pressure* dan *audit regulation* berpengaruh terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan.

1. Bapak/Ibu dimohon untuk menjawab pertanyaan/pernyataan dibawah ini dengan memilih pada pilihan jawaban yang tersedia sesuai dengan pendapat individu.
2. Setiap pertanyaan/pernyataan hanya memiliki satu jawaban.
3. Setiap angka memiliki tingkat kesesuaian dengan pendapat Bapak/Ibu.

Setiap pertanyaan/pernyataan dalam kuesioner ini mempunyai 5 (lima) interval jawaban, yaitu :

Sangat Tidak Setuju (STS)

Tidak Setuju (TS)

Netral (N)

Setuju (S)

Sangat Setuju (SS)



IDENTITAS RESPONDEN

1. Nama :
2. Usia Responden : () 20 – 30 Tahun
() 31 – 40 Tahun
() > 40 Tahun
3. Jenis Kelamin : () Laki-Laki
() Perempuan
4. Pendidikan Terakhir : () Diploma () S1
() S2 () S3
5. Pengalaman Kerja : () < 1 Tahun () 6 – 10 Tahun
() 1 – 5 Tahun () > 10 Tahun
6. Jabatan :



Daftar Pertanyaan Kuesioner

1. Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*)

No	Item	STS	TS	N	S	SS
<i>Pressure</i>						
1.	Identifikasi atas faktor penyebab kecurangan, menjadi dasar untuk memahami kesulitan dan hambatan dalam pendeteksian kecurangan.					
2.	Kondisi mental dan pengawasan kerja yang buruk merupakan faktor yang dapat menyebabkan terjadinya kecurangan.					
<i>Opportunity</i>						
3.	Auditor harus dapat memperkirakan bentuk kecurangan apa saja yang bisa terjadi.					
4.	Auditor harus memahami karakteristik terjadinya kecurangan.					
<i>Rasionalization</i>						
5.	Auditor dapat mengidentifikasi pihak yang dapat melakukan kecurangan.					
6.	Fraudster merasa bersalah setelah melakukan tindak kecurangan					
<i>Capability</i>						
7.	Auditor mempunyai strategi khusus dalam melakukan kecurangan audit.					
8.	Auditor harus dapat mengidentifikasi <i>red flag</i> yang merupakan awal dari <i>fraud</i> .					

2. *Professional Skepticism*

No	Item	STS	TS	N	S	SS
<i>Questioning Mind</i>						

No	Item	STS	TS	N	S	SS
9.	Auditor sering menolak informasi tertentu, kecuali menemukan bukti bahwa informasi tersebut benar.					
10.	Pada saat pemeriksaan, auditor lebih cenderung membuat keputusan daripada bertanya mengenai hal yang dinilai meragukan saat di lihat atau di dengar.					
<i>Suspension of Judgment</i>						
11.	Sebelum membuat keputusan, auditor akan bertanya kepada teman-teman auditor.					
12.	Auditor akan mempertimbangkan seluruh informasi yang tersedia sebelum membuat keputusan					
<i>Search For Knowledge</i>						
13.	Menemukan informasi-informasi baru menyangkut pekerjaan adalah hal yang menyenangkan.					
14.	Auditor sering bertanya dengan teman-teman sebagai sarana untuk menambah informasi.					
<i>Interpersonal Understanding</i>						
15.	Auditor tertarik pada apa yang menyebabkan orang lain berperilaku dengan cara-cara yang mereka lakukan					
<i>Self Confidence</i>						
16.	Auditor selalu yakin dengan kemampuan sendiri.					
17.	Auditor tidak putus asa meskipun melakukan kesalahan.					
<i>Self Determination</i>						

No	Item	STS	TS	N	S	SS
18.	Auditor sering menerima penjelasan orang lain tanpa berpikir lebih dahulu.					
19.	Dalam bekerja, auditor cenderung menerima apa yang orang lain katakan.					

(Octavia, 2014) dan (Hartan, 2016)

3. Client Pressure

No	Item	STS	TS	N	S	SS
Kemampuan mengendalikan situasi kerja						
20.	Auditor menggunakan segenap kemampuan yang dimiliki untuk mengaudit.					
21.	Auditor memberikan pernyataan wajar tanpa pengecualian pada hasil pemeriksaan klien.					
22.	Auditor dapat menolak permintaan klien untuk meninggikan laba perusahaan agar perusahaan mendapatkan penghargaan					
Fasilitas dari klien						
23.	Auditor memiliki kehendak untuk tidak melaporkan kecurangan yang dilakukan klien agar terjalin kerja sama di masa yang akan datang.					
Auditor mematuhi etika profesi						
24.	Auditor harus bertindak objektif sesuai dengan bukti-bukti otentik yang diperolehnya selama melakukan pemeriksaan.					

4. Audit Regulation

No	Item	STS	TS	N	S	SS
Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan No 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara						
25.	Peraturan tentang anti - kecurangan (<i>fraud</i>) menjadi aspek penting yang harus dilaksanakan oleh auditor.					
26.	Auditor harus patuh dan menerapkan aturan - aturan yang dimuat dalam Standar Pemeriksaan Negara disaat melakukan pemeriksaan.					
Standar Akuntansi Pemerintah tahun 2021						
27.	Laporan keuangan disusun sesuai dengan SAP, dengan informasi yang lengkap mencakup semua informasi akuntansi yang dapat digunakan dalam pengambilan keputusan.					
28.	Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan menggambarkan dengan jujur transaksi dan peristiwa lainnya sehingga bebas dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan yang bersifat material.					
Kode Etik						
29.	Kompetensi di bidang audit merupakan suatu keharusan bagi seorang yang akan melaksanakan tugasnya di bidang audit.					
30.	Auditor harus menjaga objektivitas dan bebas benturan kepentingan atau pengaruh yang tidak layak dari pihak-pihak lain dalam pemenuhan kewajiban professional sebagai auditor.					

Lampiran 2 Data Hasil Penelitian Variabel

1. Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
1	4	4	4	4	4	3	4	4	31
2	4	4	4	4	4	3	4	4	31
3	4	4	4	4	4	3	4	4	31
4	3	4	3	4	4	4	3	4	29
5	4	4	4	4	4	4	4	4	32
6	5	5	5	5	4	2	4	4	34
7	4	3	4	4	4	3	4	4	30
8	3	4	4	4	4	5	4	4	32
9	4	4	4	4	4	3	4	4	31
10	4	4	4	3	3	3	3	2	26
11	5	5	5	5	5	5	5	5	40
12	4	4	5	4	4	2	4	4	31
13	4	5	5	5	5	4	4	5	37
14	4	4	4	4	4	4	4	4	32
15	4	4	4	4	3	3	3	4	29
16	4	4	4	5	4	3	5	5	34
17	5	4	5	4	5	3	5	4	35
18	3	3	4	4	4	2	2	4	26
19	4	5	4	5	4	3	5	4	34
20	4	4	4	4	4	3	4	4	31
21	5	5	5	5	5	5	5	5	40
22	3	5	5	5	5	3	5	5	36
23	4	4	2	3	3	3	3	4	26
24	4	5	5	5	4	4	5	5	37
25	4	4	4	4	4	4	4	4	32
26	4	5	5	5	4	4	4	4	35
27	5	4	5	4	5	3	4	5	35
28	4	4	4	4	4	4	4	4	32
29	4	4	4	4	4	4	4	4	32
30	5	5	5	5	5	5	5	5	40
31	4	5	4	5	5	4	4	4	35
32	5	5	5	5	5	5	5	5	40
33	5	5	5	5	5	5	5	5	40
34	5	5	5	5	5	5	5	5	40
35	5	5	5	5	5	5	5	5	40
36	4	4	4	4	4	3	4	4	31
37	5	5	5	5	5	3	4	5	37
38	4	4	5	5	5	3	5	5	36
39	5	5	4	5	5	3	5	5	37
40	4	4	4	3	3	3	4	4	29
41	5	4	5	5	4	5	5	5	38
42	5	4	5	5	5	3	5	5	37
43	4	4	4	4	4	3	5	5	33
44	4	5	4	4	4	5	3	5	34

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
45	5	5	5	5	5	3	5	5	38
46	4	4	5	4	4	4	4	4	33
47	4	4	4	4	4	2	4	4	30
48	4	4	4	4	4	2	4	4	30
49	5	5	5	5	5	4	5	4	38
50	5	5	5	5	5	5	5	5	40
51	4	4	4	4	4	3	4	4	31
52	2	5	5	5	4	1	4	5	31
53	4	4	5	5	5	1	5	5	34
54	4	5	5	5	5	1	5	5	35
55	4	5	5	5	5	1	5	5	35
56	5	5	5	5	5	2	5	5	37
57	5	5	5	5	5	1	5	5	36
58	4	4	5	5	5	3	5	5	36
59	4	4	4	4	4	3	4	4	31
60	4	4	4	4	4	3	4	4	31
61	4	4	4	4	3	3	4	4	30
62	4	4	5	4	4	4	4	4	33
63	5	5	4	5	5	4	4	5	37
64	5	5	4	4	4	5	5	4	36
65	4	3	4	4	4	3	4	4	30
66	4	4	4	4	4	2	4	4	30
67	4	4	4	3	3	3	3	2	26
68	5	5	5	5	5	5	4	4	38
69	4	4	5	5	4	4	4	5	35
70	4	4	4	4	4	4	4	4	32
71	5	5	4	4	4	4	4	4	34
72	5	5	5	5	4	2	4	4	34
73	4	4	4	4	4	4	4	4	32
74	4	5	5	5	5	4	4	5	37
75	4	4	5	5	5	3	5	5	36
76	5	5	5	5	5	5	5	5	40
77	3	4	4	4	4	2	2	4	27
78	4	4	4	4	4	5	4	4	33
79	4	4	4	5	4	3	5	5	34
80	5	4	5	4	5	3	5	4	35
81	5	5	5	5	5	5	5	5	40
82	5	5	5	5	5	5	5	5	40
83	5	5	5	5	5	5	5	5	40
84	5	5	5	5	5	5	5	5	40
85	4	4	2	3	3	3	3	4	26
86	5	4	5	4	5	3	4	5	35
87	4	4	4	5	4	3	5	5	34
88	5	5	5	5	5	5	5	5	40
89	3	5	5	5	5	3	5	5	36
90	4	4	4	4	4	4	4	5	33
91	4	4	5	5	5	3	5	5	36
92	5	5	4	5	4	3	5	5	36

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
93	4	4	4	4	4	4	4	4	32
94	4	4	5	4	4	4	4	4	33
95	3	4	3	4	4	4	3	4	29
96	4	4	4	5	4	3	5	5	34
97	3	5	5	5	5	3	5	5	36
98	4	4	4	4	4	3	4	4	31
99	4	4	4	4	4	3	4	4	31
100	5	4	4	5	4	5	4	4	35
101	5	4	5	5	4	5	4	4	36
102	4	4	4	4	4	3	5	5	33
103	5	5	3	5	5	3	5	5	36
104	2	4	4	4	4	2	3	4	27
105	1	1	1	1	2	1	2	1	10
106	1	2	2	2	2	1	1	2	13
107	2	4	4	1	1	3	4	3	12
108	2	2	1	2	1	3	1	1	13
109	1	1	2	1	1	4	1	1	12
110	4	2	1	2	2	4	4	3	22
111	2	3	3	2	3	4	2	3	22
112	4	1	4	1	1	3	4	1	19
113	2	2	2	5	2	3	2	3	21
114	1	3	1	1	1	4	4	2	17
115	4	2	4	5	4	4	4	2	29
116	4	4	4	4	4	3	5	5	33
117	5	5	3	5	5	3	5	5	36
118	5	4	5	5	4	5	4	4	36
119	1	3	4	1	2	1	1	1	14
120	2	4	5	4	4	4	4	4	31
121	1	2	1	2	4	1	2	3	13
122	4	1	2	2	2	4	1	1	11
123	4	5	5	5	4	4	4	4	35
124	4	4	4	4	4	4	4	4	32
125	5	4	5	4	5	3	4	5	35
126	3	5	5	5	5	3	5	5	36
127	2	3	3	2	1	3	1	3	18
128	3	3	3	3	3	3	3	3	24
129	3	3	3	3	4	3	3	3	25
130	2	3	3	2	2	2	3	3	20
131	1	3	3	3	3	3	2	2	20
132	3	3	3	3	3	2	3	4	24
133	3	3	3	3	3	3	3	3	24
134	3	2	1	4	3	3	5	2	10
135	2	2	3	3	2	2	2	2	18
136	4	4	4	4	4	4	4	4	32
137	4	4	4	5	5	4	4	4	34
138	2	2	2	2	2	3	2	1	16
139	3	1	2	3	3	3	4	3	22
140	1	1	4	3	4	3	1	1	18

Responden	Butir Pernyataan Kemampuan Mendeteksi Kecurangan								Jumlah
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	
141	4	3	4	4	4	3	4	4	30
142	4	4	4	4	4	3	4	4	31
143	4	3	4	4	4	3	4	4	30
144	4	4	4	4	4	3	4	4	31
145	4	3	4	4	4	3	4	4	30
146	4	5	5	5	5	4	4	5	37
147	4	4	4	4	3	3	3	4	29
148	5	4	5	4	5	3	5	4	35
149	4	4	4	3	3	3	4	4	29
150	4	4	4	4	4	3	5	5	33
151	4	4	5	4	4	4	4	4	33
152	4	4	4	3	3	3	3	2	26

2. Professional Skepticism

Respon den	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Juml ah
	X1. 1	X1. 2	X1. 3	X1. 4	X1. 5	X1. 6	X1. 7	X1. 8	X1. 9	X1. 10	X1. 11	
1	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	32
2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	39
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44
4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	41
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	1	38
6	5	4	4	5	4	5	5	4	4	2	2	44
7	2	3	3	5	4	5	4	4	4	3	2	39
8	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	46
9	3	2	3	4	4	4	4	3	3	2	1	33
10	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
12	4	2	4	4	3	4	3	3	4	1	1	33
13	4	1	5	5	3	5	5	1	5	5	5	44
14	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	2	37
15	1	1	3	5	3	4	3	3	3	1	1	28
16	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
17	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
18	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	40
19	2	1	3	5	5	5	5	5	5	1	1	38
20	4	2	4	4	3	4	4	4	4	1	2	36
21	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1	1	39
22	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
23	3	2	4	4	4	4	4	3	4	3	3	38
24	4	2	3	4	4	5	4	5	5	1	1	38
25	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	41
26	5	4	4	5	4	4	4	4	3	2	2	41
27	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
28	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	38
29	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	2	38

Respon den	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Juml ah
	X1. 1	X1. 2	X1. 3	X1. 4	X1. 5	X1. 6	X1. 7	X1. 8	X1. 9	X1. 10	X1. 11	
77	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	40
78	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	46
79	3	3	4	4	4	4	4	5	4	1	1	37
80	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
81	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
82	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
83	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	55
84	1	5	5	5	5	4	4	4	4	2	2	41
85	3	2	4	4	4	4	4	3	4	3	3	38
86	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
87	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
88	1	1	5	5	5	5	5	5	5	1	1	39
89	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
90	4	1	5	4	5	4	5	2	4	2	2	38
91	4	2	3	4	4	4	4	4	4	2	1	36
92	4	2	4	5	3	5	3	4	4	1	1	36
93	4	3	3	5	5	3	3	4	4	3	3	40
94	5	3	4	5	4	4	3	4	4	1	2	39
95	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	41
96	3	3	4	4	4	4	5	4	4	1	1	37
97	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
98	3	2	3	4	3	4	3	3	3	2	2	32
99	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	39
100	2	2	4	5	4	4	4	4	5	1	2	37
101	2	2	4	5	4	4	5	4	5	1	2	38
102	3	2	3	5	5	4	4	5	5	1	1	38
103	5	3	5	5	3	5	5	5	5	1	1	43
104	2	2	3	4	4	4	4	3	3	3	2	34
105	4	2	1	1	1	1	2	1	1	1	3	18
106	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
107	4	2	2	2	2	2	2	2	2	1	3	24
108	4	2	2	3	2	2	1	1	2	1	1	21
109	4	3	3	3	4	1	1	3	1	1	1	14
110	4	2	4	2	2	2	2	4	2	1	1	26
111	4	2	4	3	2	1	1	4	1	1	1	24
112	4	2	4	2	1	2	2	2	4	2	1	26
113	4	2	1	3	2	1	2	4	2	3	1	23
114	4	2	4	1	1	2	4	4	2	2	1	26
115	4	2	2	2	4	2	1	4	3	3	3	28
116	3	2	2	5	5	4	4	5	5	2	1	37
117	5	4	5	5	3	5	5	2	2	3	1	38
118	2	2	4	5	4	4	5	4	5	1	2	38
119	1	1	1	1	2	1	1	1	1	4	3	17
120	4	4	4	5	2	4	3	3	4	4	4	41
121	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	13
122	1	2	2	3	1	1	1	1	1	2	1	16
123	5	4	4	5	4	4	4	5	3	2	2	42

Respon den	Butir Pernyataan Professional Skepticism											Juml ah
	X1. 1	X1. 2	X1. 3	X1. 4	X1. 5	X1. 6	X1. 7	X1. 8	X1. 9	X1. 10	X1. 11	
124	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2	2	38
125	3	2	4	4	4	4	5	4	4	2	2	38
126	3	1	5	5	5	5	4	5	3	1	1	38
127	1	3	1	1	4	1	1	2	2	1	1	18
128	1	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1	20
129	4	2	1	3	3	3	3	3	3	3	3	31
130	2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	1	24
131	4	2	2	3	3	3	3	2	1	2	1	26
132	2	4	3	3	3	4	3	2	1	1	1	27
133	4	2	4	3	2	3	2	3	2	1	1	27
134	4	2	4	1	1	1	1	1	2	1	3	21
135	1	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	25
136	3	2	3	2	1	2	3	1	1	3	2	23
137	2	2	4	4	1	2	2	5	2	1	2	27
138	4	2	4	1	1	1	1	4	3	1	1	23
139	4	1	4	2	3	1	4	4	4	1	1	29
140	4	2	4	5	4	1	4	4	4	1	1	34
141	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
142	3	3	4	4	4	4	4	3	4	2	3	38
143	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
144	3	3	4	4	4	4	4	3	4	2	3	38
145	2	2	3	4	3	4	4	4	4	2	2	34
146	4	1	5	5	3	5	5	1	5	5	5	44
147	1	1	3	5	3	4	3	3	3	1	1	28
148	3	2	4	5	4	4	4	4	4	2	2	38
149	4	2	4	5	4	4	4	4	4	3	2	40
150	3	3	4	5	5	5	4	4	4	2	2	41
151	5	3	5	5	5	4	3	4	4	1	2	41
152	2	2	3	4	4	3	3	3	3	1	1	29

3. Client Pressure

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
1	4	3	5	1	4	17
2	4	2	4	2	4	16
3	4	4	4	4	4	20
4	4	4	3	2	4	17
5	5	3	5	1	4	18
6	5	1	5	1	5	17
7	4	3	3	4	4	18
8	5	4	4	4	4	21
9	5	3	5	1	5	19
10	4	1	4	1	4	14
11	5	5	5	5	5	25
12	4	2	5	2	5	18

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
13	5	5	5	1	5	21
14	4	1	1	1	4	11
15	4	1	5	1	5	16
16	5	3	5	1	5	19
17	5	4	4	1	4	18
18	4	4	4	4	4	20
19	5	3	5	1	5	19
20	4	2	5	5	4	20
21	5	1	5	1	5	17
22	5	3	1	1	5	15
23	4	3	3	1	4	15
24	5	1	1	1	5	13
25	4	4	4	4	4	20
26	5	3	5	1	5	19
27	5	3	5	1	5	19
28	4	3	4	2	4	17
29	4	3	4	2	4	17
30	5	5	5	5	5	25
31	5	4	4	5	5	23
32	5	5	5	3	3	21
33	5	5	4	5	4	23
34	5	5	5	5	5	25
35	4	4	4	5	4	21
36	5	3	5	1	4	18
37	5	3	3	1	5	17
38	5	5	4	3	4	21
39	5	3	1	1	5	15
40	4	4	3	3	4	18
41	5	3	1	1	5	15
42	5	2	1	1	5	14
43	4	2	4	2	4	16
44	5	3	5	2	5	20
45	5	3	4	5	5	22
46	5	3	5	1	5	19
47	5	3	1	1	5	15
48	5	1	5	1	5	17
49	3	5	4	3	5	20
50	5	5	5	5	5	25
51	4	3	5	1	5	18
52	5	4	2	1	5	17
53	5	4	1	1	5	16
54	5	1	1	1	5	13
55	5	4	1	1	5	16
56	5	5	5	5	5	25
57	5	5	1	1	5	17
58	5	5	4	3	4	21
59	4	3	5	1	4	17
60	5	2	5	1	5	18

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
61	4	1	4	1	4	14
62	5	3	5	1	5	19
63	5	5	5	5	5	25
64	5	5	4	4	4	22
65	4	3	3	4	4	18
66	5	3	1	1	5	15
67	4	1	4	1	4	14
68	5	5	5	4	4	23
69	4	4	5	1	5	19
70	4	4	4	4	4	20
71	4	4	4	4	4	20
72	5	1	5	1	5	17
73	4	1	2	4	4	11
74	5	5	5	1	5	21
75	5	5	4	3	4	21
76	5	5	5	5	5	25
77	4	4	4	4	4	20
78	5	4	4	4	4	21
79	5	3	5	1	5	19
80	5	4	4	1	4	18
81	5	5	5	5	5	25
82	5	5	5	5	5	25
83	5	5	5	5	5	25
84	4	3	4	2	4	17
85	4	3	3	1	4	15
86	5	3	5	1	5	19
87	5	3	5	1	5	19
88	5	1	5	1	5	17
89	5	3	1	1	5	15
90	5	3	4	4	5	21
91	5	5	4	2	4	20
92	5	4	1	1	5	16
93	5	3	5	2	5	20
94	5	3	5	1	5	19
95	4	4	3	2	4	17
96	5	3	5	1	5	19
97	5	3	1	1	5	15
98	4	3	5	1	4	17
99	2	4	2	4	4	16
100	5	4	4	1	5	19
101	5	4	4	2	5	20
102	5	3	5	1	5	19
103	5	3	5	1	5	19
104	4	3	4	2	4	17
105	3	2	2	3	1	11
106	2	2	3	1	1	9
107	1	3	2	1	2	9
108	1	3	2	1	2	9

Responden	Burtir Pernyataan Client Pressure					Jumlah
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	
109	1	3	2	1	3	10
110	2	4	5	1	1	13
111	3	4	4	1	2	14
112	1	3	5	4	3	16
113	2	4	2	3	3	14
114	2	4	4	4	2	16
115	1	2	5	3	1	12
116	5	3	5	5	5	23
117	5	3	5	1	5	19
118	5	4	4	4	5	22
119	2	2	3	3	2	12
120	4	2	5	2	5	18
121	1	2	2	3	1	9
122	3	4	2	1	1	11
123	5	3	5	1	5	19
124	4	3	4	2	4	17
125	5	3	5	1	5	19
126	5	3	1	1	5	15
127	3	3	5	1	3	15
128	3	3	5	1	1	13
129	3	3	3	3	3	15
130	2	2	2	4	3	13
131	3	3	5	1	3	15
132	3	3	5	1	2	14
133	3	3	5	3	3	17
134	1	3	3	3	3	13
135	2	2	2	2	2	10
136	2	3	1	2	3	11
137	5	2	5	2	2	16
138	3	3	5	1	3	15
139	3	3	5	1	3	15
140	1	3	5	2	1	12
141	4	3	4	2	4	17
142	4	3	4	2	4	17
143	4	3	4	2	4	17
144	4	3	4	2	4	17
145	4	3	4	2	4	17
146	5	5	5	1	5	21
147	4	1	5	1	5	16
148	5	4	4	1	4	18
149	4	4	3	3	4	18
150	4	2	4	2	4	16
151	5	3	5	1	5	19
152	4	1	4	1	4	14

4. Audit Regulation

Responde n	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
1	4	4	4	4	4	4	24
2	4	4	4	3	4	4	23
3	4	4	4	4	4	4	24
4	4	4	4	4	4	4	24
5	4	4	4	5	5	5	27
6	5	5	5	2	5	5	27
7	4	5	4	4	4	4	25
8	5	4	4	4	4	4	25
9	5	5	5	4	4	4	27
10	4	4	4	3	4	4	23
11	5	5	5	5	5	5	30
12	4	4	5	1	5	5	24
13	5	5	5	5	5	5	30
14	4	4	4	4	4	4	24
15	4	5	4	3	5	5	26
16	4	5	4	5	5	5	28
17	5	5	5	5	5	5	30
18	4	4	4	4	4	4	24
19	5	5	5	5	5	5	30
20	4	5	4	4	4	4	25
21	5	5	5	5	5	5	30
22	5	5	5	1	5	5	26
23	4	4	4	4	4	4	24
24	4	5	5	5	5	5	29
25	4	4	4	4	4	4	24
26	4	5	5	5	5	5	29
27	5	5	5	5	4	5	29
28	4	4	4	4	4	4	24
29	4	4	4	4	4	4	24
30	5	5	5	5	5	5	30
31	5	5	5	5	4	4	28
32	3	3	4	5	5	4	24
33	5	4	5	4	5	4	27
34	4	5	5	4	4	4	26
35	5	5	4	5	5	5	29
36	4	5	4	4	4	4	25
37	4	4	4	4	4	5	25
38	5	5	5	5	5	5	30
39	5	5	5	5	5	5	30
40	4	4	4	4	4	4	24
41	5	5	5	3	5	5	28
42	5	5	5	5	5	5	30
43	4	5	4	4	4	4	25
44	4	5	5	5	5	5	29
45	5	5	5	5	5	5	30
46	5	5	4	5	5	5	29
47	4	5	4	5	5	5	28
48	4	5	4	5	5	5	28

Responde n	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
49	5	4	4	5	2	5	25
50	5	5	5	5	5	5	30
51	5	4	4	4	4	5	26
52	5	5	5	5	5	5	30
53	5	5	5	5	5	5	30
54	5	5	5	5	5	5	30
55	5	5	5	5	5	5	30
56	5	5	5	5	5	5	30
57	5	5	5	5	5	5	30
58	5	5	5	5	5	5	30
59	4	4	4	4	4	4	24
60	5	5	5	4	4	4	27
61	4	4	4	3	4	4	23
62	5	5	4	5	5	5	29
63	5	5	5	5	5	4	29
64	4	4	4	5	4	4	25
65	4	5	4	4	4	4	25
66	4	5	4	5	5	5	28
67	4	4	4	3	4	4	23
68	5	5	5	4	4	4	27
69	5	5	5	5	5	5	30
70	4	4	4	4	4	4	24
71	4	4	4	4	4	4	24
72	5	5	5	2	5	5	27
73	4	4	4	4	4	4	24
74	5	5	5	5	5	5	30
75	5	5	5	5	5	5	30
76	5	5	5	5	5	5	30
77	4	4	4	4	4	4	24
78	5	4	4	4	4	4	25
79	4	5	4	5	5	5	28
80	5	5	5	4	4	4	27
81	5	5	5	5	5	5	30
82	5	5	5	5	5	5	30
83	5	5	5	5	5	5	30
84	4	5	5	4	5	5	28
85	4	4	4	4	4	4	24
86	5	5	5	5	4	5	29
87	4	5	4	5	5	5	28
88	5	5	5	5	5	5	30
89	5	5	5	1	5	5	26
90	5	5	5	5	5	5	30
91	5	5	5	5	5	5	30
92	5	5	5	5	5	5	30
93	4	5	5	5	5	5	29
94	5	5	5	5	5	5	30
95	4	4	4	4	4	4	24
96	4	5	4	5	5	5	28

Responde n	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
97	5	5	5	1	5	5	26
98	4	4	4	4	4	4	24
99	4	4	3	4	4	5	24
100	5	5	5	5	5	5	30
101	5	5	5	5	5	5	30
102	5	5	5	4	4	5	28
103	5	5	5	5	5	5	30
104	4	4	4	4	4	4	24
105	1	1	1	2	1	1	7
106	1	1	2	2	3	2	11
107	2	2	1	1	1	3	10
108	2	1	2	1	1	2	9
109	3	2	3	5	2	1	16
110	1	3	1	2	3	3	13
111	2	2	2	2	2	1	11
112	3	4	3	5	3	3	21
113	1	3	1	3	1	2	11
114	3	4	5	4	3	1	20
115	1	1	1	2	2	2	9
116	5	1	2	3	2	3	16
117	5	5	5	2	2	1	20
118	5	5	4	1	1	2	18
119	3	3	3	3	1	2	15
120	1	2	2	1	2	1	9
121	1	1	1	2	2	2	9
122	2	2	1	2	3	3	13
123	4	5	5	5	5	5	29
124	4	4	4	4	4	4	24
125	5	5	5	3	2	3	23
126	5	5	5	1	3	3	22
127	4	3	3	5	3	3	21
128	3	3	3	3	3	3	18
129	3	3	3	3	2	2	16
130	2	2	3	2	2	2	13
131	3	3	3	5	3	3	20
132	3	3	3	5	3	3	20
133	3	3	3	3	3	3	18
134	2	3	2	3	3	3	16
135	1	1	2	3	2	2	11
136	2	3	2	1	3	1	12
137	2	2	2	2	2	2	12
138	3	2	3	2	1	3	14
139	3	3	3	5	1	1	16
140	2	2	2	3	3	1	13
141	4	4	4	4	4	4	24
142	4	4	3	3	4	4	22
143	4	4	4	4	4	4	24
144	4	4	3	3	4	4	22

Responden	Butir Pernyataan Audit Regulation						Jumlah
	X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	
145	4	4	4	4	4	4	24
146	5	5	5	5	5	5	30
147	4	5	4	3	5	5	26
148	5	5	5	5	5	5	30
149	4	4	4	4	4	4	24
150	4	5	4	4	4	4	25
151	5	5	4	5	5	5	29
152	4	4	4	3	4	4	23



Lampiran 3 Surat Permohonan Penelitian



BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

SEKRETARIAT JENDERAL

Jl. Jenderal Gatot Subroto Kav. 31, Jakarta Pusat 10210

Telp. (021) 25549000 Fax. (021) 5720909

Jakarta, 20 Juli 2022

Nomor : 251/S/X.2/7/2022
Lampiran : -
Hal : Jawaban atas Permohonan Penelitian

**Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional**

Di Jakarta

Merujuk surat Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional Nomor: 309/D- FEB/VI/2022 tanggal 18 Juli 2022 perihal permohonan penelitian mahasiswi program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional atas nama **Sari Azzahra Dita Safira, NIM: 183112340350182**, dengan judul penelitian "**Pengaruh *Professional Skepticism, Client Pressure* dan *Audit Regulation* terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris pada Auditor BPK RI)**", dengan ini kami sampaikan bahwa yang bersangkutan dapat kami terima untuk melaksanakan penelitian melalui penyebaran kuesioner di unit kerja Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I s.d. VII pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). Kami juga meminta agar hasil dari penelitian tersebut nantinya dapat kami publikasikan sebagai bagian untuk memperkaya Perpustakaan Riset BPK RI.

Atas perhatiannya, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro

Hubungan Masyarakat dan Kerja Sama Internasional,



Dr. Selvia Vivi Devianti, S.E., M.Sc., Ak., MCP., CFE.CA.,
CPA (Aust)., QIA., CFA., CSFA.

Tembusan Yth.:
Sekretaris Jenderal BPK RI.

Lampiran 4 Hasil output SPSS

Hasil analisis statistik deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	148	10	40	31.14	7.024
Professional Skepticism	148	12	55	37.05	8.622
Client Pressure	148	9	25	17.59	3.648
Audit Regulation	148	7	30	24.59	5.690
Valid N (listwise)	148				

Hasil uji validitas

Kemampuan mendeteksi kecurangan

		Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Kemampuan Mendeteksi Kecurangan
Y.1	Pearson Correlation	1	.714**	.661**	.708**	.721**	.433**	.775**	.694**	.860**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.2	Pearson Correlation	.714**	1	.732**	.810**	.786**	.348**	.721**	.790**	.885**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.3	Pearson Correlation	.661**	.732**	1	.765**	.808**	.276**	.670**	.664**	.836**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.001	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.4	Pearson Correlation	.708**	.810**	.765**	1	.869**	.312**	.755**	.845**	.911**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.5	Pearson Correlation	.721**	.786**	.808**	.869**	1	.295**	.766**	.812**	.910**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.6	Pearson Correlation	.433**	.348**	.276**	.312**	.295**	1	.320**	.261**	.491**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.001	.000	.000		.000	.001	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.7	Pearson Correlation	.775**	.721**	.670**	.755**	.766**	.320**	1	.801**	.875**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000			.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Y.8	Pearson Correlation	.694**	.790**	.664**	.845**	.812**	.261**	.801**	1	.885**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.001	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	Pearson Correlation	.860**	.885**	.836**	.911**	.910**	.491**	.875**	.885**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148

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

professional skepticism

Correlations

		X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	X1.11	Professional Skepticism
X1.1	Pearson Correlation	1	.439**	.335**	.251**	.203*	.245**	.294**	.275**	.325**	.334**	.372**	.543**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.002	.014	.003	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.2	Pearson Correlation	.439**	1	.257**	.245**	.329**	.239**	.254**	.226**	.257**	.475**	.489**	.595**
	Sig. (2-tailed)			.002	.003	.000	.003	.002	.006	.002	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.3	Pearson Correlation	.335**	.257**	1	.501**	.419**	.523**	.562**	.429**	.530**	.361**	.412**	.753**
	Sig. (2-tailed)				.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.4	Pearson Correlation	.251**	.245**	.501**	1	.735**	.812**	.896**	.557**	.790**	.242**	.201**	.774**
	Sig. (2-tailed)					.000	.000	.000	.000	.000	.003	.002	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.5	Pearson Correlation	.203*	.239**	.419**	.735**	1	.894**	.895**	.822**	.873**	.256**	.230**	.743**
	Sig. (2-tailed)						.000	.000	.000	.000	.012	.004	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.6	Pearson Correlation	.245**	.239**	.523**	.812**	.894**	1	.774**	.505**	.893**	.253**	.239**	.767**
	Sig. (2-tailed)							.000	.000	.000	.022	.003	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.7	Pearson Correlation	.294**	.254**	.562**	.695**	.774**	.505**	1	.503**	.891**	.340**	.365**	.922**
	Sig. (2-tailed)								.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.8	Pearson Correlation	.275**	.226**	.429**	.557**	.622**	.585**	.562**	1	.890**	.030	.065	.828**
	Sig. (2-tailed)									.000	.050	.431	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.9	Pearson Correlation	.325**	.334**	.361**	.790**	.873**	.893**	.801**	.803**	1	.386**	.420**	.824**
	Sig. (2-tailed)										.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.10	Pearson Correlation	.334**	.475**	.361**	.242**	.200*	.253**	.340**	.530**	.386**	1	.899**	.818**
	Sig. (2-tailed)											.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
X1.11	Pearson Correlation	.372**	.489**	.412**	.201**	.239**	.239**	.365**	.890**	.426**	.890**	1	.850**
	Sig. (2-tailed)								.000	.431	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148
Professional Skepticism	Pearson Correlation	.543**	.595**	.753**	.774**	.743**	.767**	.822**	.820**	.824**	.819**	.850**	1
	Sig. (2-tailed)												
	N	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148	148

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

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

client pressure

Correlations

		X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	Client Pressure
X2.1	Pearson Correlation	1	.189	.162	-.018	.823**	.647**
	Sig. (2-tailed)		.021	.050	.827	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.2	Pearson Correlation	.189	1	.127	.482**	.071	.625**
	Sig. (2-tailed)			.125	.000	.392	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.3	Pearson Correlation	.162	.127	1	.156	.119	.555**
	Sig. (2-tailed)				.059	.149	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.4	Pearson Correlation	-.018	.482**	.156	1	-.014	.593**
	Sig. (2-tailed)			.059		.870	.000
	N	148	148	148	148	148	148
X2.5	Pearson Correlation	.823**	.071	.119	-.014	1	.596**
	Sig. (2-tailed)		.000	.392	.870		.000
	N	148	148	148	148	148	148
Client Pressure	Pearson Correlation	.647**	.625**	.555**	.593**	.596**	1
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148

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

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

audit regulation

Correlations

		X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	Audit Regulation
X3.1	Pearson Correlation	1	.828**	.872**	.466**	.671**	.737**	.878**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.2	Pearson Correlation	.828**	1	.878**	.499**	.767**	.772**	.912**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.3	Pearson Correlation	.872**	.878**	1	.480**	.740**	.703**	.886**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.4	Pearson Correlation	.466**	.499**	.480**	1	.554**	.525**	.683**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.5	Pearson Correlation	.671**	.767**	.740**	.554**	1	.893**	.896**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
X3.6	Pearson Correlation	.737**	.772**	.703**	.525**	.893**	1	.886**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000		.000
	N	148	148	148	148	148	148	148
Audit Regulation	Pearson Correlation	.878**	.912**	.886**	.683**	.896**	.886**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	148	148	148	148	148	148	148

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

Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		148
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-.1704329
	Std. Deviation	2.84948590
Most Extreme Differences	Absolute	.048
	Positive	.048
	Negative	-.042
Test Statistic		.048
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 ^{c,d}

- a. Test distribution is Normal.
- b. Calculated from data.
- c. Lilliefors Significance Correction.
- d. This is a lower bound of the true significance.

Hasil Uji Multikolinearitas

Coefficients^a

Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	Professional Skepticism	.303	3.299
	Client Pressure	.358	2.795
	Audit Regulation	.492	2.032

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Autokorelasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.917 ^a	.840	.837	2.835	1.982

a. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

b. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Linear Berganda

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.603	2.909		1.239	.218
	Professional Skepticism	.407	.048	.499	8.399	.000
	Client Pressure	-.103	.105	-.054	-.981	.328
	Audit Regulation	.559	.057	.453	9.729	.000

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Kelayakan Model

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	6095.707	3	2031.902	252.761	.000 ^b
	Residual	1157.591	144	8.039		
	Total	7253.297	147			

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

b. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

Hasil Koefisien Determinasi

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.917 ^a	.840	.837	2.835

a. Predictors: (Constant), Audit Regulation, Client Pressure, Professional Skepticism

b. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

Hasil Uji Parsial

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3.603	2.909		1.239	.218
	Professional Skepticism	.407	.048	.499	8.399	.000
	Client Pressure	-.103	.105	-.054	-.981	.328
	Audit Regulation	.559	.057	.453	9.729	.000

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi Kecurangan



Lampiran 5 Hasil Turnitin

Sari Azzahra

ORIGINALITY REPORT

25 %
SIMILARITY INDEX

25 %
INTERNET SOURCES

7 %
PUBLICATIONS

8 %
STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	docplayer.info Internet Source	6 %
2	repository.unhas.ac.id Internet Source	4 %
3	repository.uinjkt.ac.id Internet Source	2 %
4	snaper-ebis.feb.unej.ac.id Internet Source	2 %
5	eprints.uny.ac.id Internet Source	2 %
6	ejournal.undiksha.ac.id Internet Source	1 %
7	download.garuda.ristekdikti.go.id Internet Source	1 %
8	www.lib.ibs.ac.id Internet Source	1 %
9	repository.stei.ac.id Internet Source	1 %