

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Daugherty, B., Parker, S., & Peter, G. F. (2016). *“Internal Audit Quality and Financial Reporting Quality: The Joint Importance of Independence and Competence.*
- ACFE. (2014). *Report to The Nation on Occupational Fraud And Abuse Global Fraud Study.*
- ACFE. (2018). *Survai Fraud Indonesia 2016.*
- ACFE. (2020). *Report To The Nation 2020 Global Study on Occupational Fraud and Abuse.*
- Adnan, J., & Kiswanto. (2017). Determinant of Auditor Ability to Detect Fraud with Professional Scepticism as A Mediator Variable. *Accounting Analysis Journal.*
- Adnyani, N., Atmadja, A. T., & Herawati, N. T. (2014). Pengaruh Skeptisisme 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). *E-Journal S1 AK Universitas Pendidikan Ganesha.*
- Afifah, B. (2015). *Pengaruh Pengalaman, Pelatihan Profesional, dan Tindakan Supervisi Terhadap Profesionalisme Auditor Pemula.*
- Agoes, S. (2004). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik: Edisi Ketiga* (3rd ed.). Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia (FEUI).
- Agung, N. (2005). *Strategi Jitu Memilih Metode Statistic Penelitian Dengan SPSS.*
- Airaksinen, T. (2003). The Philosophy of Professional Ethics. *Institutional Issue Involving Ethics and Justice, 1.*
- Al Momani, M. ., & Obeidat, M. (2013). *The Effect of Auditors Ethics on Their Detection of Ceative Accounting Practices: A Field Study.*
- Albizri, A., Appelbaum, D., & Rizzotto, N. (2019). Evaluation of Financial Statements Fraud Detection Research: A Multi-disciplinary Analysis. *International Journal of Disclosure and Governance, 16.*
- Albrecht, et al. (2006). *Fraud examination (2nd.)*. OH: Thomson Business and Professional.
- Alfa, R. D. L. C. (2010). *Pengaruh Kepercayaan, Penaksiran Risiko Kecurangan, Locus of Control, Etika Profesi, Kompetensi, dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor.*
- Alfiati, R. (2017). Pengaruh Etika Auditor, Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.*
- Alleyne, P., & Howard, M. (2005). An Exploratory Study of Auditors Responsibility for Fraud Detection. *Managing Audit Journal, 20.*
- Alwee, et al. (2013). Exploratory Factor Analysis on Hurtt’s Professional Skepticism Scale: A Malaysian Perspective. *Asian Journal of Accounting and Governance.*
- American Institute of Certified Public Accountants. (1997). *Statement on Auditing Standards.* AICPA.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2002). *Statement on Auditing Standards.* AICPA.
- American Institute of Certified Public Accountants. (2007). Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. *PCAOB Standards and Related Rules.*
- Aminudin, M. R., & Suryandari. (2016). Facto rs Affecting Auditor"s Ability in Detecting Fraud through Professional. *Accounting Analysis Journal, 5.*
- Anggriawan, E. F. (2014). Influence of Work Experience, Professional Skeptics, and Time Stress Against Auditor Capabilities In Detecting Fraud. *Nominal Journal.*

- Nominal Journal*, 2.
- Anugerah, R., Arsendy, M., & V, D. (2017). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, Red Flags, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4.
- Ardelean, A. (2013). Auditors' Ethics and their Impact on Public Trust. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 92(Lumen), 55–60. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.08.637>
- Ardityan, A. K., & Suryandari, D. (2016). *Influences of Experience, Competencies, Independence and Professional Ethics toward The Accuracy of Audit Opinion Delivery through Auditor's Professional Skepticism as An Intervening Variable*. 5.
- Arens, et al. (2012). *Jasa Audit dan Assurance* (14th ed.). Salemba Empat.
- Arens, et al. (2014). *Auditing and Assurance service* (12th ed.). Erlangga.
- Arif, A. N. (2016). *Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud dengan Skeptisme Profesional sebagai Variabel Intervening*.
- Arifuddin, H. ., & Indrijawati, A. (2020). Auditor Experience , Work Load , Personality Type , And Professional Auditor Skeptisism Against Auditors " Ability In Detecting Fraud. *Talent Development & Excellence*, 12.
- Arifuddin, H.S, R., & Indrijawati, A. (2020). Auditor Experience , Work Load , Personality Type , And Professional Auditor Skeptisism Against Auditors " Ability In Detecting Fraud. *Talent Development & Excellence*, 12(2), 1878–1890.
- Aryandini, M. D., & Suratman, S. (2018). *Pengaruh Etika, Kompetensi, dan Pengalaman Auditor terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Survey pada 10 Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)*.
- Ashton, A. . (1991). Experience and Error Frequency Knowledge as Potential Determinants of Audit Expertise. *The Accounting Review*.
- Asih, D. A. T. (2006). The Effect of Experience on Auditing Expertise in the Field of Auditing. Thesis. *Faculty of Economics Universitas Islam Indonesia Yogyakarta*.
- Bamber, E. ., & Iyer, V. . (2007). Auditors' Identification with Their Clients and Its Effect on Auditors' Objectivity. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 26.
- Bani, M. N. S. (2017). *Pengaruh Etika Profesional terhadap Skeptisisme Profesional dengan Keahlian Audit sebagai Variabel Intervening*.
- Barker, et al. (2002). *Reserch Methods In Clinical Psychology*. John Wiley & Sons Ltd.
- Barney, J. B., W, R., & Griffin. (1992). *The Management of Organization: Strategy, Structure and Behavior*. Houghton Mifflin Co.
- Baron, R. (2005). *Psikologi Sosial* (10th ed.). Erlangga.
- Beasley, M. S., Carcello, J. V., & Hermanson, D. . (2001). Top 10 Audit Deficiencies. *Journal of Accountancy*.
- Bedard, J., & Johnstone, K. M. (2010). Audit Partner Tenure and Audit Planning and Pricing. *Auditing A Journal of Practice & Theory*, 29.
- Bell, T. B., E, M., Peecher, & Solomon, I. (2005). *The 21st Century Public Company Audit, Conceptual Elements of KPMG's Global Audit Methodology*. KPMG International.
- Bernardi, A. R. (1994). Fraud Detection: The Effect of Client Integrity and Competence and Auditor Cognitive Style. *Auditing: A Journal of Practise & Theory*, 13.
- Bertens, K. (2004). *Etika*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Biksa, I. A. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2016). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor pada Pendeteksian Kecurangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 17.
- Bonner, S. E. (1999). Judgment and Decision Making Research in Accounting.

Accounting Horizons.

- Bougie, & Sekaran. (2013). *Research Methods for Business: A skill Building Approach* (5th ed.). John Wiley & Sons.
- Bouman, J. M., & W, B. (1997). Judgement and Decision Making, Part II: Expertise, Consensus and Accuracy, Behaviour Accounting Research: Foundation and Frontiers. *American Accounting Association*.
- Boynton, W. C., Johnson, N. R., & Kell, W. G. (2001). *Modern Auditing* (7th ed.). Erlangga.
- Butt, J. L. (1988). Frequency Judgments in an Auditing-Related Task. *Journal of Accounting Research*.
- Carcello, J. V., & Nagy, A. L. (2004). Audit Firm Tenure and Fraudulent Financial Reporting. *Auditing: A Journal Of Practice & Theory*, 23(2), 55–69.
- Carpenter, T. D., & Reimers, J. L. (2007). *Professional Skepticism. The Effect of Tone at The Top and Individual Skepticism on Fraud Risk Assessment and on Identified Audit Procedures*.
- Carpenter, T., Durtschi, C., & Gaynor, L. M. (2002). *The Role of Experience in Professional Skepticism, Knowledge Acquisition, and Fraud Detection*.
- Castro, G. (2013). *Internal Auditors Skepticism in Detecting Fraud: A Quantitative Study*.
- Center for Audit Quality. (2010). *Deterring and Detecting Financial Auditing Fraud – A Platform for Action*.
- Chen, Q., Kelly, K., & Salterio, S. (2009). Do Audit Actions Consistent with Increased Auditor Scepticism Deter Potential Management Malfeasance? *SSRN Electronic Journal*.
- Choo, F., & Tan, K. (2000). Instruction, skepticism, and accounting students' ability to detect frauds in auditing. *Journal of Business Education*, 1.
- Christ, M. Y. (1993). A Evidence on the Nature of Audit Planning Problem Representation: An Examination of Auditor Free Recalls. *The Accounting Review*.
- Cohen, M., & Nelson, C. (2011). Financial Literacy: A Step for Clients Towards Financial Inclusion. *Valladolid: Global Microcredit Summit 2011*.
- Cooper, & Schindler. (2014). *Bussiners Research Method*. Mc Graw Hill.
- Cressey, D. (1953). *Other people's money, dalam: "Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS No. 99*.
- Davis. (1996). Experience and Auditors' Selection of Relevant Information for Reliminary Control of Risk Assessments. *Auditing: Journal of Practice and Theory*, 15.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting & Economics*.
- Deis, D. R., & Giroux, G. A. (1992). "Low Balling", and Disclosure Regulation. *Journal of Accounting and Economics*, 3.
- Departemen Pendidikan & Kebudayaan R.I. (2008). *Kamus Besar Bahasa Indonesia Pusat Bahasa Edisi Keempat*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Dooley, D. V., & Skalak, S. L. (2006). *Financial Reporting Fraud and The Capital Markets. A Guide to Forensic Accounting Investigation*.
- Duska, R., Duska, B. S., & Ragatz, J. (2011). *Accounting Ethics (Second Edition)*. John Wiley & Sons, Ltd.
- Efone, A. ., Ukpebor, I., & Ogbomo, N. (2015). The Effect of Accounting Ethics In Improving Auditor Professional Skepticism. *Nternational Journal of Advance Academic Research. Social Sciences and Education.*, 1.
- Eining, M. M., Jones, D. R., & Loebbecke, J. . (1997). Reliance on Decision Aids: An Examination of Auditor. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*.

- Feroz, E. H., Park, K., & Pastena, V. S. (1991). The Financial and Market Effects of the SEC's Accounting and Auditing Enforcement Releases. *Journal of Accounting Research*.
- Festinger, L. (1957). *A Theory of Cognitive Dissonance*. Stanford University Press.
- Financial Reporting Council. (2010). *Auditor Scepticism: Raising the Bar*. The Auditing Practices Board.
- Fishbein, M., & Ajzen, I. (1975). *Belief, Attitude, Intention, and Behavior: An Introduction to Theory and Research*.
- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). Evaluating Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error. *Journal Of Marketing Research*, 18.
- Fullerton, R. R., & Durtschi, C. (2004). *The Effect Of Professional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*.
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan SPSS*. Badan Penerbit UNDIP.
- Gizta, A. D., Anugerah, R., & Andreas, A. (2019). Pengaruh Red Flag, Pelatihan, Independensi dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Intervening. *Jurnal Ekonomi*, 27.
- Glover, S. M., Prawitt, D. F., Schultz, J., Joseph, Zimbelman, M., & F. (2003). A Test of Changes in Auditors' Fraud Related Planning Judgments Since the Issuance of SAS No. 82. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. September, 22.
- Graham, L., & Bedard, J. C. (2003). Fraud Risk and Audit Planning. *International Journal of Auditing*, 70, 55–70.
- Guildford, J. P., & Fruchter, B. (1956). *Fundamental Statistic in Psychology and Education* (5th ed.). Mc Graw Hill.
- Habbe, A. ., Syamsuddin, Sudarma, I. M., & Mediaty. (2014). The Influences Of Ethics, Independence, And Competence On The Quality Of An Audit Through The Influence Of Profesional Skepticism In Bpk Of South Sulawesi, Central Sulawesi And West Sulawesi. *Journal of Research in Business and Management*, 2.
- Hair, et al. (1998). *Multivariate Data Analysis with Readings*.
- Hair, J.F, Black, W. ., Babin, B. ., Anderson, R. ., & Tatham, R. L. (2006). *Multivariate Data Analysis* (6th ed.). Pearson Prentice Hall.
- Hair, Joseph F., Black, W., Babin, B. J., & Anderson, R. E. (2010). *Multivariate Data Analysis: A Global Perspective* (7th ed.). Pearson.
- Hegazy, M., & Kassem, R. (2010). *Fraudulent Financial Reporting: Do Red Flags Really Help?*, *Journal of Economics and Engineering*.
- Herliansyah, Y., & Ilyas, M. (2006). Jurnal. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap penggunaan Bukti Tidak Relevan Dalam Auditor Judgment. *Simposium Nasional Akuntansi*, 9.
- Hermawan, A., & Wulandari, R. (2020). *Pengaruh Pengalaman dan Keahlian terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor*.
- Hilmi, F. (2011). *Pengaruh Pengalaman, Pelatihan, dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta)*.
- Hogg, A. ., & Vaughan, M. . (2005). *Introduction to Social Psychology*. National Library of Australia Pearson Education Australia.
- Hornby, A. (1987). *Oxford Advanced Learn's Dictionary of Current English*. Oxford University Press.
- Hunt, S. D., & Vitell, S. J. (2006). The General Theory of Marketing Ethics: A Revision and Three Questions. *Journal of Macromarketing*, 26.
- Hurt, K. R. (2010). Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. *A Journal of Practice & Theory*, 29.

- Hurtt, K., Eining, M., & David, P. R. (2008). *An Experimental Examination Of Professional Skepticism*.
- Hurtt, K. R., Eining, M., & Plumlee, R. D. (2003). Professional Scepticism: A model with Implication for Research, Practice, and Education. *Working Paper*.
- IAASB, I. A. and A. S. B. (2004). *International Standard on Auditing*. IFAC.
- IAASB, I. A. and A. S. B. (2009). *International Standard on Auditing*. IFAC.
- IAASB, I. A. and A. S. B. (2019). *International Standard on Auditing*. IFAC.
- IFAC, I. F. of A. (2007). *Guide to Using International Standards on Accounting in the Audits of Small-and Medium Sized Entities*. IFAC.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Audit ("SA") 240*. Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Skeptisme Profesional dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan*.
- Indrawati, L., Cahyono, D., & Maharani, A. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi Auditor dan Pelatihan Audit Kecurangan Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2008). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2015). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Islahuzzaman. (2012). *Istilah-istilah Akuntansi dan Auditing* (1st ed.). Bumi Aksara.
- Jaffar, N., Salleh, A., Iskandar, T., & Haron, H. (2011). *Fraud Risk Assessment and detection Fraud: The Moderating Effect of Personality*. *International Journal of Business and Management*. 6.
- Jamal, K., Johnson, P. E., & Berryman, R. G. (1995). Detecting Framing Effects io Financial Statements. *Contemporary Accounting Research*, 12(1), 85–105.
- Jati, A. W. (2020). *Pengaruh Independensi Dan Pengalaman Aparat Pengawas Intern Pemerintah(APIP) Terhadap Pendeteksian Fraud Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening*.
- Jeffrey, C. (1996). Ethical Development, Professional Commitment, and Rule Observance Attitudes: A Study of CPAs and Corporate Accountants. *Behavioral Research in Accounting*, 8.
- Kanter, E. . (2001). *Etika Profesi Hukum*. Penerbit Storia Grafika.
- Kaplan, R. M., & Saccuzzo, D. P. (1993). *Psychological Testing, Principles, Applications, and Issues* (3rd ed.). /Cole Publishing Company.
- Kee, H. W., & Knox, R. E. (1970). Conceptual and Methodological Consideration in the Study of Trust and Suspicion. *The Journal of Conflict Resolution*, 14.
- Knapp, C. A., & Knapp, M. C. (2001). The Effects of Experience and Explicit Fraud Risk Assessment in Detecting Fraud with Analytical Procedures. *Accounting, Organizations and Society*, 26, 25–37.
- Knoers, & Haditono. (2006). *Psikologi Perkembangan: Pengantar dalam Berbagai Bagian*.
- Kopp, L., Lemon, W., Morley, Rennie, & Morina. (2003). A Model of Trust and Professional Skepticism in the Auditor-Client Relationship. *Presentation, Scholl of Accountancy Seminar Series*.
- Krambia, & Kapardi, M. (2002). *A fraud detection model: a must for auditors*, *Journal of Financial Regulation and Compliance*. 3.
- Larasati, D., & Puspitasari, W. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Etika, dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Trisakti*,

- 6.
- Lawrence, Anne, T., Webber, J., & E Post, J. (2005). Business and Society Stakeholders Effect Public Policy. In 2005. McGraw Hill International Edition.
- Libby, R., & Frederick, D. M. (1990). Experience and the Ability to Explain Audit Findings. *Journal of Accounting Research*, 28.
- Libby, R. (1995). The Role of Knowledge and Memory in Audit judgment. In *Judgment and Decision-Making Research in Accounting and Auditing*.
- Libby, Robert, & Frederick, D. M. (1990). Experience and the Ability to Explain Audit Findings. *Journal of Accounting Research*, 28(2), 348. <https://doi.org/10.2307/2491154>
- Loehoer, M. R., & Jackson, J. H. (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia*.
- Louwers, T. J., Robert, J., Ramsay, D. H., Sinason, J. R., Strawser, & Thibodeau, J. (2011). *Auditing & Assurance Service*.
- Lubis, A. I. (2010). *Akuntansi Keperilakuan* (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Mannan, A., Rahmawati, R. H., & Indrijawati, A. (2020). Auditor Experience, Work Load, Personality Type, And Professional Auditor Skeptisism Against Auditors "Ability In Detecting Fraud. *International Research Association for Talent Development and Excellence*.
- Marchant, G. . (1989). Analogical Reasoning and Hypothesis Generation in Auditing. *The Accounting Review*, 64.
- Martadi, I., & Suranta, S. (2006). *Persepsi Akuntan, Mahasiswa Akuntansi, dan Karyawan Bagian Kuntansi dipandang dari Segi Gender Terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi (Studi di Wilayah Surakarta)*.
- Maryani, T., & Ludigdo, U. (2001). *Survei Atas Faktor-faktor yang Mempengaruhi Sikap dan Perilaku Etis Akuntan*.
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1961). *The Philosophy of Auditing*. Sarasota, Florida : American Accounting Association.
- Meidawati, N. (2001). Meningkatkan Akuntabilitas Auditor Independen Melalui Standar Profesional. *Media Akuntansi*.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2008). *Auditing & Assurance Services : A Systematic Approach* (5th ed.).
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). *Jasa Auditing dan Assurance: Pendekatan Sistematis* (8th ed.). Salemba Empat.
- Michiko, I. (2011). *Analisis Pengaruh Trust, Fraud Risk Assessment, dan Pengalaman Auditor Terhadap Skeptisme Profesional Auditor Dalam Pendeksian Kecurangan*.
- Mokoagouw, M., Kalangi, L., & Gerungai, N. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Eksternal dalam Mendeteksi Kecurangan (Survei pada Auditor BPK RI Perwakilan Sulawesi Utara). *Jurnal Riset Akuntansi*, 13.
- Monalisah, Usman, H., & Hamid, R. S. (2020). *Pengaruh Skeptisisme Profesional dan Kompetensi Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Makassar)*.
- Moyes, G, et al. (2009). Analyzing The Effectiveness of Red Flag to Detect Fraudulent Reporting. *Journal Academy of Business and Economics*, 9.
- Mulford, C. W., & Comiskey, E. E. (2002). *The Financial Number Game: Detecting Creative Accounting Practices*. John Wiley & Sons, Inc.
- Mulyadi. (2012). *Akuntansi Biaya* (5th ed.). BPF.
- Mulyani, S. (2007). *Akuntan, Profesi Akuntan, dan Perekonomian Indonesia*.
- Murtanto, & Marini. (2003). Persepsi Akuntan Pria dan Akuntan Wanita serta Mahasiswa dan Mahasiswi Akuntansi terhadap Etika Bisnis dan Etika Profesi Akuntan.

- Nawangwulan, A. L. (2019). *Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Etika Profesi Terhadap Skeptisisme Profesional*.
- Nazir, M. (2011). *Metode Penelitian*. Ghalia Indonesia.
- Nelson, M. W. (2009). A model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 28.
- Ningtyas, I., Delamat, H., & Yuniartie, E. (2018). Pengaruh Pengalaman, Keahlian, dan Skeptisisme Profesional terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Bpk RI Perwakilan Sumatera Selatan). *Akuntabilitas: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*.
- Novianti, S. (2008). Skeptisisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*.
- Noviyani, P., & Bandi. (2002). *Pengaruh Pengalaman dan Pelatihan Terhadap Struktur Pengetahuan Auditor Tentang Kekeliruan*.
- Nurdiana, E. R. (2020). Pengaruh Etika Profesi, Fee Audit dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit pada KAP Jakarta Timur dan Selatan. *Jurnal Akuntansi*.
- Nurhuda, R. R. (2019). *Pengaruh Pengalaman, Independensi, Kompetensi dan Etika terhadap Skeptisisme Profesional Auditor*.
- Nurjanah, I. B., & Kartika, A. (2016). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional Auditor, Objektivitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)*. 5.
- Oktarini, K., & Ramantha, I. W. (2016). Pengaruh Pengalaman Kerja dan Kepatuhan Terhadap Kode Etik pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15.
- Pagalung, G., Habbe, A. H., Bachtiar, & Harryanto. (2017). The Effect of Audit Experience, Trust and Information Technology on the Professional Skepticism and Ability in Detecting Fraud by Internal Bank Auditors in Jakarta, Indonesia. *Scientific Research Journal (SCIRJ)*, 5(IX).
- Palmrose, Z. V. (1987). An Analysis of Auditor Litigation and Audit Service Quality. *Journal of Accounting Research*, 25.
- Payne, E. A., & Ramsay, R. J. (2005). Fraud Risk Assessment and Auditors' Professional Skepticism. *Managerial Auditing Journal*.
- Peursem, K. A. Van. (2010). *Diary Containers" New Zealand Audits 1981- 1989: Pyrrhic Victory for the Ancient Sceptic. The Sixth Accounting History International Conference*.
- Pincus, K., Rubarsky, M., & Wong, J. (1989). Voluntary Formation of Corporate Audit Committees among NASDAQ Firms. *Journal of Accounting and Public Policy*.
- Pramudyastuti, O. L. (2014). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, dan Independensi terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Thesis Universitas Gadjah Mada Yogyakarta*.
- Prasetyo, S., Kamaliah, & Hanif, R. A. (2015). *Pengaruh Red Flag, Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Padang, dan Medan yang Terdaftar di IAPI 2013)*. 2.
- Priesty, D. A. A. D., & Budiarta, I. K. (2017). *Pengaruh Etika Profesi dan Komitmen Profesional Auditor terhadap Kinerja Auditor dengan Skeptisisme Profesional sebagai Pemediasi*.
- Puspitasari, A., Baridwan, Z., & Rahman, A. F. (2019). The Effect of Audit Competence, Independence, and Professional Skepticism on Audit Quality With Auditor's Ethics as Moderation Variables. *International Journal of Business, Economics and Law*, 18(5), 135–144.

- Putri, A. W. (2021). Pengaruh Fraud Risk Assessment dan Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening (Studi Kasus Pada Kantor Perwakilan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Kalima. *Jurnal Audit Dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tanjungpura*, 10.
- Putri, S. A. P. ., & Eka, P. (2018). *Pengaruh Pengalaman Audit, Kompetensi, Beban Kerja dan Situasi Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor*.
- Quadackers, Groot, & Wright. (2009). A Study of Auditors Skeptical Characteristics and Their Relationship to Skeptical Judgments and Decision. *Vrije Universiteit Amsterdam*.
- Rafnes, M., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor dan Beban Kerja terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9.
- Rahayu, S., & Gudono. (2016). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan: Sebuah Riset Campuran dengan Pendekatan Sekuensial Eksplanatif. *Simpusium Nasional Akuntansi*.
- Rahim, S., Muslim, M., & Amin, A. (2019). Red Flag And Auditor Experience Toward Criminal Detection Trough Profesional Skepticism. *Jurnal Akuntansi*, 23.
- Ramos, M. (2003). Auditor"s Responsibility for Fraud Detection. *Journal of Accountancy*, 195.
- Rankin, P. D. (1893). *Scalling Methods*. Lawrence Erlbaum Associates Publisher.
- Ravikumar, T. (2014). Professional Ethics of Chartered Accountants in India: An Empirical Study in Bangalore. *International Journal of Organizational Behavior & Management Prespectives*, 3.
- Rayssa Septiana, A. (2019). *Pengaruh Pengalaman Audit, Pelatihan, Tipe Kepribadian Dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Skeptisme Profesional sebagai Varibel Mediasi (Studi Empiris ada Auditor BPK Ri Perwakilan Provinsi Banten)*.
- Rebecca, S. (2019). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit*.
- Riduwan, & Kuncoro. (2012). *Cara Menggunakan dan Memaknai Path Analysis (Analisis Jalur)*. Alfabeta.
- Rizki, H. A., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2017). Pengaruh Pengalaman Auditor , Keahlian Profesional , dan Gender terhadap Pendeteksian Kecurangan yang Dimoderasi oleh Skeptisisme Profesional (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). *Akuntansi*, 2, 148–157.
- Rose, A. M., & Rose, J. M. (2003). The Effect of Fraud Risk Assessment and a Risk Analysis Decision Aid on Auditors" Evaluation of Evidence and Judgment. *Accounting Forum*.
- Sanjaya, A. (2017). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor, dan Risiko Audit terhadap Tanggung Jawab Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 15.
- Sari, K. G. A., Wirakusuma, M. G., & Ratnadi, N. M. D. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi dan Pengalaman pada Pendeteksian Kecurangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*.
- Schilit, H. (2002). *Financial Shenanigas: How to Detect Accounting Gimmicks & Fraud in Financial Report* (2nd ed.). Mc Graw Hill.
- Shafer, W. E., Park, J. L., & Liao, W. M. (2002). Professionalism, Organizational Professional Conflict and Work Outcomes. *Accounting, Auditing and Accounting Journal*, 15.
- Shaub, K. M., & Lawrence, J. E. (1996). Ethics Experience and Profesional Scepticism: A Situational Analysis. *Behavioral Research In Accounting*, 8.

- Shaw, & Costanzo. (1985). *Theories of Social Psychology*. McGraw-Hill.
- Shelton, S. ., Whittington, O. ., & Landsittel, D. (2001). Auditing Firms Fraud Risk Assessment Practices. *Accounting Horizons*, 15.
- Shibano, T. (1990). Assessing Audit Risk From Errors and Irregularities. *Journal of Accounting Research*, 28.
- Siegel, G., & Marconi, R. (1989). *Behavioral Accounting*. South-Western Publishing Co.
- Siewa, C.-S., Zenb, C.-C., Tazilah, M. danial afiq khamar, & Afiq, L.-Z. (2018). *A Study on The Relationship Between Professional Skepticism Characteristics and Auditors Fraud Detectionin Malaysia Context*.
- Sihwahjoeni, & Gudono, M. (2000). Persepsi Akuntan Terhadap Kode Etik Akuntan. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 3.
- Silalahi, S. P. (2013). Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Auditm dan Situasi Audit terhadap Skeptsisme Profesional Auditor. *Jurnal Ekonomi*, 21.
- Singleton, et al. (2006). *Fraud Auditing and Forensic Accounting*.
- Soedarjono. (2012). Ancaman Krisis di Tangan Alumnus Akuntansi. *Majalah Akuntansi Indonesia*.
- Subana, Rahadi, M., & Sudrajat. (2000). *Statistik Pendidikan*. Pustaka Setia.
- Sugema, I. (2013). Formation of The Ethics of Professional Accountans from A Moral Standartpoint: Analysis of Decisive Factors and Their Influence. *European Scientific Journal*, 1.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (Alfabeta).
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Alfabeta.
- Sularso, S., & Na'im, A. (1999). Analisis Pengaruh Pengalaman Akuntan pada Pengetahuan dan Penggunaan Intuisi dalam Mendeteksi Kekeliruan. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 2.
- Suprianto, E., & Setyawan, H. (2010). *Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit, dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Auditor oleh Akuntan Publik*.
- Suraida, I. (2005). Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Sosiohumaniora*, 7(3), 186–202.
- Suryandari, N. N. A., & Yuesti, A. (2017). Professional Skepticism and Auditor ability to Detect Fraud Based On Workload and Characteristic Of Auditors. *Scientific Research Journal (SCIRJ)*, 5.
- Suryanto, R., Indriyani, Y., & Sofiyani, H. (2017). Determinan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 18.
- Susanto, Y. K., & Herawaty, A. (2009). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, dan Etika Profesi terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 11.
- Swasta, B., Dharmesta, & Irawan. (2008). *Manajemen Pemasaran Modern*.
- Tileng, K. G. (2015). Penerapan Technology Acceptance Model pada Aplikasi Edmodo di Universitas Ciputra Surabaya menggunakan Analisis Jalur. *JUISI*, 1.
- Trevino, L. . (1986). Ethical Decision Making in Organizations: A Person-Situation Interactionist Model. *Academy of Management Review*, 11.
- Tuanakotta, T. M. (2011). *Berpikir Kritis Dalam Auditing*. Salemba Empat. Salemba Empat.
- Tubbs, R. . (1992). The Effect of Experience on the Auditor's Organization and Amount of Knowledge. *The Accounting Review*, 67.
- Utama, I. M. K., & Lestari, N. M. A. (2013). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Pengalaman, Etika Profesi Pada Pertimbangan Tingkat

- Materialitas. *E – Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Vona Leonard, W. (2008). *Fraud Risk Assessment: Building A Fraud Audit Program*. John Wiley & Sons, Inc.
- Waluyo, A. (2008). Skeptisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 1.
- Weirich, T., & Reinstein, A. (2000). *Accounting and Auditing Research: A Practical Guide* (5th ed.).
- Wijayanto, S. H. (2008). *Structural Equation Modeling dengan LISREL 8.8*. Graha Ilmu.
- Wilks, T., Jeffrey, & Zimbelman, M. F. (2004). *Decomposition of Fraud Risk 40 Assessments and Auditors' Sensitivity to Fraud Cues. Working Paper*.
- Winantyadi, N., & Waluyo, I. (2014). Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit, dan Etika Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor (Studi Kasus pada KAP di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta).
- Zager, L., Malis, S. S., & Novak, A. (2015). *The Role and Responsibility of Auditors in Prevention and Detection of Fraudulent Financial Reporting. Procedia Economics and Finance*.
- Zimbelman, M. . (1997). The Effects Of SAS No. 82 On Auditors' Attention To Fraud Risk Factors And Audit Planning Decisions. *Journal Of Accounting Research*.

LAMPIRAN

Lampiran 1

Tinjauan Empiris

No	Title of article	Author	Year/ Country	Purpose Obejctive	Finding summary
1	<i>Exploratory Factor analysis on Hurtt's Profesional skepticism Scale: A Malaysian Perspective</i>	Sayed Alwee Hussnie Sayed Hussin, Takiah Mohd Iskandar	Malaysia, 2013	Mengukur skeptisisme auditor dengan menggunakan skala Hurtt untuk menentukan <i>financial statement</i> bebas dari <i>fraud</i>	Hasil menunjukkan hanya 5 item yaitu : <i>questioning mind, searching forknowledge, interpersonal understanding, self determining dan self confidence</i> yang berpengaruh, sedangkan <i>suspension of judgment</i> tidak berpengaruh
2	Skeptisisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan	Suzy Novianti	Indonesia, 2008	Menyelidiki bagaimana penilaian risiko penipuan (<i>fraud risk assessment</i>) mempengaruhi tingkat skeptisisme profesional pada tingkat kepercayaan yang berbeda dalam hubungan auditor-klien	Hasil menunjukkan bahwa auditor dengan identifikasi kepercayaan berbasis pada kelompok penilaian risiko penipuan tinggi, lebih skeptis dibandingkan dengan kelompok yang diberikan penilaian risiko penipuan rendah
3	<i>The Influence of Ethics, Independence, and Competition onThe Quality of Audit Through The Influence of Profesional Skepticism in BPKof South</i>	Abdul Hamid Habbe, Syamsudja, I Made Sudarma, Medianty	Indonesia, 2014	Untuk mengetahui pengaruh etika, independensi dan kompetisi terhadap kualitas audit melalui pengaruh skeptisisme	Hasil menunjukkan terdapat pengaruh etika, independensi, dan pengalaman terhadap kualitas pemeriksaan dengan skeptisisme profesional sebagai mediator

(Lanjutan)

4	<i>Fraud Risk Assessments and Auditor Professional Skepticism</i>	Payne and Ramsay	USA, 2005	Meneliti tentang penilaian risiko penipuan (fraud risk assessment) dan pengalaman audit mempengaruhi tingkat skeptisisme profesional	Hasil dari auditor yang diberi penilaian risiko penipuan (<i>fraud risk assesment</i>) yang rendah kurang skeptis dibandingkan dengan auditor yang tidak memiliki pengetahuan tentang risiko penipuan (kelompok kontrol)
5	Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit, Resiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor Dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik	Ida Suraida	Indonesia, 2005	Mengetahui sejauh mana faktor etika, kompetensi, pengalaman audit dan resiko audit berpengaruh terhadap skeptisisme profesional	Hasil etika, kompetensi, pengalaman audit, resiko audit dan skeptisisme berpengaruh secara parsial dan simultan terhadap pemberian opini akuntan publik
6	<i>Experience and The Ability to Explain Audit Finding</i>	Robert Libby & David M. Frederick	USA, 1990	Meneliti pengalaman dan pengetahuan auditor pada kesalahan laporan keuangan yang berkontribusi pada keputusan audit	Hasil terdapat perbedaan biaya dan perbedaan kinerja yang disebabkan karena perbedaan gaji menyebabkan pentingnya hubungan pelatihan, pengalaman dan promosi yang tepat
7	<i>Experience and Auditor Selection of Relevant Information for Preliminary Control Risk Assesment</i>	Jefferson T. Davis	USA, 1996	Menguji senior auditor baru dan auditor pengalaman mempengaruhi pendekatan auditor untuk memilih informasi yang relevan pada peningkatan kinerja penilaian risiko pengendalian awal	Hasilnya adalah auditor berpengalaman menunjukkan tingkat perhatian selektif yang lebih tinggi terhadap informasi yang relevan

(Lanjutan)

8	Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Situasi Audit dan Etika Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor	Ndaru Winantyadi, Indarto Waluyo	Indonesia, 2014	Meneliti tentang pengaruh pengalaman, keahlian, situasi audit dan etika secara parsial dan simultan terhadap skeptisisme profesional auditor	Hasil menunjukkan terdapat pengaruh positif dan signifikan pengalaman, keahlian, situasi audit dan etika terhadap skeptisisme profesional auditor, baik secara parsial maupun secara simultan
9	Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Etika Profesi Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor	Aloysia Lita Nawangwulan	Indonesia, 2019	Mencari bukti empiris tentang independensi, kompetensi dan etika profesi terhadap skeptisisme profesional auditor	Hasil menunjukkan independensi dan etika profesi berpengaruh positif terhadap skeptisisme profesional sedangkan kompetensi tidak berpengaruh
10	<i>The Effect of Accounting Ethics in Improving Auditor Profesional Skepticism</i>	A.O. Efone, Innocent Ukpebor & N.Ogbomo	Nigeria, 2015	Menguji peran etika akuntansi dalam mendorong sikap skeptisisme profesional auditor, biaya audit, masa kerja audit dan tingkat pengalaman audit	Hasilnya ada hubungan positif dan signifikan antara etika akuntansi dengan skeptisisme profesional Auditor. Tenur auditor dan biaya audit memiliki hubungan signifikan negatif dengan skeptisisme profesional auditor, sedangkan pengalamann Auditor berpengaruh signifikan positif terhadap skeptisisme profesional auditor.

(Lanjutan)

11	<i>Professional Skepticism and Auditor ability to Detect Fraud Based On Workload and Characteristic Of Auditors</i>	Ni Nyoman Ayu Suryandari, Anik Yuesti	Indonesia, 2017	Menguji <i>workload, experience</i> dan <i>Personality type</i> terhadap skeptisisme profesional dan <i>auditor ability to detect fraud</i> dengan MBTI (<i>Myers Briggs Type Indicators</i>) untuk mengklasifikasikan kepribadian	<i>Workload</i> dan <i>personality type</i> tidak berpengaruh terhadap skeptisisme profesional sedangkan pengalaman audit berpengaruh positif. <i>Personality Workload, gender</i> dan <i>positon</i> mempengaruhi <i>ability to detect</i>
12	<i>The Effect of Audit Experience, Trust and Information Technology th Professional Skepticism and Ability in Detecting Fraud by Internal Bank Auditors in Jakarta</i>	Gagaring Pagalung. AH Habbe Haryanto Bahtiar	Indonesia 2017	Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengalaman audit, kepercayaan, dampak IT auditor internal terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan melalui skeptisisme profesional	Hasil penelitian menemukan bahwa pengalaman audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor internal dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisisme profesional, sedangkan kepercayaan berpengaruh terhadap skeptisisme profesional

(Lanjutan)

13	<i>A Study on The Relationship Between Professional Skepticism Characteristics and Auditors Fraud Detection in Malaysia Context</i>	Cheot-Siew Siewa, Chin-Cheal Zenb, Mohd danial afiq khamar Afiqc Tazilah, Lee-Zhi	Malaysia, 2018	Menguji hubungan antarakarakteristik skeptisisme profesional dan deteksi kecurangan auditor.	<i>Questioning mind</i> , kepercayaan diri, dan determinasi diri memiliki pengaruh terbesar terhadap deteksi kecurangan auditor, sedangkan <i>suspense of judgement</i> , pencarian pengetahuan dan pemahaman interpersonal tidak berpengaruh signifikan terhadap deteksi kecurangan
14	<i>Auditor Experience, Work Load, Personality Type, And Professional Auditor Skeptisism Against Auditors' Ability In Detecting Fraud</i>	Arifuddin Rahmawati, H.S Aini Indrijawati	Indonesia, 2020	Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pengalaman auditor, beban kerja, skeptisisme profesional tipe kepribadian, terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	Pengalaman audit, beban kerja dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, sedangkan tipe kepribadian tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan

(Lanjutan)

15	<i>The Effect of Professional Skepticism on the Fraud Detection Skills of Internal Auditors</i>	Rosemary Fulerton	USA, 2004	Menguji apakah tingkat skeptisisme yang lebih tinggi berkorelasi dengan perilaku yang memungkinkan auditor internal mendeteksi	Hasil penelitian menunjukkan auditor internal yang berperingkat lebih tinggi pada skala skeptisisme umumnya memiliki keinginan yang jauh lebih besar untuk meningkatkan pencarian informasi terkait dengan gejala penipuan
16	<i>A Model and Literatur Review of Professional Skepticism in Auditing</i>	Mark W. Nelson	USA, 2009	Penelitian yang mengenai skeptisisme profesional dalam audit	Praktek audit perekrutan, pelatihan, evaluasi kinerja, tinjauan dan konsultasi, bantuan keputusan, perubahan insentif, perubahan tugas dan perubahan institusi dapat mendorong skeptisme profesional
17	<i>A Study of Auditors Skeptical Characteristics and their Relationship to Skeptical Judgments and Decisions</i>	Quadackers	Belanda, 2009	Menguji hubungan antara karakteristik skeptis auditor dengan penilaian dan keputusan skeptis	Hasil penelitian menunjukan kekuatan hubungan antara karakteristik skeptis alternatif dan penilaian keputusan skeptis bervariasi secara signifikan

(Lanjutan)

18	Pengaruh <i>Red Flag</i> , Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Pekanbaru, Padang, dan Medan yang Terdaftar di IAPI 2013)	Sandi Prasetyo, Kamaliah, Rheny Afriana Hanif	Indonesia, 2015	Meneliti tentang pengaruh <i>Red flag</i> , skeptisisme profesional auditor, kompetensi, independensi dan profesionalisme terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	Hasil penelitian terdapat pengaruh <i>red flag</i> , skeptisisme profesional auditor, kompetensi dan profesionalisme berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan sedangkan independensi tidak berpengaruh
19	Pengaruh <i>Fraud Risk Assesment</i> dan Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening	Atika Wulandari Putri	Indonesia, 2021	Meneliti tentang pengaruh <i>fraud risk assessment</i> , independen kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dan skeptisisme profesional sebagai <i>intervening</i>	Hasil penelitian <i>fraud risk assessment</i> berpengaruh positif dan signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dan independensi berpengaruh positif tetapi tidak signifikan. Skeptisisme dapat memediasi pengaruh penilaian risiko kecurangan dan independensi terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan

(Lanjutan)

20	Pengaruh <i>Red Flag</i> , Pelatihan, Independensi dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi <i>Fraud</i> Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Intervening	Aulia Dewi Gizta, Rita Anugerah, Andreas	Indonesia, 2019	Meneliti <i>red flag</i> , pelatihan, independensi, beban kerja, kemampuan auditor mendeteksi fraud dengan skeptisisme sebagai <i>intervening</i>	Hasil penelitian terdapat pengaruh signifikan antara <i>red flag</i> , pelatihan, independensi terhadap skeptisisme sedangkan beban kerja tidak berpengaruh. <i>Red flag</i> dan pelatihan berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor mendeteksi fraud melalui skeptisisme profesional sedangkan independensi dan beban kerja tidak
21	<i>Determinant of Auditor Ability to Detect Fraud with Professional Scepticism as A Mediator Variable</i>	Jahar Adnan, Kiswanto	Indonesia, 2017	Meneliti pengaruh <i>fraud risk assessment</i> , <i>time pressure</i> , dan pelatihan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan melalui skeptisisme profesional sebagai variabel pemediasi.	<i>Fraud risk assessment</i> dan skeptisisme profesional berpengaruh positif, <i>time pressure</i> berpengaruh negatif, pelatihan tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Skeptisisme profesional mampu memediasi hubungan antara <i>fraud risk assessment</i> dan <i>time pressure</i> namun tidak mampu memediasi hubungan pelatihan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

(Lanjutan)

22	<i>Red Flag And Auditor Experience Toward Criminal Detection Trough Profesional Skepticism</i>	Syamsuri Rahim, Muslim Muslim, and Asbi Amin	Indonesia, 2019	Menguji pengaruh variabel <i>red flags</i> , pengalaman kerja auditor melalui skeptisisme profesional untuk mendeteksi kecurangan.	Hasilnya menunjukkan bahwa <i>Red flags</i> dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan dan pengalaman kerja auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap pendeteksian <i>fraud</i> . Skeptisisme profesional mampu menengahi pengaruh signifikan antara <i>red flags</i> dan pengalaman kerja auditor pada deteksi kecurangan.
23	Pengaruh Pengalaman Kerja dan Kepatuhan Terhadap Kode Etik pada Kualitas Audit Melalui Skeptisisme Profesional Auditor	Komang Oktarini, I Wayan Ramantha	Indonesia, 2016	Meneliti pengaruh pengalaman kerja dan kepatuhan terhadap kode etik pada kualitas audit melalui skeptisisme profesional auditor.	Pengalaman kerja dan kepatuhan terhadap kode etik berpengaruh positif pada kualitas audit melalui skeptisisme profesional auditor
24	Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening	Achmad Nazumah Arif	Indonesia, 2016	Meneliti pengaruh kompetensi, kemandirian dan waktu tekanan pada kemampuan auditor untuk mendeteksi kecurangan.	Hasil menunjukkan bahwa kompetensi, kemandirian dan waktu tekanan mempengaruhi kemampuan auditor untuk mendeteksi kecurangan dengan skeptisisme profesional sebagai variabel intervensi.

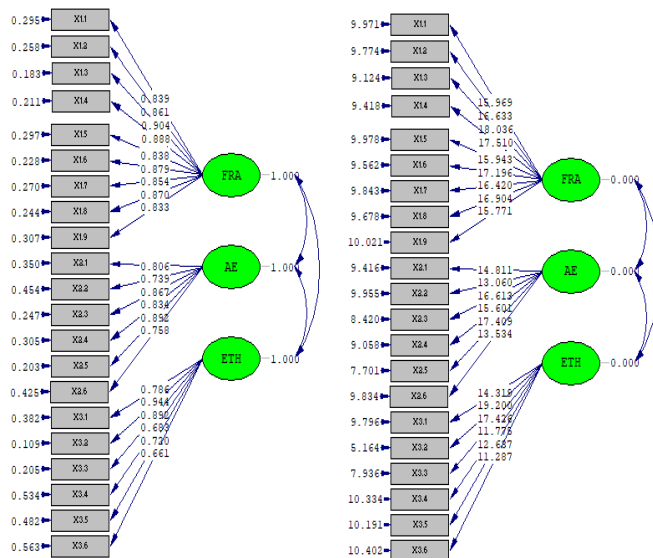
(Lanjutan)

25	<i>An Experimental Examination of Professional Scepticism</i>	Kathy Hurtt, Martha Eining, David Plumlee	Utah, 2008	Meneliti skeptisisme profesional sebagai sifat daripada respon terhadap keadaan audit	Auditor dengan skeptisisme tinggi lebih bersikap secara sistematis daripada auditor yang kurang skeptis
26	Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pengalaman Auditor, Kompetensi Auditor dan Beban Kerja terhadap Pendeteksian Kecurangan	Muhammad Rafnes, Nora Hilmia Primasari	Indonesia, 2020	Mengetahui pengaruh skeptisisme profesional, pengalaman auditor, kompetensi auditor dan beban kerja terhadap pendeteksian kecurangan	Hasil menunjukkan skeptisisme profesional dan kompetensi auditor tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan

Sumber: Peneliti, 2021

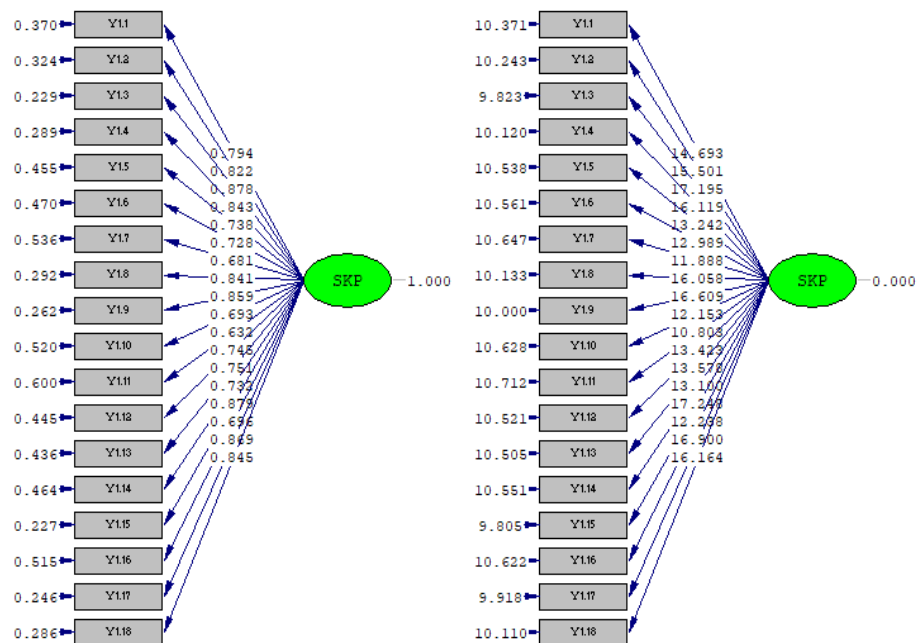
Lampiran 2

Hasil CFA Penaksiran Risiko Kecurangan, Pengalaman Audit dan Etika Profesi

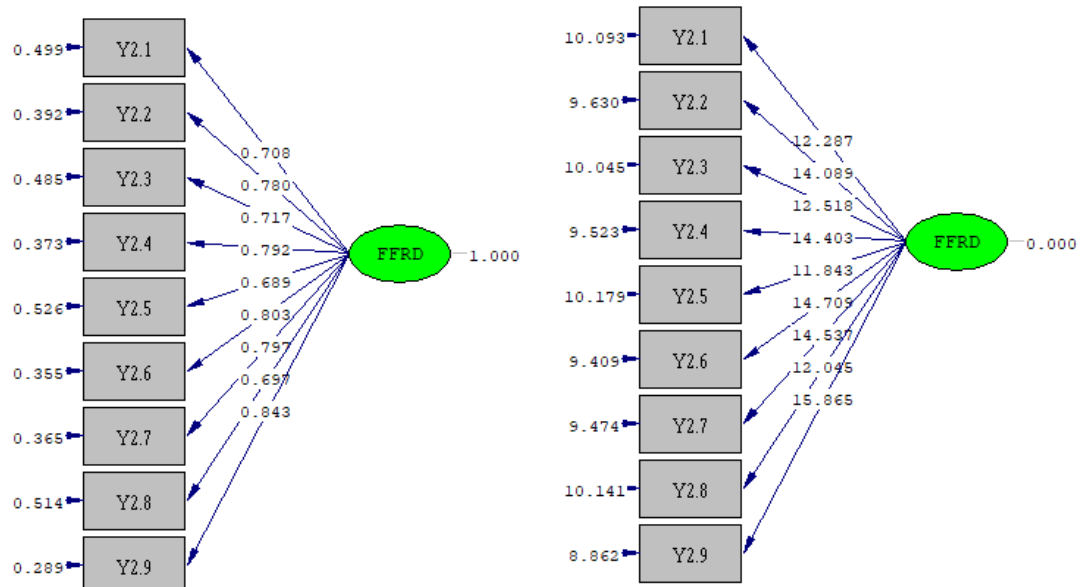


Lampiran 3

Hasil CFA Skeptisisme Profesional



Lampiran 4

Hasil CFA *Fraudulent Financial Reporting*

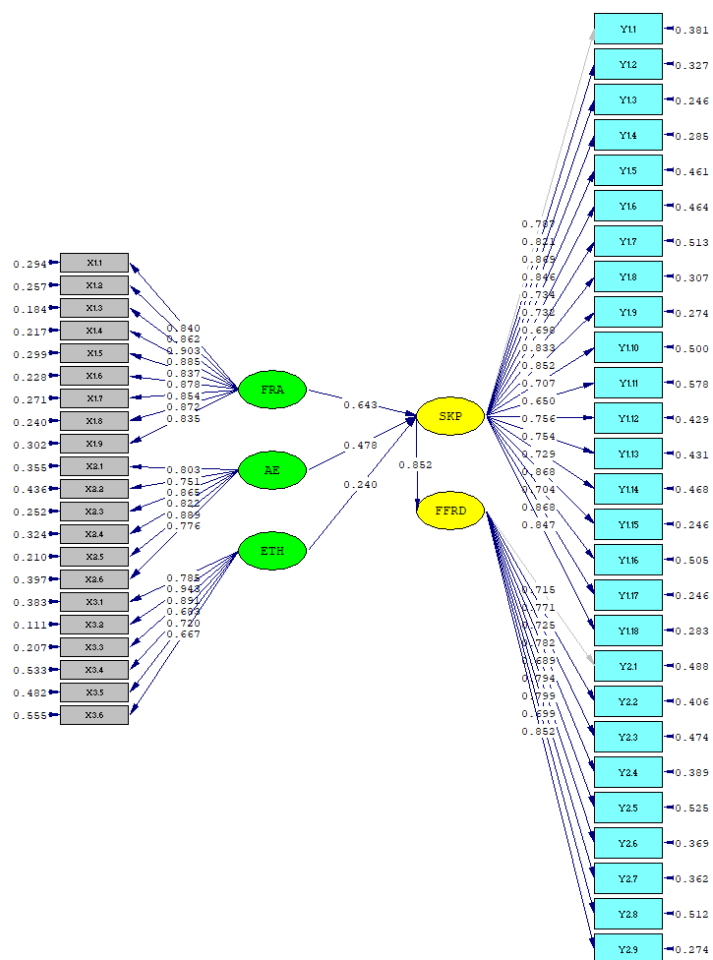
Lampiran 5

Evaluasi Terhadap Indeks-Indeks *Fit Model* Struktural Sebelum Respesifikasi

GOF	Acceptable Match Level	Model Index	Explanati on
Chi-square	chi-square $\leq 2df$ (good fit), $2df < \text{chi-square} \leq 3df$ (<i>marginal fit</i>)	$2df < 2.831, 3 < 3df$	<i>Marginal Fit</i>
P-value	$P \geq 0.05$	0.000	<i>Bad Fit</i>
GFI	$GFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq GFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.664	<i>Bad Fit</i>
RMR	$RMR \leq 0.5$	0.073	<i>Good Fit</i>
RMSEA	$0.05 < RMSEA \leq 0.08$ (good fit), $0.08 < RMSEA \leq 1$ (<i>marginal fit</i>)	0.085	<i>Marginal Fit</i>
NNFI	$NNFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq NNFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.963	<i>Good Fit</i>
NFI	$NFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq NFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.945	<i>Good Fit</i>
AGFI	$AGFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq AGFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.632	<i>Bad Fit</i>
RFI	$RFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \geq RFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.942	<i>Good Fit</i>
CFI	$CFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq CFI \leq 0.9$ (<i>marginal fit</i>)	0.965	<i>Good Fit</i>

Lampiran 6

Hasil Full Model Struktural (*Standardized*) sebelum respisifikasi



Chi-Square=2903.64, df=1073, P-value=0.00000, RMSEA=0.084

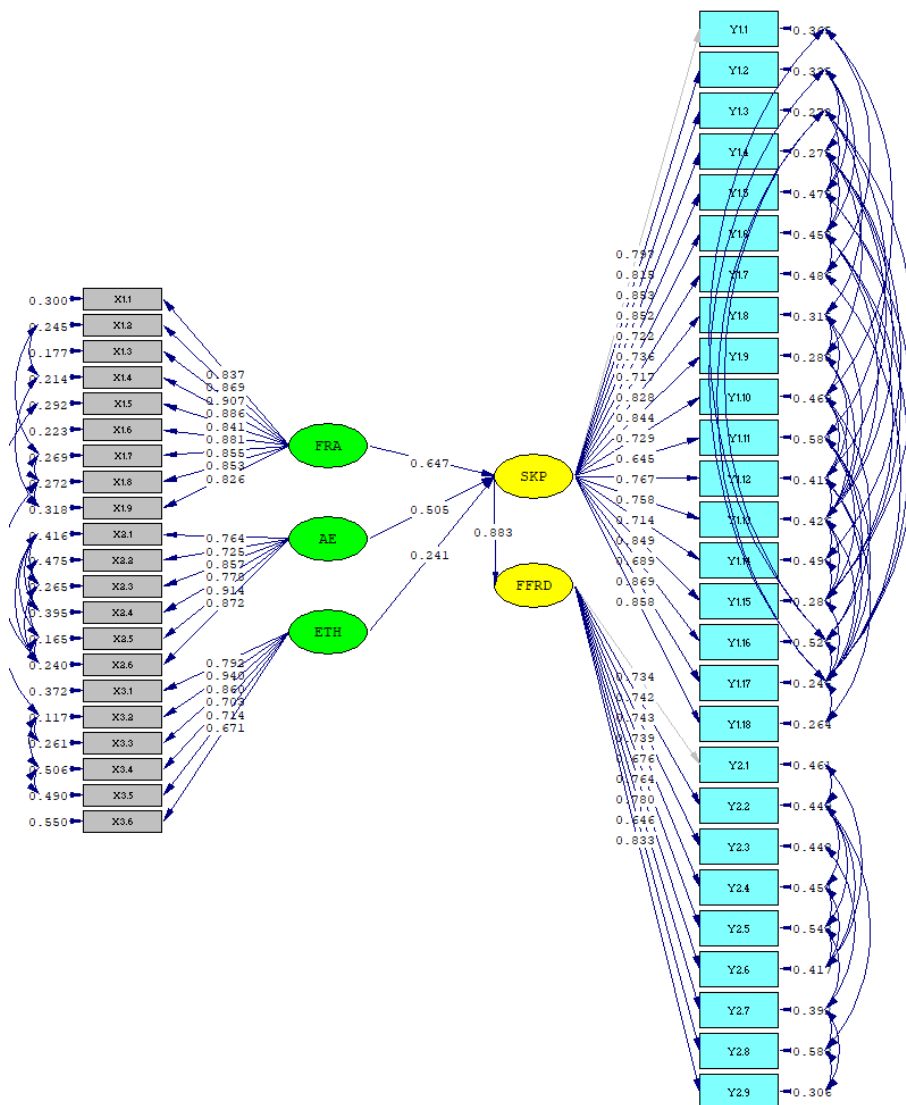
Lampiran 7

Evaluasi Terhadap Indeks-Indeks *Fit Model* Struktural Sesudah Respesifikasi

GOF	Acceptable Match Level	Model Index	Explanation
Chi-square	chi-square $\leq 2df$ (good fit), $2df < \text{chi-square} \leq 3df$ (marginal fit)	1422,4 < 2df	<i>Good Fit</i>
P-value	$P \geq 0.05$	0.000	<i>Bad Fit</i>
GFI	$GFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq GFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.910	<i>Good Fit</i>
RMR	$RMR \leq 0.5$	0.066	<i>Good Fit</i>
RMSEA	$0.05 < RMSEA \leq 0.08$ (good fit), $0.08 < RMSEA \leq 1$ (marginal fit)	0.040	<i>Good Fit</i>
NNFI	$NNFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq NNFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.990	<i>Good Fit</i>
NFI	$NFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq NFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.972	<i>Good Fit</i>
AGFI	$AGFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq AGFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.901	<i>Good Fit</i>
RFI	$RFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq RFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.968	<i>Good Fit</i>
CFI	$CFI \geq 0.9$ (good fit), $0.8 \leq CFI \leq 0.9$ (marginal fit)	0.991	<i>Good Fit</i>

Lampiran 8

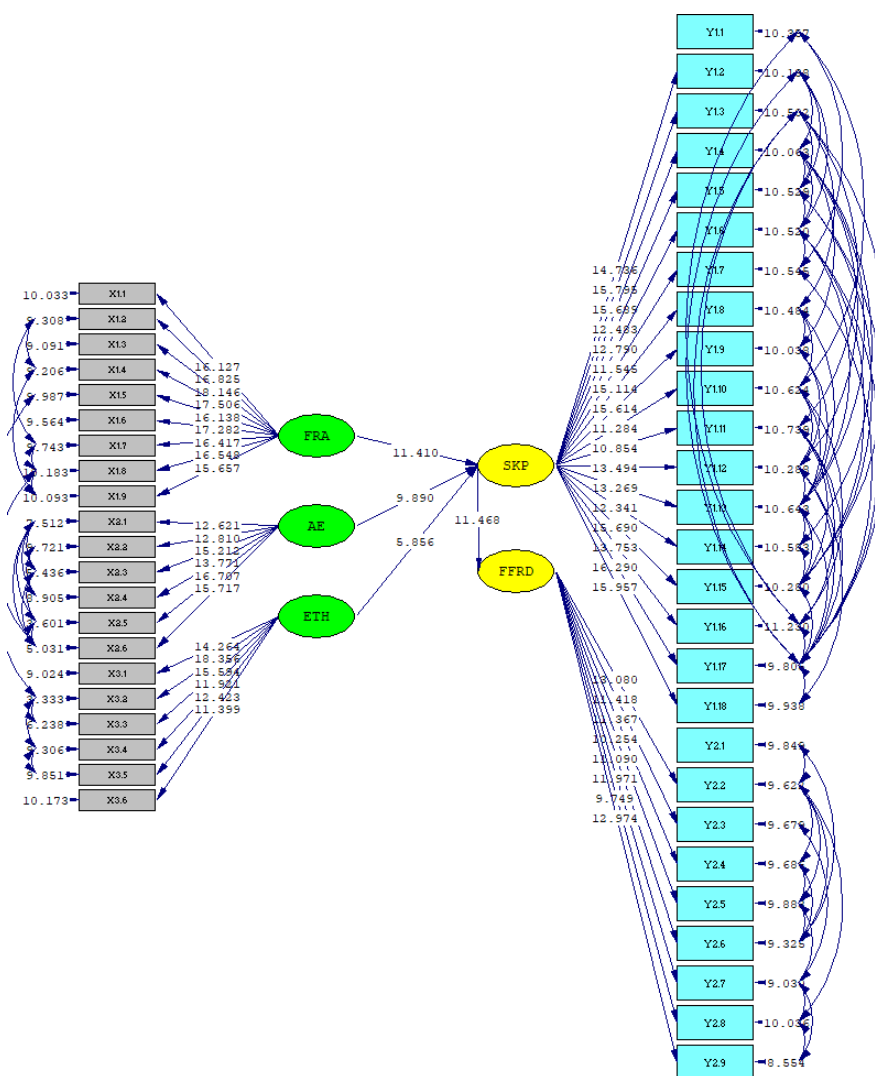
Hasil *Full Model* Struktural (*Standardized*) Sesudah Respesifikasi Model



Chi-Square=1349.04, df=976, P-value=0.00000, RMSEA=0.040

Lampiran 9

Hasil *Full Model* Struktural (*T-Values*) Sesudah Respesifikasi



Chi-Square=1349.04, df=976, P-value=0.00000, RMSEA=0.040