

#### **7.4 Saran**

Untuk menjawab keterbatasan penelitian ini, penelitian berikutnya perlu mempertimbangkan hal berikut yaitu pada penelitian selanjutnya, variabel yang digunakan sebaiknya memiliki indikator refleksi. Sehingga tidak menimbulkan masalah ketika diolah pada SEM Amos yang erat kaitannya dengan *loading factor*.

## DAFTAR PUSTAKA

- AAIPI. 2013. *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta.
- Abdolmohammadi, M. J., dan Shanteau, J. 1992. Personal attributes of expert auditors. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*. 53(2), 158-172.
- Acfе. 2020. Report to the nations: 2020 global study on occupational fraud and abuse”.
- Agoes, S. 2012. Auditing (Pemeriksaan Akuntansi) oleh Kantor Akuntan Publik (Edisi Ketiga). *Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia*.
- Agustian, A. G. 2003. *ESQ POWER Sebuah Inner Journey Melalui Al Ihsan*.
- Ahmi, A., dan Kent, S. 2012. The utilisation of generalized audit software (GAS) by external auditors. *Managerial Auditing Journal*, 28(2), 88–113.
- AICPA. 2002. Statement on Auditing Standards (SAS) No. 99: Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. *American Institute of Certified Public Accountants, New York, NY*.
- Aji, B. P. (2013). Pengaruh Time Pressure, Risiko Audit, Materialitas, dan Kesadaran Etis Terhadap Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit. Semarang: Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Semarang.
- AICPA. 2012. Consideration of Fraud in a Financial. 163–205.
- Albrecht, W. S., Albrecht, C. O., Albrecht, C. C., dan Zimbelman, M. F. 2015. Fraud examination. *Cengage Learning*.
- Allo, Y. T., Paranoan, A., dan Marewa, Y. B. 2018. Penggunaan Teknologi Informasi dan Kinerja Auditor. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 1(1), 59–72.
- Amin Widjaja Tunggal, 2012, *Audit kecurangan dan akuntansi forensik*, Harvarindo, Jakarta.
- Amri, M., Haming, M., dan Junaid, A. 2018. Pengaruh Keahlian Audit, Self Efficacy, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Dimediasi oleh Audit Judgement. *AKMEN Jurnal Ilmiah*, 15(4), 633–647.
- Anggriawan, E. F. 2014. Influence of Work Experience, Professional Skeptics, and Time Stress Against Auditor Capabilities In Detecting Fraud. *Nominal Journal*, 11(2).
- Anwar Prabu Mangkunegara. 2005, *Evaluasi Kinerja Sumber Daya Manusia*, Penerbit Refika Aditama, Bandung

- Aranya, N., dan Ferris, K. R. 1984. A Reexamination of Accountants' Organizational Conflict. *The Accounting Review*, 59(1), 1–15.
- Arbuckle, James L, 1997, Amos 7.0 User's Guide. Chicago, IL: SPSS Inc
- Arifuddin, Hs, R., dan Indrijawati, A. 2020. Auditor Experience, Work Load, Personality Type, and Professional Auditor Skeptisism against Auditors Ability in Detecting Fraud. *January*.
- Azmi, Y. 2009. Pengertian Informasi. Rineka Cipta.
- Bahtiar, Pagalung, G., Habbe, A. H., dan Harryanto. 2017. The Effects of Audit Experience, Trust and Information Technology on the Professional Skepticism and Ability in Detecting Fraud by Internal Bank Auditors in Jakarta, Indonesia Gagaring Pagalung. *Scientific Research Journal*, V(IX), 1–9.
- Baldacchino, P. J., Tabone, N., Agius, J., dan Bezzina, F. 2016. "Organizational culture, personnel characteristics and dysfunctional audit behaviour." *IUP Journal of Accounting Research dan Audit Practices*, 15(3), 34–63.
- Bandura, A. 1986. Social Foundations of Thought and Action: A Social Cognitive Theory. *PrenticeHall, Englewood Cliffs, NJ*.
- Bandura, A. 1993. Perceived self-efficacy in cognitive development and functioning. *Educational Psychologist*, 28, 117–148.
- Bandura, A. 1997. "Self-Efficacy and health behaviour", Cambridge Handbook of Psychology, Health and Medicine. *Delmar Publishers., New York, NY*.
- Bandura, A. 2006. Article of guide for Constructing Self Efficacy Scales. *Information Age Publishing*.
- Beasley, M. S., Carcello, J. V, dan Hermanson, D. R. 2001. Top 10 audit deficiencies. *Journal of Accountancy*, 191(4), 63–66.
- Bell, B. S., dan Kozlowski, S.W. 2002, "Goal orientation and ability: interactive effects on self-efficacy, performance, and knowledge", *Journal of Applied Psychology*, 87(3), 497-505.
- Bell, T. B., M.E, P., dan H, T. 2005. The 21st Century Public Company Audit. *KPMG LLP. New York*.
- Benston, G. J., dan Hartgraves, A. L. 2002. Enron: What happened and what we can learn from it. *Journal of Accounting and Public Policy*, 21(2), 105–127.
- Bradford, M., Henderson, D., Baxter, R. J., dan Navarro, P. 2020. Using generalized audit software to detect material misstatements, control deficiencies and fraud: How financial and IT auditors perceive net audit benefits. *Managerial Auditing Journal*, 35(4), 521–547.
- Braun, R. 2000. The effect of time pressure on auditor attention to qualitative aspects of indicative of potential fraudulent financial reporting. *Accounting, Organization, and Society*, 243–259.

- Brown, C. E., Wong, J. A., dan Baldwin, A. A. 2007. Research Streams in Continuous Auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 4, 1–28.
- Candra, Dwi Cahyani, Kadek, Ayu Purnama Sari, dan Trisna Herawati. 2015. Pengaruh Etika Profesi Auditor, Profesionalisme, Motivasi, Budaya Kerja, dan Tingkat Pendidikan terhadap Kinerja Auditor Junior (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bali). *Jurnal Akuntansi*. (3)1, h:1-12
- Che Ha, N., Mavondo, F. T., dan Mohd-Said, S. 2014. "Performance or learning goal orientation: Implications for business performance." *Journal of Business Research*, 67(1), 2811–2820.
- Chen, Y. J., Liou, W. C., Chen, Y. M., dan Wu, J. H. 2019. Fraud detection for financial statements of business groups. *International Journal of Accounting Information Systems*, 1–23.
- Choo, F., dan Tan., K. 2000. Instruction, skepticism, and accounting students' ability to detect frauds in auditing. *Journal of Business Education* 1.
- Coad, A. F. 1999. "Some survey evidence on the learning and performance orientations of management accountants." *Management Accounting Research*, 10(2), 109–135.
- Coderre, D. G. 2000. Computer Assisted Fraud Detection. *The Internal Auditor*, 57(4), 25–27.
- Cooper, D. R., dan Schindler, P. S. 2014. *Business Research Methods* (Twelfth ed.). McGraw-Hill/Irwin.
- Davis, F. D. 1989. Perceived Usefulness, Perceived Ease of Use, and User Acceptance of Information Technology. *MIS Quarterly*. 13(3):319-340.
- DeShon, R. P., dan Gillespie, J. Z. 2005. "A motivated action theory account of goal orientation." *Journal of Applied Psychology*, 90(6), 1096–1127.
- DeZoort, F. T., dan Harrison, P. D. 2018. Understanding Auditors' Sense of Responsibility for Detecting Fraud Within Organizations. *Journal of Business Ethics*, 149(4), 857–874.
- Dharma, A. W. 2013. Pengaruh Self Efficacy dan Self Esteem Pada Hubungan Tekanan Waktu dan Penghentian Prematur Prosedur Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 2(2).
- Dweck, C. S. 1986. "Motivational processes affecting learning." *American Psychologist*, 41(10), 1040–1048.
- Dweck, C. S., dan Leggett, E. L. 1988. "A social-cognitive approach to motivation and personality." *Psychological Review*, 95(2), 256–273.
- Elfia, Okmi, Dan Erinos NR. 2022. "Pengaruh Pelatihan Auditor, Tekanan Waktu, Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam

- Mendeteksi Kecurangan: Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Barat.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 4(1):178–91.
- Elliot, A. J., dan Harackiewicz, J. M. 1996. “Approach and avoidance achievements goals and intrinsic motivation: a meditational analysis.” *Journal of Personality and Social Psychology*, 70(3), 461–475.
- Endrangingtyas, R., dan Dewi, H. R. 2017. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penilaian Auditor Eksternal atas Risiko Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 17(2), 120–131.
- Fleener, W. C. 2002. Implication on Computers in Financial Statement Audits. *Journal of Accountancy New York*, 179, 91–93.
- Fuad, K. (2015). Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Prosedur Audit Terhadap Tanggung Jawab Dalam Pendeteksian Fraud . *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 7(1).
- Fullerton, Rosemary R., and Durtschi, Cindy, 2004. The Effect of Profesional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors, *Working Paper Series*, March 5, 2012.
- Fullerton, Rosemary, and Cindy Durtschi. 2011. “The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors.” *SSRN Electronic Journal*, no. 435.
- Francis, J. R., dan Yu, M. D., (2009), “Big 4 Office Size and Audit Quality”, *The Accounting Review*, Vol 84 No. 5, Hal 1521-1552.
- Fred, Luthans.2005.”Organizational Behaviour” New York: *McGraw-Hill Book Co.*
- Fred Luthans, 2006. Perilaku Organisasi. Edisi Sepuluh, PT. Andi: Yogyakarta
- Gasendi, K. E., Herawati, N. T., & Atmadja, D. A. T. (2017). Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self-Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgment (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Denpasar). *E-Journal S1 Ak Universitas Pendidikan Ganesha*, 8(2).
- Gozali, I. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM-SPSS 23. Edisi Kedelapan. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gozali, I. 2016. Model Persamaan Struktural: Konsep Aplikasi dengan Program Amos 24 Update Bayesian SEM. Edisi Ketujuh. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gibson James. L, Ivancevich John M dan Donnely James H, Jr. 1996. Organisasi: Perilaku, Struktur dan Proses. Terjemahan. Jilid 1. Penerbit Binarupa Aksara, Jakarta.
- Gist, M. E., dan Mitchell. 1992. Self efficacy: a theoretical analysis of its determinants and malleability. *Academy of Management Review*, 17(2), 183–

211.

- Goldwasser. 1993. The plaintiffs' Bar Discusses Auditor Performance. *Journal of CPA*.
- Goodhue, D. L., dan Thompson, R. L. 1995. Task-Technology Fit and Individual Performance. *Management Information Systems Research*, 19(2), 213–236.
- Groves, R. M., Singer, E., Lepkowski, J. M., Heeringa, S. G., dan Alwin, D. F. 2009. *Survey methodology* (second). Willey Interscience.
- Gustia, N. 2014. Pengaruh Independensi Auditor, Etika Profesi, Komitmen Organisasi, dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah (Studi Empiris pada Auditor Pemerintah di BPKP Perwakilan Sumbar). *Ejournal Universitas Negeri Padang*, Vol. 2, No. 2
- Hair, Joseph, E.J.R Anderson Ralph E, Tathan Ronald L, dan Black William C. 1998. *Multivariate Data Analysis*. 5th Edition. Prentice Hall, Inc. New Jersey.
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., dan Anderson, R. E. 2006. *Multivariate Data Analysis* Pearson International Edition Edition 6. New Jersey
- Hair, J. F., Black, W. C., Babin, B. J., dan Anderson, R. E. 2009. *Multivariate Data Analysis* (7th ed.). New Jersey: Pearson Prentice Hall
- Hair, J. ., Black, W. ., Babin, B. ., dan Anderson, R. . 2015. *Multivariate Data Analysis* (7th ed.). Pearson Education Limited.
- Hair Jr, J.F., Black, W.C., Babin, B.J. dan Anderson, R.E. 2019. *Multivariate Data Analysis* 9th Edition, Cengage Learning, Cheriton House, NW.
- Halbouni, S. S., Obeis, N., dan Garbou, A. 2016. Corporate governance and information technology in fraud prevention and detection: evidence from the UAE. *Managerial Auditing Journal*, 31(6/7).
- Hegazy, S., Sangster, A., dan Kotb, A. 2017. "Mapping forensic accounting in the UK." *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 28(1), 43-56.
- Heider, Fritz. 1958. *The Psychology of Interpersonal Relations*, New York: Wiley.
- Hilmi, F. 2011. The Effect of Professional Auditor Experience, Training, and Skeptics on Fraud Detection. *Syarif Hidayatullah State Islamic University*.
- Hoffman, V., dan Patton, J. 1997. Accountability, the dilution effect, and conservatism in auditors' judgments. *Journal of Accounting Research*, 35, 227–238.
- Hsieh, P., Sullivan, J. R., dan Guerra, N. S. 2007. "A closer look at college students: Self-efficacy and goal orientation." *Journal of Advanced Academics*, 18(3), 454–476.
- Hurtt, R. Kathy, Eining, M. dan Plumlee, D. 2003. Professional Skepticism: A Model with Implication for Research, Practice and Education. *Working*

*Paper*. University of Wisconsin.

- Hurtt, R. Kathy, Eining, M. dan Plumlee, D. 2008. "An experimental examination of profesional skeptisism." Baylor University, United States.
- Hurtt, R. K. 2010. Development of a scale to measure professional skepticism. *Auditing*, 29(1), 149–171.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat
- International Standards on Auditing ("ISA") seksi 240 " The Auditor's Responsibility to Consider Fraud in an Audit of Financial Statements".
- Iskandar, T. M., dan Sanusi, Z. M. 2011. "Assesing the effect of self-efficacy and task complexity on internal control audit judgment." *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 7(1), 2–52.
- Iskandar, T. M., Sari, R. N., Sanusi, Z. M., dan Anugerah, R. 2012. "Enhancing auditors' performance: the importance of motivational factors and the mediation effect of effort". *Managerial Auditing Journa*, 27(5), 462–476.
- Jeffrey, C., Weatherholt, N., dan Lo, S. 1996. "Ethical development, professional commitment and rule observance attitudes: a study of auditors in Taiwan." *The International Journal of Accounting*, 31(3), 365–379.
- Junaidi. 2021. Aplikasi Amos dan *Structural Equalition Model (SEM)*. UPT Unhas Press.
- Kaplan, S. E., dan Whitecotton, S. M. 2001. "An examination of auditors' reporting intentions when another auditor is offered client employment". *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 20(1), 45–63.
- Karamoy, Herman., Wokas, Heince R.N. 2015. *Pengaruh Independensi dan Profesionalisme, dalam Mendeteksi Fraud Pada Auditor Internal Provinsi Sulawesi Utara*. Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing Goodwill. 6 (2).
- Kellie Riordan, 2014. Accuracy, Independence, and Impartiality. *Journal of Trinity*. 1(2): h: 1-70.
- Kristiyanti, L. 2015. Pengaruh Emotional Question dan Self efficacy terhadap Kinerja Auditor (Studi Kasus Kantor Akuntan di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 16(1), 88–102.
- Kuang Hsun Shih, Yin Ru Hsieh and Binshan Lin, 2009. *Moderator effect to internal Audit's self efficacy and job involvement*, International Journal of Accounting and Information Management, Vol. 17, pp. 151 – 165.
- Kumaat, V. G. 2011. *Internal Audit*. Erlangga.
- Kurtz P. 1992. The new skeptisism: inquiry and reliable knowledge. Prometheus Book.

- Lanza, R.B. 2003. Proactively Detecting Occupational Fraud Using Computer Audit Reports. *The IIA Research Foundation*
- Larkin, J. M., dan Hooks, K. L. 1990. Internal Auditors ' Performance ? *Women C.P.A*, 52(2), 20–24.
- Libby, R. dan Luft, J. 1993. Determinants of judgement performance in accounting settings: ability, knowledge, motivation and environment. *Accounting, Organizations and Society* 18: 425-450.
- Lord, A. T., dan DeZoort, F. T. 2001. "The impact of commitment and moral reasoning on auditors' responses to social influence pressure". *Accounting, Organizations and Society*, 26(3), 215–235.
- Mautz, R. K., dan Sharaf., H. A. 1961. The Philosophy of Auditing (Monograph). *American Accounting Association*.
- McCracken, S., Salterio, S. E., dan Gibbins, M. 2008. "Auditor–client management relationships and roles in negotiating financial reporting",. *Accounting Organizations and Society*, 33(4/5), 362-383.
- Meece, J. L., Anderman, E. M., dan Anderman, L. H. 2006. Classroom goal structure, student motivation and academic achievement. *Annual Review of Psychology*, 57, 487– 503
- Merdian, A. 2014. The Effect of Professional Skeptics and Auditor Experience on Fraud Detection Capabilities. *Widyatama University*.
- Meutia, I., Adam, M., dan Nurpratiwi, T. 2018. "The effect of professional commitment and ethical consideration on the desire to do whistleblowing with locus of control as a moderating variable (study on the banking sector in Palembang)." *Jurnal Perspektif Pembiayaan Dan Pembangunan Daerah*, 6(3), 363–370.
- Mohd-Sanusi, Z., dan Mohd-Iskandar, T. 2007. "Audit judgment performance: assessing the effect of performance incentives, effort and task complexity." *Managerial Auditing Journal*, 22(1), 34–52.
- Mowday, R. T., M, S. R., dan W., P. L. 1979. "The Measurement of Organizational Commitment." *Journal of Vocational Behavior*, 11, 224–247.
- Mulyadi, dan Kanaka, P. 1998. "Auditing" (*Edisi Kelima*). Salemba Empat.
- Mustapha, M., dan Lai, S. J. 2017." Information Technology in Audit Processes : An Empirical Evidence from Malaysian Audit Firms". *International Review of Management and Marketing*, 7(2), 53–59.
- Nadhiroh, S. A. 2010. " Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan Self Efficacy terhadap Kinerja Auditor dalam Pembuatan Audit Judgement". *Semarang: Universitas Diponegoro*.
- Nasution, D., dan Östermark, R. 2012. The impact of social pressures, locus of



- control, and professional commitment on auditors' judgment: Indonesian evidence. *Asian Review of Accounting*, 20(2), 163–178.
- Nasution, dan Fitriany, H. 2012. Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *SNA*, 15.
- Nelson, M. W. 2009. A model and literature review of professional skepticism in auditing. *Auditing*, 28(2), 1–34.
- Neri, L. dan Russo, A. 2014. A Framework for Audit Quality: Critical Analysis. *Business and Management Review*, 3(9) : 25-30
- Noviyanti, S. 2008. Skeptisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1), 102-125.
- Nugraha, I. B. S., dan Ramantha, I. W. 2015. Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi Dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(3), 916–943.
- O'Brien, J. L. 2007. Optical quantum computing. *Science*, 318(5856), 1567–1570.
- Omoteso. 2012. Omoteso, K. The application of artificial intelligence in auditing: Looking back to the future. *Expert Systems with Applications*, 39(9), 8490–8495.
- Payne, S. C., Youngcourt, S. S., dan Beaubien, J. M. 2007. A Meta-analytic Examination of the Goal Orientation Nomological Net. *Journal of Applied Psychology*, 92, 128–150.
- Perrin, C. 2008. The CIA triad
- Peytcheva, M. 2014. Professional Skepticism and Auditor Cognitive Performance in a Hypothesis Testing Task. *Managerial Auditing Journal*, 29(No. 1), 27-49.
- Phillips, J. M., dan Gully, S. M. 1997. Role of goal orientation, ability, need for achievement, and locus of control in the self-efficacy and goal-setting process. *Journal of Applied Psychology*, 82(5), 792–802.
- Porter, L. W., Steers, R. M., Mowday, R. T., dan Boulian, P. V. 1974. "Organizational commitment, job satisfaction, and turnover among psychiatric technicians." *Journal of Applied Psychology*, 59(5), 603.
- Prabhawa, K. A., Herawati, N. T., dan Putra, I. M. P. A. 2014. Pengaruh Supervisi, Profesionalisme, Dan Komunikasi Dalam Tim Pada Kinerja Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*.
- Pratiwi, W., dan Misqih, N. A. 2018. Pengaruh Struktur Audit, Pemahaman Good Governance Dan Penerapan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Pusat). *Wahana*, 21(2), 66–76.

- Priantara, D. 2013. *Fraud Auditing & Investigation. Mitra Wacana.*
- Priesty, Dewa Ayu Astina Dyah. 2016. Pengaruh Etika Profesi dan Komitmen Profesional Auditor terhadap Kinerja Auditor dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Mediasi pada Kantor Akuntan Publik di Bali.
- Purnaditya R. R., Rohman A. 2015. "Pengaruh Pemahaman Pajak, Kualitas Pelayanan Dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Pajak". *Jurnal Diponegoro*, Vol.4.
- Putra, K. A. S., dan Latrini, M. Y. 2016. Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17.2, 1168–1195.
- Quadackers, L., Groot, T., dan Wright, A. 2009. Auditor's skeptical characteristics and their relationship to practices. *Social Science Research Network*, 1-48.
- Radosevich, D. J., Vaidyanathan, V. T., Yeo, S. yuen, dan Radosevich, D. M. 2004. Relating goal orientation to self-regulatory processes: A longitudinal field test. *Contemporary Educational Psychology*, 29(3), 207–229.
- Rengganis, F. D., dan Isgiyarta. 2015. Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Auditor KAP di Kota Semarang). *Universitas Diponegoro Semarang.*
- Rustiarini, N. W., Yuesti, A., dan Gama, A. W. S. 2020. Public accounting profession and fraud detection responsibility. *Journal of Financial Crime*, 28(2), 613–627.
- Sanusi, Z., Iskandar, T., dan Poon., J. M. L. 2007. Effect of Goal Orientation and Task Complexity on Audit Judgment Performance. *Malaysian Accounting Review*, 123–139.
- Sanusi, Z. M., Iskandar, T. M., Monroe, G. S., dan Saleh, N. M. 2018. Effects of goal orientation, self efficacy and task complexity on the audit judgement performance of Malaysian auditors. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31(1), 75–95.
- Sari, Y. E., dan Helmayunita, N. 2018. Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman, dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan ( Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat). *Jurnal WRA*, 6(7), 1173–1192.
- Sekaran dan Bougie, 2016. *Research Methods for Business : A Skill Building Approach Seventh Edition. United States of America : Wiley*
- Shab Hundal, 2013. Independence, Expertise and Experience of Audit Committees: Some Aspects of Indian Corporate Sector. *American International Journal of Social Science*, 2(5): h: 58-75
- Shafer, W. E., Simmons, R. S., dan Yip, R. W. Y. 2016. "Social responsibility,

- professional commitment and tax fraud.” *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 29(1), 111-134.
- Shaub, M. K., Finn, D. W., dan Munter, P. 1993. “The effects of auditors’ ethical orientation on commitment and ethical sensitivity”. *Behavioral Research in Accounting*, 5(1), 145–169.
- Siegel, G. dan Marconi, H. R. 1989. *Behavioral Accounting*. South Western Publishing Co.Ohio.
- Simanjuntak, S., Hasan, A., dan Ali, A. A. 2015. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Skeptisme Profesional dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Fraud) pada Auditor di BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Riau University*.
- Siska Wulandari. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan. Universitas Kristen Maranatha. Bandung
- Stajkovic, A. D., dan Luthans, F. 1998. Going Beyond Traditional Motivational and Behavioral Approaches. *Organizational Dynamics, Spring*, 62–74.
- Stasielowicz, L. 2019. “Goal orientation and performance adaptation: a Meta-analysis.” *Journal of Research in Personality*, 82, 103847.
- Steele-Johnson, D., Beaugard, R. ., Hoover, P. D., dan Schmidt, A. M. 2000. “Goal orientation and task demand effects on motivation, affect and performance.” *Journal of Applied Psychology*, 85(5), 724–738.
- Susanto, H., Mulyani, S., Azis, H. A., dan Sukmadilaga, C. 2019. The level of fraud detection affected by auditor competency using digital forensic support. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 24(Extra5), 252–267.
- Sutabri, T. 2014. *Analisis Sistem Informasi*. ANDI, Yogyakarta.
- Taylor, E. Z., dan Curtis, M. B. 2010. “An examination of the layers of workplace influences in ethical judgments: Whistleblowing likelihood and perseverance in public accounting.” *Journal of Business Ethics*, 93(1), 21–37.
- Trisnaningsih, S. 2007. *Independensi Auditor Dan Komitmen Organisasi Sebagai Mediasi Pengaruh Pemahaman Good Governance, Gaya Kepemimpinan Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor*.
- Vandewalle, D. 1997. Development and validation of a work domain goal orientation instrument. *Educational and Psychological Measurement*, 57(6), 995–1015.
- VandeWalle, D. 2001. “Goal orientation: why wanting to look successful doesn’t always lead to success.” *Organizational Dynamics*, 30(2), 162–171.
- VandeWalle, D., Brown, S.P., Cron, W.L. and Slocum, J.W. 1999, “The Influence of goal orientation and self-regulation tactics on sales performance: a longitudinal field test”, *Journal of Applied Psychology*, Vol. 84 No. 2, pp. 249-

259

- Venkatesh, V Moris, M.G., Davis, G.B., and Davis F.D., 2003, "User Acceptance of Information Technology: Toward a Unified View," *MIS Quarterly*, Vol.27, No.3, September, pp.425-475.
- Verwey, I. G. F., dan Asare, S. K. 2021. The Joint Effect of Ethical Idealism and Trait Skepticism on Auditors' Fraud Detection. *Journal of Business Ethics*, (0123456789).
- Widyastuti, M., dan Sugeng, P. 2009. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Value Added*, 5(2), 52–73.
- Wiguna, F. 2015. The Effect of Professional Skepticism and Auditor Independency on Fraud Detection. *Journal Telkom University*.
- Wiguna, M. 2014. Pengaruh Role Conflict, Role Ambiguity, Self-Efficacy, Sensitifitas Etika Profesi, Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Dengan Emotional Quotient Sebagai Variabel Moderating. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 11(2).
- Wijayanti, K. A. S., Yuniarta, G. A., dan Atmadja, A. 2014. "Pengaruh Tekanan Ketaatan, Kompleksitas Tugas, Dan Self- Efficacy Terhadap Audit Judgement (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bali)." *E-Jurnal Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1–11.
- Williams, J., dan Elson, R. J. 2010. The challenges and opportunities of incorporating accounting ethics into the accounting curriculum. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory*, 13(1), 105–115.
- Wilopo. 2008. Pengaruh pengendalian internal birokrasi pemerintah dan pelaku tidak etis birokrasi terhadap kecurangan akuntansi di pemerintah persepsi auditor badan pemeriksa keuangan. *Jurnal Ventura*, 11(1).
- Wood, R., Atkins, P., dan Tabernero, C. 2000. Self-efficacy and strategy on complex tasks. *Applied Psychology and International Review*, 49(3), 430–446.
- Wood, R. E., dan Bandura, A. 1989. Social cognitive theory of organizational management. *Academy of Management Review*, 14, 361–384.
- Yetmar, S. A., dan Eastman, K. K. 2000. "Tax practitioners' ethical sensitivity: a model and empirical examination". *Journal of Business Ethics*, 26(4), 271–288.
- Zhao, H., Seibert, S. E., dan Hills, G. E. 2005. The Mediating Role of Self Efficacy in the Development of Entrepreneurial Intention. *Journal of Applied Psychology*, 90, 1265–1271.

**Lampiran 1. KUESIONER PENELITIAN DISERTASI**

Makassar, .....

Kepada Yth.  
Bapak/Ibu/Saudara Responden  
Di  
Tempat

Dengan Hormat,

Saya, Asrini adalah mahasiswa Program Doktor Ilmu Akuntansi Pasca Sarjana Universitas Hasanuddin, yang saat ini sedang melakukan penelitian ilmiah untuk kebutuhan penyusunan **disertasi** saya yang berjudul: **“Pengaruh Skeptisisme Profesional, Teknologi Informasi dan Faktor – Faktor Pribadi terhadap Kinerja Auditor dengan Kemampuan mendeteksi kecurangan sebagai variabel pemediasi”**.

Penelitian ini dilakukan semata-mata untuk kepentingan studi saya dan tidak untuk tujuan lain. Oleh karena itu, saya memohon bantuan Bapak/Ibu/Saudara untuk menjadi responden dalam mengisi kuesioner penelitian ini sesuai dengan kondisi nyata atau sebenarnya terjadi berdasarkan pernyataan-pernyataan yang tertera didalamnya. Saya menyadari permohonan ini akan mengganggu pekerjaan Bapak/Ibu/Saudara, namun bantuan dari Bapak/Ibu/Saudara sangat besar artinya bagi penelitian ini.

Sesuai dengan etika penelitian, saya akan menjaga kerahasiaan jawaban dari Bapak/Ibu/Saudara. Apabila memerlukan informasi lebih lanjut atau bantuan dalam menyelesaikan kuesioner ini, dimohon menghubungi saya pada nomor telepon/WA 085395532538.

Demikian permohonan ini, atas kesediaan waktu dan bantuannya, disampaikan banyak terima kasih.

Hormat saya,

Asrini  
riniasrini.ces@gmail.com

**A. IDENTITAS RESPONDEN**

Nama Respoden	.....(boleh tidak diisi)
Usia	..... tahun
Jenis Kelamin	<input type="checkbox"/> L <input type="checkbox"/> P
Pendidikan Terakhir	<input type="checkbox"/> S1 <input type="checkbox"/> S2 <input type="checkbox"/> S3
Jabatan /Posisi Saat ini	.....
Berada di Jabatan/Posisi terakhir selama	.....tahun.....bulan..
Dalam Divisi Audit Eksternal, saat ini khusus membidangi	audit kecurangan dan investigasi audit non kecurangan (operasional, support, analisis)
sertifikasi audit eksternal (mis: QIA, CIA, CFE, CISA, CPA, CICA), yang telah dimiliki.	..... (apabila belum ada, cukup dituliskan tidak ada)

## BAGIAN B

### Petunjuk Pengisian:

Bapak/ibu/Sdr(i) mohon memberikan pilihan tentang seberapa sesuai kondisi di tempat Bapak/Ibu/Sdr(i) bekerja dengan Pernyataan-pernyataan dibawah ini dengan cara mencontreng pada kotak yang memiliki judul kombinasi huruf (STS=Sangat Tidak Sesuai, TS=Tidak Sesuai, KS=Kurang Sesuai, S=Sesuai, dan SS=Sangat Sesuai).

### Skeptisisme Profesional (X<sub>1</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
<b>Pemeriksaan Karakteristik Bukti (X<sub>1.1</sub>)</b>						
1.	Saya sering menolak suatu pernyataan terkecuali saya memiliki bukti kebenarannya.					
2.	Teman-teman saya mengatakan bahwa saya sering mempertanyakan hal-hal yang saya lihat atau dengar.					
3.	Saya sering mempertanyakan hal-hal yang saya lihat atau dengar.					
4.	Saya akan menunda pengambilan suatu keputusan sampai dengan saya memperoleh tambahan informasi.					
5.	Saya suka memastikan dan telah mempertimbangkan informasi yang paling tersedia sebelum mengambil keputusan.					
6.	Bagi saya, menemukan informasi baru sangat menyenangkan.					
7.	Saya suka mencari pengetahuan					
8.	Saya menikmati percobaan untuk menentukan apa yang saya baca atau dengar itu benar adanya					
<b>Memahami penyedia bukti (X<sub>1.2</sub>)</b>						
9.	Saya tertarik atas apa yang menyebabkan orang berperilaku seperti cara mereka melakukannya..					
10.	Saya suka memahami kenapa orang berperilaku seperti itu.					
11.	Bagi saya, tindakan yang diambil orang dan alasan yang melatarbelakangi tindakan tersebut sangat menarik.					
<b>Karakteristik bertindak atas bukti-bukti (X<sub>1.3</sub>)</b>						
12.	Saya yakin atas kemampuan saya					
13.	Saya cenderung cepat menerima apa yang disampaikan oleh lain					

### Teknologi Informasi (X<sub>2</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
<b>Prinsip kerahasiaan (X<sub>2.1</sub>)</b>						
14.	Saya fokus melindungi informasi yang penting dari pihak yang tidak memiliki hak otoritas					
15.	Saya menjamin kerahasiaan data yang hanya dapat diakses oleh orang yang berwenang.					
<b>Prinsip integritas (X<sub>2.2</sub>)</b>						
16.	Saya mengutamakan akurasi dan kelengkapan informasi					
17.	Saya menjamin bahwa data tidak dirubah tanpa ada ijin					
18.	Saya menjaga keakuratan dan keutuhan informasi atau data serta metode prosesnya					
<b>Prinsip ketersediaan (X<sub>2.3</sub>)</b>						
19.	Saya menyediakan informasi pada saat diperlukan					
20.	Menurut saya, prinsip ketersediaan akan efektif jika adanya implementasi alat kontrol (kebijakan, praktek, prosedur dan piranti lunak)					

### Orientasi Tujuan (X<sub>3</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
<b>Orientasi tujuan pembelajaran (X<sub>3.1</sub>)</b>						
21.	Saya bersedia untuk memilih tugas pekerjaan yang menantang yang dapat saya pelajari banyak					
22.	Saya sering mencari peluang untuk mengembangkan keterampilan dan pengetahuan baru					
23.	Saya menikmati tugas yang menantang dan sulit di tempat kerja di mana saya belajar keterampilan baru					
24.	Bagi saya, pengembangan lebih lanjut dari kemampuan kerja saya cukup penting untuk mengambil risiko					
<b>Orientasi tujuan pendekatan kinerja (X<sub>3.2</sub>)</b>						
25.	Saya suka menunjukkan bahwa saya dapat tampil lebih baik daripada rekan kerja saya					



No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
26.	Saya mencoba mencari tahu apa yang diperlukan untuk membuktikan kemampuan saya kepada orang lain di tempat kerja					
27.	Saya menikmati ketika orang lain di tempat kerja menyadari seberapa baik saya melakukannya					
28.	Saya lebih suka mengerjakan proyek di mana saya dapat membuktikan kemampuan saya kepada orang lain					

#### Self Efficacy (X<sub>4</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	RR	S	SS
		1	2	3	4	5
	<b>Yakin dalam menyelesaikan tugas (X<sub>4.1</sub>)</b>					
29.	Saya yakin bahwa saya dapat menyelesaikan tugas audit ini dengan sukses					
	<b>Yakin dapat mengatasi tantangan (X<sub>4.2</sub>)</b>					
30.	Saya yakin bahwa saya dapat mengatasi tantangan dalam hal ini tugas audit					
	<b>Yakin dapat mengatur persyaratan (X<sub>4.3</sub>)</b>					
31.	Saya yakin bahwa saya dapat mengatur persyaratan untuk tugas audit					
	<b>Yakin akan melakukan tugas yang baik walaupun dalam tugas kompleks (X<sub>4.4</sub>)</b>					
32.	Saya yakin saya akan melakukannya dengan baik dalam tugas audit ini meskipun tugas itu menjadi lebih kompleks					

#### Komitmen Profesional (X<sub>5</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	RR	S	SS
		1	2	3	4	5
	<b>Pengabdian pada profesi (X<sub>5.1</sub>)</b>					
33.	Saya bangga berprofesi sebagai auditor					
34.	Saya selalu berusaha agar pekerjaan selesai sesuai dengan target.					
	<b>Kewajiban Sosial (X<sub>5.2</sub>)</b>					
35.	Saya menyelesaikan tugas karena saya merasa memiliki tanggung jawab					

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	RR	S	SS
		1	2	3	4	5
36.	Hasil pekerjaan saya sesuai dengan standar kualitas kantor					
<b>Kemandirian (X<sub>5.3</sub>)</b>						
37.	Terkadang saya berusaha menyelesaikan pekerjaan lebih cepat dari waktunya, agar saya dapat mengerjakan tugas berikutnya					
38.	Saya dapat melakukan lebih banyak pekerjaan dalam waktu tertentu dibanding yang lain					
<b>Keyakinan Terhadap Peraturan Profesi (X<sub>5.4</sub>)</b>						
39.	Saya selalu hadir tepat waktu					
40.	Saya mempunyai cara yang berbeda dalam menilai kompetensi sesama rekan auditor					
<b>Hubungan dengan sesama profesi komitmen profesional (X<sub>5.5</sub>)</b>						
41.	Menurut saya, Ikatan akuntan seharusnya mempunyai kekuatan melaksanakan standar yang harus dilakukan auditor					
42.	Menurut saya, auditor seharusnya lebih baik dinilai prestasinya oleh rekan seprofesinya daripada oleh supervisor					

### Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Y<sub>1</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
<b>Menghilangkan informasi dengan sengaja (Y<sub>1.1</sub>)</b>						
43.	Saya meyakini bahwa menghilangkan secara sengaja informasi keuangan oleh birokrat dari pemerintah daerah bukanlah merupakan tindakan kecurangan					
<b>Memberikan informasi yang tidak sesuai (Y<sub>1.2</sub>)</b>						
44.	Saya meyakini bahwa memberikan informasi yang tidak benar kepada publik perihal keuangan pemerintah daerah merupakan bentuk dari kecurangan					
<b>Mengambil dana pemerintah (Y<sub>1.3</sub>)</b>						
45.	Saya meyakini bahwa mengambil dana pemerintah untuk kepentingan pribadi maupun kelompok melalui rekayasa laporan keuangan merupakan tindakan kecurangan					

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	KS	S	SS
		1	2	3	4	5
46.	Saya meyakini bahwa menggunakan anggaran pemerintah daerah bukan secara semestinya merupakan salah satu unsur dari kecurangan					
	<b>Mengubah catatan dan dokumen pendukung (Y<sub>1.4</sub>)</b>					
47.	Saya meyakini bahwa merubah catatan atau dokumen pendukung laporan pemerintah daerah merupakan bagian dari kecurangan					

### Kinerja Auditor (Y<sub>2</sub>)

No.	Pernyataan	Sikap Responden				
		STS	TS	RR	S	SS
		1	2	3	4	5
	<b>Kualitas Kerja (Y<sub>2.1</sub>)</b>					
48.	Saya memiliki kemampuan untuk mencapai tujuan pekerjaan yang telah ditentukan.					
49.	Hasil pekerjaan saya memenuhi target yang telah ditentukan dalam program audit.					
50.	Saya dapat menyelesaikan pekerjaan lebih cepat dari target dengan tidak mengabaikan kualitas					
	<b>Kuantitas Kinerja (X<sub>2.2</sub>)</b>					
51.	Saya telah mengerjakan pemeriksaan yang cukup banyak.					
52.	Dengan banyaknya pemeriksaan yang telah saya lakukan, saya mampu meningkatkan produktivitas saya					
53.	Dengan banyaknya pemeriksaan yang telah saya lakukan, saya dapat lebih memahami profesi saya dengan baik.					
	<b>Ketepatan Waktu (X<sub>1.3</sub>)</b>					
54.	Saya mampu menyelesaikan pekerjaan lebih cepat dari target yang sudah ditetapkan dalam program audit.					
55.	Saya mampu menyelesaikan pekerjaan secara efektif dan efisien.					
56.	Saya selalu menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu.					

Bapak/Ibu/Saudara bila perlu dapat menambahkan informasi/keterangan atau apa saja yang dipandang perlu yang berkaitan dengan kuesioner ini.

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

**TERIMA KASIH**

**Responden**

.....

## Lampiran 2. Definisi Operasional Variabel

## Definisi Operasional Variabel

Variabel	Definisi	Indikator	Pengukuran
Skeptisisme Profesional (X <sub>1</sub> )	Keraguan sangkaan ( <i>presumptive doubt</i> ) yang menekankan pentingnya auditor berpikir secara forensik dengan mengasumsikan kemungkinan adanya ketidakjujuran terkecuali data dapat membuktikan sebaliknya.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pemeriksaan karakteristik bukti</li> <li>2. Memahami penyedia bukti</li> <li>3. Karakteristik bertindak atas bukti – bukti</li> </ol> Hurrt (2003)	Skala Likert
Teknologi Informasi (X <sub>2</sub> )	Suatu teknologi yang digunakan untuk mengolah data, termasuk memproses, mendapatkan, menyusun, menyimpan, memanipulasi data dalam berbagai cara untuk menghasilkan informasi yang berkualitas, yaitu informasi yang relevan, akurat, dan tepat waktu, yang digunakan untuk keperluan pribadi, bisnis, pemerintahan dan merupakan	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prinsip kerahasiaan</li> <li>2. Prinsip integritas</li> <li>3. Prinsip ketersediaan</li> </ol> CobIT Framework (2003)	Skala Likert

Variabel	Definisi	Indikator	Pengukuran
	informasi yang strategis untuk pengambilan keputusan.		
Orientasi Tujuan (X <sub>3</sub> )	Sifat kepribadian yang positif dapat mempengaruhi kinerja tugas - tugas yang menantang.	1. orientasi pembelajaran 2. orientasi pendekatan kinerja VandeWalle (2001)	Skala Likert
Self Efficacy (X <sub>4</sub> )	Kepercayaan atau keyakinan seseorang bahwa ia dapat menguasai situasi dan menghasilkan hasil ( <i>outcomes</i> ) yang positif.	1. Yakin dalam menyelesaikan tugas, 2. Yakin dapat mengatasi tantangan, 3. Yakin dapat mengatur persyaratan, 4. Yakin akan melakukan tugas yang baik walaupun dalam tugas yang kompleks. Bell dan Kozlowski (2002)	Skala Likert
Komitmen Profesional (X <sub>5</sub> )	Loyalitas individu pada profesinya seperti yang dipersepsikan oleh individu tersebut jawab yang diberikan padanya, dan menjadi salah satu tolak ukur yang digunakan untuk menentukan apakah suatu	1. Pengabdian pada profesi, 2. Kewajiban sosial, 3. Kemandirian, 4. Keyakinan terhadap peraturan profesi, 5. Hubungan dengan sesama profesi komitmen profesional	Skala Likert

Variabel	Definisi	Indikator	Pengukuran
	pekerjaan yang dilakukan akan baik atau sebaliknya.	Aranya dan Ferris (1984).	
Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Y <sub>1</sub> )	Sebuah kecakapan atau keahlian yang dimiliki auditor untuk menemukan indikasi mengenai kecurangan.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Menghilangkan informasi dengan sengaja,</li> <li>2. Memberikan informasi yang tidak sesuai,</li> <li>3. Mengambil dana pemerintah,</li> <li>4. Mengubah catatan dan dokumen</li> </ol> Wilopo (2008)	Skala Likert
Kinerja auditor (Y <sub>2</sub> )	Hasil kerja yang dicapai oleh auditor dalam melaksanakan tugasnya sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan dan menjadi salah satu tolak ukur yang digunakan untuk menentukan apakah suatu pekerjaan yang dilakukan akan baik atau sebaliknya	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. kualitas kerja,</li> <li>2. kuantitas kerja,</li> <li>3. ketepatan waktu</li> </ol> Goldwasser (1993).	Skala Likert

### Lampiran 3. Uji Validitas dan Reliabilitas

#### UJI VALIDITAS

##### 1. Variabel Skeptisisme Profesional (X1)

		Total
X1.1	Pearson Correlation	.656**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.2	Pearson Correlation	.646**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.3	Pearson Correlation	.810**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.4	Pearson Correlation	.776**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.5	Pearson Correlation	.716**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.6	Pearson Correlation	.679**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.7	Pearson Correlation	.816**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.8	Pearson Correlation	.745**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.9	Pearson Correlation	.809**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.10	Pearson Correlation	.692**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.11	Pearson Correlation	.793**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X1.12	Pearson Correlation	.732**
	Sig. (2-tailed)	.000



		Total
	N	203
X1.13	Pearson Correlation	.769**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

## 2. Variabel Teknologi Informasi (X2)

		Total
X2.1	Pearson Correlation	.835**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.2	Pearson Correlation	.810**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.3	Pearson Correlation	.806**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.4	Pearson Correlation	.790**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.5	Pearson Correlation	.815**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.6	Pearson Correlation	.848**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X2.7	Pearson Correlation	.832**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

### 3. Variabel Orientasi Tujuan (X3)

		Total
X3.1	Pearson Correlation	.690**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.2	Pearson Correlation	.770**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.3	Pearson Correlation	.676**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.4	Pearson Correlation	.631**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.5	Pearson Correlation	.769**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.6	Pearson Correlation	.729**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.7	Pearson Correlation	.735**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X3.8	Pearson Correlation	.830**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

### 4. Variabel Self Efficacy (X4)

		Total
X4.1	Pearson Correlation	.868**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X4.2	Pearson Correlation	.864**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X4.3	Pearson Correlation	.847**

		Total
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X4.4	Pearson Correlation	.829**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

### 5. Variabel Komitmen Profesional (X5)

		Total
X5.1	Pearson Correlation	.879**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.2	Pearson Correlation	.757**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.3	Pearson Correlation	.727**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.4	Pearson Correlation	.674**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.5	Pearson Correlation	.665**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.6	Pearson Correlation	.803**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.7	Pearson Correlation	.831**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.8	Pearson Correlation	.758**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
X5.9	Pearson Correlation	.764**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203

		Total
X5.10	Pearson Correlation	.819**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

## 6. Variabel Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Y1)

		Total
Y1.1	Pearson Correlation	.736**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y1.2	Pearson Correlation	.764**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y1.3	Pearson Correlation	.646**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y1.4	Pearson Correlation	.691**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y1.5	Pearson Correlation	.730**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOTAL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

## 7. Variabel Kinerja Auditor (Y2)

		Total
Y2.1	Pearson Correlation	.769**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.2	Pearson Correlation	.706**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.3	Pearson Correlation	.678**
	Sig. (2-tailed)	.000

		Total
	N	203
Y2.4	Pearson Correlation	.756**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.5	Pearson Correlation	.796**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.6	Pearson Correlation	.691**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.7	Pearson Correlation	.698**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.8	Pearson Correlation	.690**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
Y2.9	Pearson Correlation	.750**
	Sig. (2-tailed)	.000
	N	203
TOT AL	Pearson Correlation	1
	Sig. (2-tailed)	
	N	203

## UJI REALIBILITAS

### 1. Variabel Skeptisisme Profesional (X1)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.931	13

### 2. Variabel Teknologi Informasi (X2)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.918	7

### 3. Variabel Orientasi Tujuan (X3)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.872	8

### 4. Variabel Self Efficacy (X4)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.870	4

### 5. Variabel Komitmen Profesional (X5)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.923	10

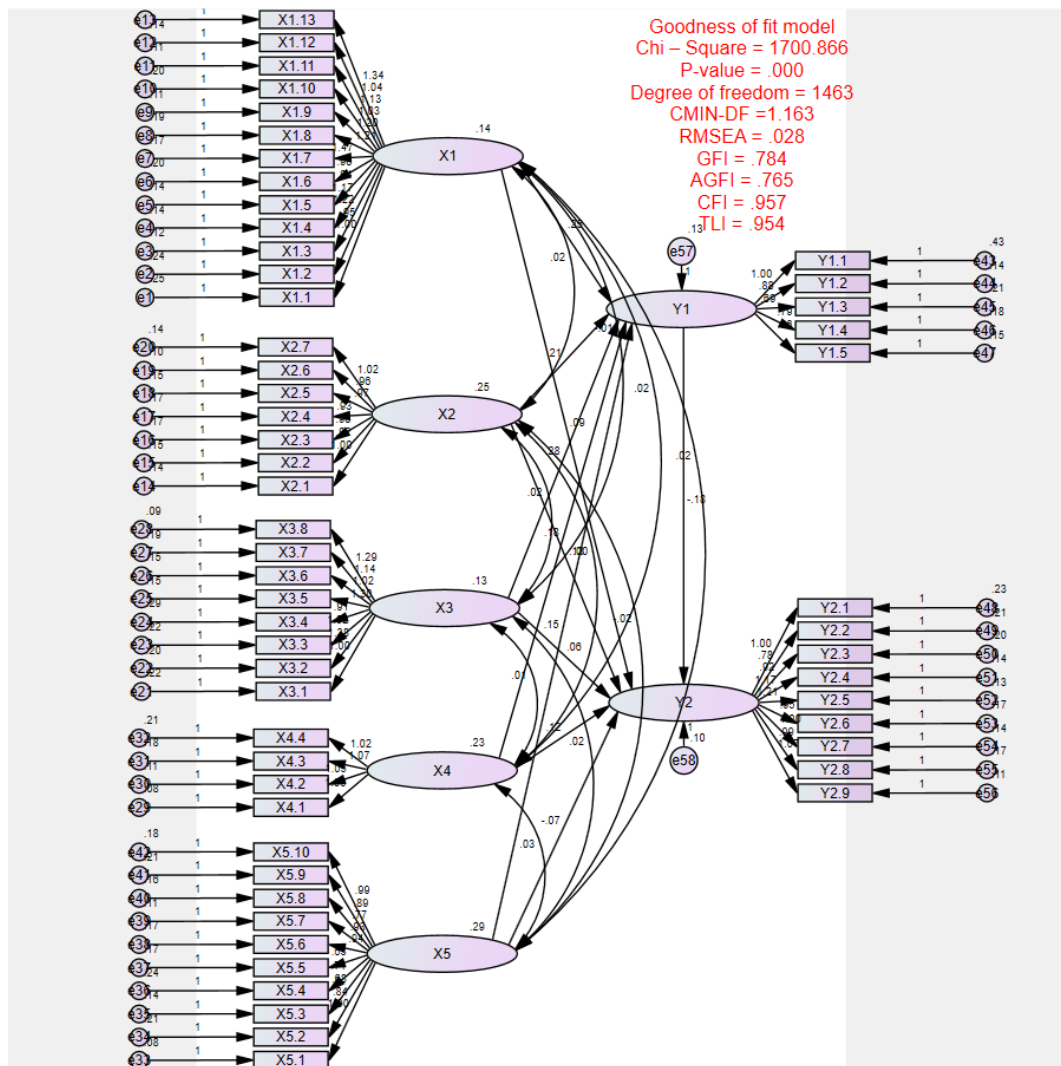
### 6. Variabel Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Y1)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.748	5

### 7. Variabel Kinerja Auditor (Y2)

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.887	9

Lampiran 4. Hasil Analisis SEM (Sebelum Modifikasi)



Model Fit Summary

CMIN

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	133	1700.866	1463	.000	1.163
Saturated model	1596	.000	0		
Independence model	56	7038.269	1540	.000	4.570

RMR, GFI

Model	RMR	GFI	AGFI	PGFI
Default model	.019	.784	.765	.719
Saturated model	.000	1.000		
Independence model	.074	.286	.260	.276

**Baseline Comparisons**

Model	NFI Delta1	RFI rho1	IFI Delta2	TLI rho2	CFI
Default model	.758	.746	.957	.954	.957
Saturated model	1.000		1.000		1.000
Independence model	.000	.000	.000	.000	.000

**Parsimony-Adjusted Measures**

Model	PRATIO	PNFI	PCFI
Default model	.950	.720	.909
Saturated model	.000	.000	.000
Independence model	1.000	.000	.000

**NCP**

Model	NCP	LO 90	HI 90
Default model	237.866	139.552	344.437
Saturated model	.000	.000	.000
Independence model	5498.269	5241.211	5762.098

**FMIN**

Model	FMIN	F0	LO 90	HI 90
Default model	8.420	1.178	.691	1.705
Saturated model	.000	.000	.000	.000
Independence model	34.843	27.219	25.947	28.525

**RMSEA**

Model	RMSEA	LO 90	HI 90	PCLOSE
Default model	.028	.022	.034	1.000
Independence model	.133	.130	.136	.000

**AIC**

Model	AIC	BCC	BIC	CAIC
Default model	1966.866	2071.431	2407.522	2540.522
Saturated model	3192.000	4446.786	8479.877	10075.877
Independence model	7150.269	7194.296	7335.808	7391.808



**ECVI**

Model	ECVI	LO 90	HI 90	MECVI
Default model	9.737	9.250	10.265	10.255
Saturated model	15.802	15.802	15.802	22.014
Independence model	35.397	34.125	36.703	35.615

**HOELTER**

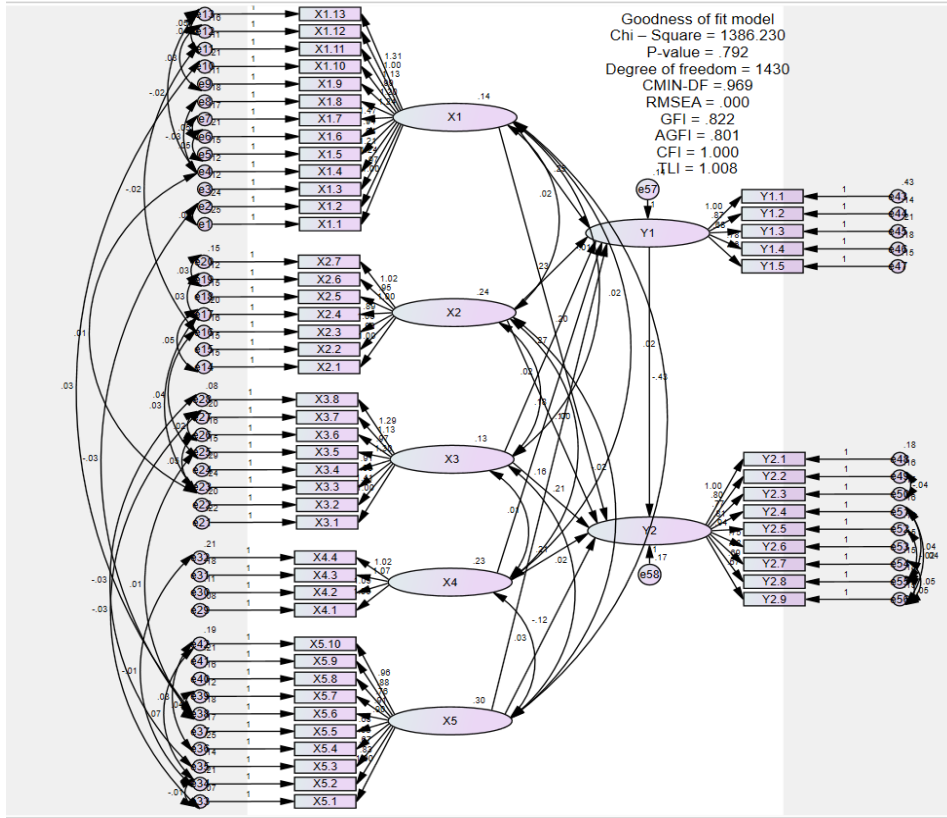
Model	HOELTER .05	HOELTER .01
Default model	185	190
Independence model	47	48

**Lampiran 5. Hasil analisis SEM (Sesudah Modifikasi)**

**Covariances: (Group number 1 - Default model)**

	M.I.	Par Change
e49 <--> X3	4.754	.024
e47 <--> X5	4.655	-.036
e41 <--> e52	4.150	-.024
e41 <--> e48	4.424	.031
e40 <--> e42	4.161	.024
e39 <--> e56	5.849	.020
e38 <--> X2	4.285	.030
e38 <--> e56	5.396	-.022
e36 <--> e55	7.442	-.039
e36 <--> e51	5.746	.033
e35 <--> e48	7.337	-.032
e35 <--> e41	4.476	-.026
e35 <--> e38	6.773	.028
e34 <--> e41	4.115	.030
e30 <--> e36	4.042	.027
e28 <--> X1	7.849	.025
e26 <--> e38	4.580	-.024
e26 <--> e35	4.732	-.022
e25 <--> e53	5.058	-.027
e25 <--> e37	4.457	.026
e24 <--> e27	4.624	.037
e24 <--> e25	4.814	-.035
e23 <--> e52	4.046	.024
e23 <--> e51	4.026	-.026
e21 <--> e24	6.009	.046
e20 <--> e57	5.160	-.028
e20 <--> e45	4.195	-.027
e20 <--> e26	5.170	.025
e18 <--> e35	4.137	.022
e17 <--> X3	5.644	.026
e17 <--> e51	4.680	.025
e16 <--> e57	4.173	.027
e16 <--> e30	4.418	.024
e16 <--> e29	4.333	-.021
e15 <--> e19	6.530	-.025
e12 <--> e50	4.213	-.022
e11 <--> e39	4.678	.018
e10 <--> e19	4.867	-.025
e9 <--> X4	4.124	-.024
e6 <--> X5	4.608	-.036
e6 <--> e44	5.750	.030
e6 <--> e30	4.229	-.023

	M.I.	Par Change
e6 <--> e10	5.932	.033
e5 <--> X5	5.234	.033
e4 <--> e17	5.469	-.026
e4 <--> e15	4.719	-.024
e4 <--> e10	5.035	-.027
e2 <--> e3	4.926	.027
e1 <--> X4	4.172	.035



**CMIN**

Model	NPAR	CMIN	DF	P	CMIN/DF
Default model	166	1386.230	1430	.792	.969
Saturated model	1596	.000	0		
Independence model	56	7154.498	1540	.000	4.646

**RMR, GFI**

Model	RMR	GFI	AGFI	PGFI
Default model	.018	.822	.801	.736
Saturated model	.000	1.000		
Independence model	.076	.279	.252	.269

**Baseline Comparisons**

Model	NFI Delta1	RFI rho1	IFI Delta2	TLI rho2	CFI
Default model	.806	.791	1.008	1.008	1.000
Saturated model	1.000		1.000		1.000
Independence model	.000	.000	.000	.000	.000

**Parsimony-Adjusted Measures**

Model	PRATIO	PNFI	PCFI
Default model	.929	.749	.929
Saturated model	.000	.000	.000
Independence model	1.000	.000	.000

**NCP**

Model	NCP	LO 90	HI 90
Default model	.000	.000	45.782
Saturated model	.000	.000	.000
Independence model	5614.498	5355.033	5880.727

**FMIN**

Model	FMIN	F0	LO 90	HI 90
Default model	6.863	.000	.000	.227
Saturated model	.000	.000	.000	.000
Independence model	35.418	27.795	26.510	29.113

**RMSEA**

Model	RMSEA	LO 90	HI 90	PCLOSE
Default model	.000	.000	.013	1.000
Independence model	.134	.131	.137	.000

**Estimates (Group number 1 - Default model)****Scalar Estimates (Group number 1 - Default model)****Maximum Likelihood Estimates****Regression Weights: (Group number 1 - Default model)**

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
Y1 <--- X1	.247	.096	2.559	.010	par_50
Y1 <--- X2	.228	.073	3.113	.002	par_52
Y1 <--- X3	.275	.102	2.701	.007	par_54
Y1 <--- X4	.181	.074	2.437	.015	par_56
Y1 <--- X5	.160	.065	2.471	.013	par_58
Y2 <--- X1	.199	.099	2.010	.044	par_51
Y2 <--- X2	.172	.076	2.271	.023	par_53
Y2 <--- X3	.213	.105	2.022	.043	par_55
Y2 <--- X4	.211	.078	2.716	.007	par_57
Y2 <--- X5	-.123	.066	-1.870	.061	par_59
Y2 <--- Y1	-.429	.119	-3.611	***	par_60
X1.1 <--- X1	1.000				
X1.2 <--- X1	.972	.120	8.127	***	par_1
X1.3 <--- X1	1.236	.139	8.923	***	par_2
X1.4 <--- X1	1.215	.137	8.856	***	par_3
X1.5 <--- X1	.939	.118	7.944	***	par_4
X1.6 <--- X1	.937	.129	7.270	***	par_5
X1.7 <--- X1	1.471	.165	8.903	***	par_6
X1.8 <--- X1	1.240	.149	8.336	***	par_7
X1.9 <--- X1	1.196	.134	8.919	***	par_8
X1.10 <--- X1	.988	.131	7.531	***	par_9
X1.11 <--- X1	1.131	.128	8.811	***	par_10
X1.12 <--- X1	1.004	.126	7.984	***	par_11
X1.13 <--- X1	1.309	.158	8.296	***	par_12
X2.1 <--- X2	1.000				
X2.2 <--- X2	.958	.081	11.814	***	par_13
X2.3 <--- X2	1.029	.086	11.977	***	par_14
X2.4 <--- X2	.885	.073	12.153	***	par_15
X2.5 <--- X2	.996	.084	11.917	***	par_16
X2.6 <--- X2	.953	.078	12.218	***	par_17
X2.7 <--- X2	1.023	.086	11.901	***	par_18
X3.1 <--- X3	1.000				
X3.2 <--- X3	1.408	.169	8.335	***	par_19
X3.3 <--- X3	.952	.139	6.831	***	par_20
X3.4 <--- X3	.909	.142	6.392	***	par_21
X3.5 <--- X3	1.300	.154	8.459	***	par_22
X3.6 <--- X3	.971	.129	7.551	***	par_23
X3.7 <--- X3	1.129	.144	7.816	***	par_24

	Estimate	S.E.	C.R.	P	Label
X3.8 <--- X3	1.288	.143	8.989	***	par_25
X4.1 <--- X4	1.000				
X4.2 <--- X4	1.050	.076	13.906	***	par_26
X4.3 <--- X4	1.072	.088	12.201	***	par_27
X4.4 <--- X4	1.019	.089	11.406	***	par_28
X5.1 <--- X5	1.000				
X5.2 <--- X5	.825	.073	11.284	***	par_29
X5.3 <--- X5	.665	.055	12.156	***	par_30
X5.4 <--- X5	.684	.072	9.496	***	par_31
X5.5 <--- X5	.630	.060	10.486	***	par_32
X5.6 <--- X5	.899	.066	13.658	***	par_33
X5.7 <--- X5	.910	.057	15.868	***	par_34
X5.8 <--- X5	.759	.061	12.523	***	par_35
X5.9 <--- X5	.883	.069	12.848	***	par_36
X5.10 <--- X5	.956	.068	13.974	***	par_37
Y1.1 <--- Y1	1.000				
Y1.2 <--- Y1	.867	.126	6.892	***	par_38
Y1.3 <--- Y1	.680	.119	5.706	***	par_39
Y1.4 <--- Y1	.777	.124	6.249	***	par_40
Y1.5 <--- Y1	.859	.132	6.529	***	par_41
Y2.1 <--- Y2	1.000				
Y2.2 <--- Y2	.800	.088	9.086	***	par_42
Y2.3 <--- Y2	.771	.086	8.990	***	par_43
Y2.4 <--- Y2	.806	.087	9.290	***	par_44
Y2.5 <--- Y2	.937	.085	10.998	***	par_45
Y2.6 <--- Y2	.747	.083	8.973	***	par_46
Y2.7 <--- Y2	.678	.079	8.574	***	par_47
Y2.8 <--- Y2	.688	.087	7.881	***	par_48
Y2.9 <--- Y2	.670	.078	8.548	***	par_49

**Standardized Regression Weights: (Group number 1 - Default model)**

	Estimate
Y1 <--- X1	.210
Y1 <--- X2	.256
Y1 <--- X3	.224
Y1 <--- X4	.197
Y1 <--- X5	.199
Y2 <--- X1	.162
Y2 <--- X2	.185
Y2 <--- X3	.166
Y2 <--- X4	.220
Y2 <--- X5	-.146
Y2 <--- Y1	-.410

	Estimate
X1.1 <--- X1	.599
X1.2 <--- X1	.594
X1.3 <--- X1	.804
X1.4 <--- X1	.792
X1.5 <--- X1	.675
X1.6 <--- X1	.603
X1.7 <--- X1	.796
X1.8 <--- X1	.736
X1.9 <--- X1	.804
X1.10 <--- X1	.630
X1.11 <--- X1	.783
X1.12 <--- X1	.688
X1.13 <--- X1	.729
X2.1 <--- X2	.788
X2.2 <--- X2	.778
X2.3 <--- X2	.783
X2.4 <--- X2	.700
X2.5 <--- X2	.789
X2.6 <--- X2	.808
X2.7 <--- X2	.793
X3.1 <--- X3	.605
X3.2 <--- X3	.751
X3.3 <--- X3	.573
X3.4 <--- X3	.519
X3.5 <--- X3	.764
X3.6 <--- X3	.655
X3.7 <--- X3	.673
X3.8 <--- X3	.849
X4.1 <--- X4	.859
X4.2 <--- X4	.839
X4.3 <--- X4	.766
X4.4 <--- X4	.728
X5.1 <--- X5	.902
X5.2 <--- X5	.697
X5.3 <--- X5	.700
X5.4 <--- X5	.597
X5.5 <--- X5	.638
X5.6 <--- X5	.757
X5.7 <--- X5	.821
X5.8 <--- X5	.720
X5.9 <--- X5	.727
X5.10 <--- X5	.766
Y1.1 <--- Y1	.557
Y1.2 <--- Y1	.709
Y1.3 <--- Y1	.547
Y1.4 <--- Y1	.623





	X5	X4	X3	X2	X1	Y1	Y2
X3.7	...	...	...	...	...	...	...
X3.6	...	...	...	...	...	...	...
X3.5	...	...	...	...	...	...	...
X3.4	...	...	...	...	...	...	...
X3.3	...	...	...	...	...	...	...
X3.2	...	...	...	...	...	...	...
X3.1	...	...	...	...	...	...	...
X2.7	...	...	...	...	...	...	...
X2.6	...	...	...	...	...	...	...
X2.5	...	...	...	...	...	...	...
X2.4	...	...	...	...	...	...	...
X2.3	...	...	...	...	...	...	...
X2.2	...	...	...	...	...	...	...
X2.1	...	...	...	...	...	...	...
X1.13	...	...	...	...	...	...	...
X1.12	...	...	...	...	...	...	...
X1.11	...	...	...	...	...	...	...
X1.10	...	...	...	...	...	...	...
X1.9	...	...	...	...	...	...	...
X1.8	...	...	...	...	...	...	...
X1.7	...	...	...	...	...	...	...
X1.6	...	...	...	...	...	...	...
X1.5	...	...	...	...	...	...	...
X1.4	...	...	...	...	...	...	...
X1.3	...	...	...	...	...	...	...
X1.2	...	...	...	...	...	...	...
X1.1	...	...	...	...	...	...	...