

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL,
INDEPENDENSI AUDITOR DAN PELATIHAN AUDIT
KECURANGAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**

(Studi empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Malang Raya)

SKRIPSI

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk
menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh :

LINDA INDRAWATI

15.1042.1036

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

N a m a : Linda Indrawati
N I M : 15.1042.1036
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI AUDITOR DAN PELATIHAN AUDIT KECURANGAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN (Studi empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Malang Raya); adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan dalam institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya, sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut dimuka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember,.....2019
Yang menyatakan,

Linda Indrawati
NIM. 15.1042.1036

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI AUDITOR
DAN PELATIHAN AUDIT KECURANGAN TERHADAP KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**

(Studi empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Malang Raya)

Oleh :

LINDA INDRAWATI

NIM. 15.1042.1036

Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak



Dosen Pembimbing Pendamping : Astrid Maharani, SE. M.Akun



PENGESAHAN

Skripsi berjudul; **PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI AUDITOR DAN PELATIHAN AUDIT KECURANGAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN** (Studi empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Malang Raya), telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari :

Tanggal:

Tempat : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dra. Yulinartati, MM, Ak, CA

NPK. 95 10 255

Anggota 1,

Anggota 2,

Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak
NPK. 99 01 282

Astrid Maharani, SE. M.Akun
NPK. 19891120 1 1703803

Dekan,

Mengesahkan :

Ketua Program Studi,

Dr. Arik Susbiyani, M.Si

NPK. 01 09 289

Diyah Probowulan, SE, MM

NPK. 05 03 524

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah Swt yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman dan kasih-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini dengan penuh rasa syukur dan kerendahan hati kupersembahkan skripsi ini kepada :

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Sarmin dan Ibu Rumiyati Dian Sari yang sangat saya sayangi dan cintai selalu memberikan semangat, dukungan, do'a dan segala pengorbanan kepada saya selama ini.
2. Kedua adik tercinta saya yaitu Muhammad Deny Nur Khilal dan Alvia Dita Ratih yang tiada hentinya memberikan semangat hingga memotivasi saya untuk segera meraih cita-cita saya dengan baik.
3. Kepada seluruh keluarga besar saya yang selalu mendukung dan mendoakan saya.
4. Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan dorongan, semangat dan menjadi pendengar yang baik disetiap keluh kesahku selama proses pembuatan skripsi hingga akhir ini.
5. Yudha Bachtiar Praditya, M. Arifin, Fifi Fironika A, Siti Khorimah, Atika Dwi Lestari dan Isnaini Nur Fadillah terimakasih sudah bersedia menjadi teman baik saya.
6. Norma Ameliza, Raudhatul Farihah, Lovilian Rayi Arisanti, Esa Dinar W dan Yusfela Krustianti terimakasih sudah menjadi teman setia saya selama di kos.
7. Untuk sahabatku Fitrotun Aulani, Ratih Maulida dan Tri Ayu Handayani.
8. Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak dan Ibu Astrid Maharani, SE. M.Akun selaku dosen pembimbing saya.
9. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

Semoga Allah SWT selalu memberikan hidayah dan rahmat-Nya kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun sangat

penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan berupa pengetahuan bagi yang membacanya.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, independensi auditor dan pelatihan audit kecurangan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Populasi dalam penelitian ini adalah Auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Malang Raya. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *Non-Probability Sampling* dengan metode yang digunakan *Purposive Sampling* yang berarti teknik pengambilan sampel berdasarkan kriteria-kriteria tertentu seperti: (1) Auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Malang Raya (2) Auditor yang memiliki masa kerja minimal 1 tahun. Penghitungan penentuan sampel menggunakan rumus *slovin* dengan hasil perhitungan 51 responden. Data yang diolah adalah data primer melalui survei dengan melakukan penyebaran kuesioner yang kemudian di analisis dengan *Software IBM SPSS 22*, data yang diolah menggunakan analisis regresi linear berganda untuk menguji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel skeptisisme profesional berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, independensi auditor berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, dan pelatihan audit kecurangan tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Secara simultan skeptisisme profesional, independensi auditor dan pelatihan audit kecurangan berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

Kata Kunci : Skeptisisme Profesional, Independensi Auditor, Pelatihan Audit Kecurangan dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of professional skepticism, auditor independence and fraud cheating training on the auditor's ability to detect fraud. The population in this study is the Auditor who works in the Public Accounting Firm in Malang. The sampling technique in this study uses the Non-Probability Sampling technique with the method used Purposive Sampling which means the sampling technique is based on certain criteria such as: (1) Auditors who work in the Public Accounting Firm in Malang (2) Auditors who have a period minimum 1 year work Calculation of sample determination using Slovin formula with the results of the calculation of 51 respondents. Data processed is primary data through surveys by distributing questionnaires which are then analyzed with IBM SPSS 22 Software, data processed using multiple linear regression analysis to test hypotheses. The results of this study indicate that partially the professional skepticism variable influences the auditor's ability to detect fraud, auditor independence affects the auditor's ability to detect fraud, and fraud audit training does not affect the auditor's ability to detect fraud. Simultaneously professional skepticism, auditor independence and cheating audit training affect the auditor's ability to detect fraud.

Keywords: Professional Skepticism, Auditor Independence, Fraud Audit Training and the Ability of Auditors to Detect Fraud.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI AUDITOR DAN PELATIHAN AUDIT KECURANGAN TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN (Studi empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Malang Raya)”**.

Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.

Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Dr. Arik Susbiyani, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Diyah Probowlulan, SE, MM, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Dra. Yulinartati, MM, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktunya membimbing saya dengan baik dan teliti.
4. Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing I dan Astrid Maharani, SE. M.Akun selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan perhatiannya membimbing dengan sabar dan teliti dalam penulisan skripsi ini.
5. Ari Sita Nastiti, SE, M.Akun dan Gardina Aulin Nuha, SE, M.Akun dan Elok Fitriyah, SE, MSA selaku dosen akuntansi terbaik dan terfavorit bagi saya.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jember.
7. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Sarmin dan Ibu Rumiyati Dian Sari yang sangat saya sayangi dan cintai selalu memberikan semangat, dukungan, do'a dan segala pengorbanan kepada saya selama ini.
8. Kedua adik tercinta saya yaitu Muhammad Deny Nur Khilal dan Alvia Dita Ratih yang tiada hentinya memberikan semangat hingga memotivasi saya untuk segera meraih cita-cita saya dengan baik.
9. Teman-teman akuntansi 2015 yang selalu memberikan keseruan, menghiburku serta memberikan semangat yang tiada henti kepadaku.
10. Teman-teman KKN 38 Desa Wringin Agung Kabupaten Jember terimakasih atas doa dan semangat yang kalian berikan hingga saat ini.
11. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HMA) terimakasih atas pengalaman dan pelajaran hingga dapat mencapai pada titik ini.

12. Auditor Kantor Akuntan Publik Made Sudarma Thomas dan Dewi terimakasih telah menerima saya magang dan membimbing saya dengan baik.
13. Seluruh auditor Kantor Akuntan Publik di Kabupaten Malang yang telah banyak memberikan bantuan dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini.
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan mendoakan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Semoga Allah SWT, senantiasa memberikan karunia dan hidayah-Nya untuk kita semua. Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi peneliti, pembaca, dan bagi almamater tercinta. Akhir kata, penulis pengucapan terima kasih dan permohonan maaf atas segala kesalahan.

Jember,2019

Linda Indrawati



DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| PERNYATAAN PENULIS | ii |
| PERSETUJUAN SKRIPSI | iii |
| PENGESAHAN SKRIPSI | iv |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| KATA PENGANTAR | viii |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB 1. PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 6 |
| 1.3 Rumusan Masalah Penelitian..... | 6 |
| 1.4 Pertanyaan Penelitian..... | 7 |
| 1.5 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.6 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1 Tinjauan Teori..... | 9 |
| 2.1.1..... | Definis |
| i Auditing..... | 9 |
| 2.1.1.1..... | Jenis- |
| jenis Audit..... | 10 |
| 2.1.1.2..... | Tujuan |
| Audit..... | 11 |
| 2.1.1.3..... | Klasifi |
| kasi Auditor..... | 11 |
| 2.1.2..... | Standar |
| Auditing..... | 12 |
| 2.1.3..... | Kecura |
| ngan (<i>Fraud</i>)..... | 13 |
| 2.1.4..... | Kema |
| mpuan Auditor Mendeteksi Kecurangan..... | 15 |

| | |
|--|----------|
| 2.1.5..... | Skeptis |
| isme Profesional..... | 16 |
| 2.1.6..... | Indepe |
| ndensi Auditor..... | 18 |
| 2.1.7..... | Pelatih |
| an Audit Kecurangan..... | 19 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 20 |
| 2.3 Kerangka Konseptual | 28 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis..... | 28 |
| 2.4.1..... | Pengar |
| uh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan | |
| Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 28 |
| 2.4.2..... | Pengar |
| uh Independensi Auditor terhadap Kemampuan | |
| Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 29 |
| 2.4.3..... | Pengar |
| uh Pelatihan Audit Kecurangan terhadap | |
| Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 30 |
| BAB 3. METODE PENELITIAN..... | 32 |
| 3.1 Ruang Lingkup Penelitian..... | 32 |
| 3.2 Jenis Data dan Sumber Data..... | 32 |
| 3.2.1..... | Jenis |
| Data..... | 32 |
| 3.2.2..... | Sumbe |
| r Data..... | 32 |
| 3.3 Populasi dan Sampel Penelitian..... | 32 |
| 3.3.1..... | Popula |
| si Penelitian..... | 32 |
| 3.3.2..... | Sampel |
| Penelitian..... | 34 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data..... | 35 |
| 3.5 Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 35 |
| 3.5.1..... | Variabe |
| l Independen..... | 35 |
| 3.5.2..... | Variabe |
| l Dependen..... | 37 |
| 3.6 Metode Analisis Data..... | 40 |
| 3.6.1..... | Statisti |
| k Deskriptif..... | 40 |
| 3.6.2..... | Uji |
| Kualitas Data..... | 41 |
| 3.6.3..... | Uji |
| Asumsi Klasik..... | 41 |

| | | |
|---|----------|----|
| 3.6.4..... | Analisis | 41 |
| s Regresi Linear Berganda..... | | 42 |
| 3.6.5..... | Uji | |
| Hipotesis..... | | 43 |
| BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 45 |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | | 45 |
| 4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian..... | | 45 |
| 4.2 Analisis Deskriptif..... | | 46 |
| 4.2.1 Demografi Responden..... | | 46 |
| 4.2.2 Statistik Deskriptif..... | | 49 |
| 4.3 Hasil Uji Kualitas Data..... | | 50 |
| 4.3.1 Hasil Uji Validitas..... | | 50 |
| 4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas..... | | 52 |
| 4.4 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | | 53 |
| 4.4.1 Hasil Uji Normalitas..... | | 53 |
| 4.4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | | 54 |
| 4.4.3 Hasil Uji Multikolinearitas..... | | 55 |
| 4.5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda..... | | 56 |
| 4.5.1 Hasil Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)..... | | 56 |
| 4.5.2 Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda..... | | 56 |
| 4.6 Hasil Uji Hipotesis..... | | 57 |
| 4.6.1 Hasil Uji Parsial (Uji t)..... | | 57 |
| 4.6.2 Hasil Uji Simultan (Uji F)..... | | 58 |
| 4.7 Pembahasan Hasil Analisis Data..... | | 59 |
| 4.7.1 Pengaruh Skeptisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | | 59 |
| 4.7.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | | 60 |
| 4.7.3 Pengaruh Pelatihan Audit Kecurangan terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | | 62 |
| BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 63 |
| 5.1 Kesimpulan..... | | 63 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | | 63 |
| 5.3 Saran..... | | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 65 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 1.1 Daftar Indeks Persepsi Korupsi 2017..... | 2 |
| Tabel 2.1 Pendidikan dan Pelatihan..... | 20 |
| Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Rustiana (2009)..... | 22 |
| Tabel 2.3 Ringkasan Penelitian Anggriawan (2014)..... | 23 |
| Tabel 2.4 Ringkasan Penelitian Adnyani (2014)..... | 24 |
| Tabel 2.5 Ringkasan Penelitian Wiguna (2015)..... | 25 |
| Tabel 2.6 Ringkasan Penelitian Sanjaya (2017)..... | 26 |
| Tabel 2.7 Ringkasan Penelitian Mokoagouw (2018)..... | 27 |
| Tabel 3.1 Populasi Penelitian..... | 33 |
| Tabel 3.2 Skala Likert..... | 35 |
| Tabel 3.3 Operasional Variabel..... | 38 |
| Tabel 4.1 Data Distribusi dan Sampel Penelitian..... | 45 |
| Tabel 4.2 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin..... | 46 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden berdasarkan Umur..... | 47 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden berdasarkan Posisi Terakhir..... | 47 |
| Tabel 4.5 Karakteristik Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir..... | 48 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Responden berdasarkan Masa Kerja..... | 48 |
| Tabel 4.7 Deskriptif Statistik..... | 49 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisme Profesional..... | 50 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor..... | 51 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Pelatihan Audit Kecurangan..... | 52 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 52 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabilitas..... | 53 |
| Tabel 4.13 Uji Glejser..... | 55 |
| Tabel 4.14 Uji Multikolinearitas..... | 55 |
| Tabel 4.15 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)..... | 56 |
| Tabel 4.16 Uji Regresi Linear Berganda..... | 56 |
| Tabel 4.17 Uji t..... | 57 |
| Tabel 4.18 Uji F..... | 59 |

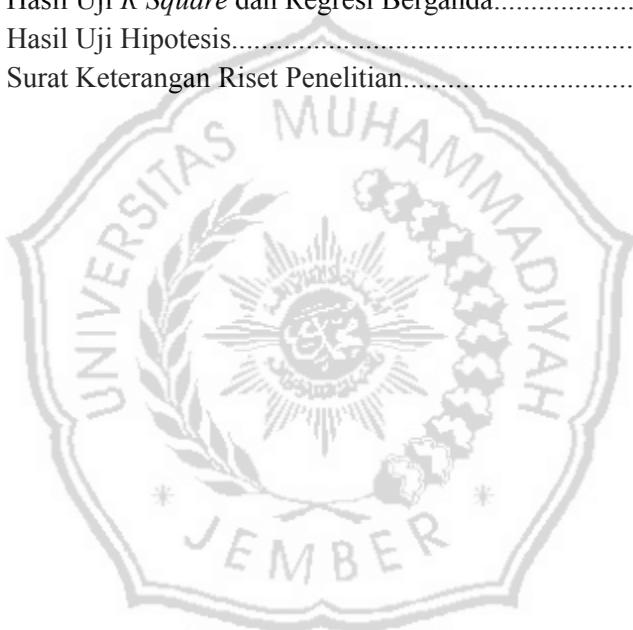
DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 4.1 Uji Normalitas..... | 53 |
| Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas..... | 54 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|--|---------|
| Lampiran 1 Surat Permohonan Kuesioner..... | 68 |
| Lampiran 2 Kuesioner Penelitian..... | 69 |
| Lampiran 3 Data Mentah Jawaban Responden..... | 74 |
| Lampiran 4 Deskripsi Responden..... | 84 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas..... | 85 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 93 |
| Lampiran 7 Hasil Uji <i>R Square</i> dan Regresi Berganda..... | 95 |
| Lampiran 8 Hasil Uji Hipotesis..... | 96 |
| Lampiran 9 Surat Keterangan Riset Penelitian..... | 97 |



DAFTAR PUSTAKA

- Adnyani, N., Atmadja, A. T., & Herawati, N. T., 2014. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Independensi, dan Pengalaman Auditor terhadap Tanggungjawab Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Bali. *Jurnal Undiksha*.
- Agoes, S. 2017. Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Buku 1 Edisi 5, Jakarta : Salemba Empat.
- Anggriawan, E., F. 2014. Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY). Universitas Negeri Yogyakarta.
- Arens, A. & Loebbecke, J.K., 2003. Auditing Pendekatan Terpadu, buku 1 edisi 8, (Alih bahasa, Jusuf, A. A.) Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder & Mark S. Beasley. 2013. *Auditing and Assurance Service : An Integrated Approach* di alih bahasakan oleh Soekrisno Agoes. Salemba Empat. Jakarta.
- Aulia. MY, 2013. Pengaruh Pengalaman, Independensi dan Skeptisime Profesional Auditor terhadap Pendekatan Kecurangan (Studi Empiris pada KAP di Wilayah DKI Jakarta). Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Crumbley, D., Heitger, L., & Smith, G. 2005. *Forensic and investigative Accounting*.
- Fitriany, Nasution, H., 2012. Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit Dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional Dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan, Universitas Indonesia, Jakarta.
- Fullerton, R. R., & Durtschi, C. 2004. *The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors*.
- Ghozali, Imam. 2013. Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 21. Edisi 7. Universitas Dipenogoro. Semarang.

- Hamid, Abdul, 2007. Panduan Penulisan Skripsi. FEIS UIN Press, Jakarta.
- Hartan, T. H., 2016. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Hilmi, F. 2011. Pengaruh Pengalaman, Pelatihan dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Pendektsian Kecurangan. Studi Empiris pada KAP di Wilayah Jakarta. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2001. Standar Auditing: Pertimbangan atas Kecurangan dalam Audit Laporan Keuangan. Standar Profesional Akuntan Publik. IAI-KAP. Jakarta : Salemba – Empat.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2007. Metode Penelitian Bisnis. Bandung.
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta: ANDI.
- Karim, & Abdul. 2012. Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional, Pelatihan Audit Investigatif/Forensik, dan Pengalaman Audit Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Kasus pada Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah). Tesis (Tidak Dipublikasikan). Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi UNDIP, Semarang.
- Kushasyandita, Sabhrina, 2012. Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, Etika, Dan Gender Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor Melalui Skeptisisme Profesional Auditor, Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Merdian, Alif., 2014. Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi Survei pada beberapa Kantor Akuntan Publik). Universitas Widyaatama.
- Mokoagouw, M., Kalangi, L., Gerungai, N., 2018. Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Survei pada Auditor BPK RI Perwakilan Sulawesi Utara). Universitas Sam Ratulangi.
- Noviyanti, S., 2008. Skeptisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. Konferensi Akuntansi Pertama Universitas Indonesia. Depok.

- Noviyani, Putri dan Bandi. 2002. Pengaruh Pengalaman dan Pelatihan terhadap Struktur Pengetahuan Auditor tentang Kekeliruan. Semarang
- Putra, I, M., 2013. Kecurangan (*Fraud*) dan Kecurangan Laporan Keuangan (*Fraudulent Financial Reporting*. jalanrancagoong.com (17 Maret 2013).
- Ramaraya, Tri, Koroy, 2008. Pendekripsi Kecurangan (*Fraud*) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal. Jurnal Akuntansi dan Keuangan.
- Rustiana, Lily., Lovita. 2009. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kemampuan Auditor Mendekripsi Kecurangan (Studi pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan DIY). Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
- Sanjaya, A. 2017. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor dan Resiko Audit terhadap Tanggungjawab Auditor dalam Mendekripsi Kecurangan. Universitas Katolik Soegijapranata.
- Sugianto, 2017. Pengaruh Pengalaman dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kemampuan Mendekripsi Fraud dengan Independensi sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Auditor BPKP RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan).
- Transparency International. 2017. *Transparency International Corruption Perceptions Index 2017*. www.transparency.org.
- Tuanakotta, Theodorus, M., 2010. Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi (Edisi II). Jakarta:Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus, M., 2013. Audit berbasi ISA (*International Standard on Auditing*). Jakarta:Salemba Empat.
- Widiyastuti, M., dan Pamudji, S., 2009. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendekripsi Kecurangan (*Fraud*). Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro Semarang.
- Wiguna, F., Hapsari D, W., 2015. Pengaruh Skeptisme Profesional dan Independensi Auditor terhadap Pendekripsi Kecurangan (Survei Pada Auditor KAP di Malang).