

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, F., Nurkholis, N. and Rusydi, M. 2021. 'Auditors' professional skepticism and fraud detection', *International Journal of Research in Business and Social Science (2147- 4478)*, 10(4), pp. 275–287. doi: 10.20525/ijrbs.v10i4.1214.
- Albrecht, A., Mauldin, E. G. and Newton, N. J. 2018. 'Do auditors recognize the potential dark side of executives' accounting competence?', *Accounting Review*, 93(6), pp. 1–28. doi: 10.2308/accr-52028.
- Amalia, S. Said, D., and Nirwana .2021. 'The Effect of Red Flags, Competence, and Brainstorming on Fraud Detection with Auditor Professional Skepticism as Moderating Variable', *international journal of innovative science and research Technology*, 6(3).
- Anugerah, Rita dan Sony Harsono Akbar. 2014. Pengaruh Kompetensi, Kompleksitas Tugas dan Skeptisme Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Volume 2 Nomor 2 April 2014: 139-148 ISSN 2337-4314.
- Ardani, Mutia Jati. 2010. Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Sensitivitas Etika Profesi Terhadap Produktivitas Kerja Auditor Eksternal. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Akuntansi*, Vol.5 No.2, Hal: 23-55.
- Asare, S. K., A. Wright, and M. F. Zimbelman. 2015. Challenges Facing Auditors in Detecting Financial Statement Fraud: Insights from Fraud Investigations. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 7 (2), 63-112.
- Asih. 2006. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kinerja Dibidang Auditing di Kantor Akuntan Publik (KAP) Propinsi Jawa Barat. Tesis S2 Program Pascasarjana UI, Jakarta. Ayuningtyas. 2012. Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas dan Kompetensi terhadap Kualitas Hasil Audit. Universitas Diponegoro Semarang.
- Aswar, K., Akbar, F. G., Wiguna, M., & Hariyani, E. .2021. 'Determinants of audit quality: Role of time budget pressure', *Problems and Perspectives in Management*, 19(2), pp. 308–319. doi: 10.21511/ppm.19(2).2021.25.
- Basri, H. and Umar, H. 2021 'The Influence of Competence, Independence, and Audit Risks on the Auditor's Ability to Detect Corruption with Integrity as a Moderating Variable', *Budapest International Research*

and Critics Institute (BIRCI-Journal): Humanities and Social Sciences, 4(3), pp. 3602–3614.

Baotham, S. 2007. Effects of Professionalism on Audit Quality and Self-Image of CPAs in Thailand. *International Journal of Bussiness Strategy*.

Echdar Saban. 2017. Metode Penelitian Manajemen dan Bisnis, Pnduan Konprehensif Langkah Demi Langkah Penelitian untuk Skripsi, Tesis, dan Disertasi, cetakan pertama, Jakarta, Penerbit: Ghalia Indonesia.

Fitriana, Avincennia Vindy. 2019. Faktor Internal Auditor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Online Insan Akuntan*, Vol.4 No.2 239-252 E-ISSN: 2528-0163.

Fullerton, Rosemary R. dan Cindy Durtschi. 2004. *The Effect of Professional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*. Jurnal Utah State University.

Gede, P., Permana, W. and Yudiastra, P. P. 2022. 'The Effect of Compensation on the Relationship Between Professional Skepticism, Ethics, Personality Type, Auditor' s Experience and Fraud Detection', 5(1), pp. 1–3.

Goleman, D. 1996. *Emotional Intelligence: Why It Can Matter more than IQ*. London: Bloomsbury Publishing.

Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 21 Edisi 7*. Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

Gordon, L. M. and Graham, S. 2006. Attribution theory, *The Encyclopedia of Human Development*. Thousand Oaks: Sage Publications, 1, p. 142-144.

Hamilah, H., Denny, D. and Handayani, E. 2019 'the Effect of Professional Education, Experience and Independence on the Ability of Internal Auditors in Detecting Fraud in the Pharmaceutical Industry Company in Central Jakarta', *International Journal of Economics and Financial Issues*, 9(5), pp. 55–62. doi: 10.32479/ijefi.8602.

Hartan dan Indarto. 2016. *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi dan Kompetensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta)*. Jurnal Profita 3, 1–20.

- Heider, Fritz. 1958. *The Psychology of Interpersonal Relations*. NYork: Wiley.
- Hutabarat, Julia Fitri. 2015. *Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan Tanggungjawab Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Survey pada Auditor KAP Wilayah Sumatera)*. Jom Fekon Vol. 2 No. 2.
- Indrawati, Linda, Dwi Cahyono dan Astrid Maharani. 2019. *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi Auditor dan Pelatihan Audit Kecurangan Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. International Journal of Social Science and Business. Vol. 3 No. 4 393-402. P-ISSN: 2614-6533 E-ISSN: 2549-6409.
- IAPI. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriasih, Dewi. 2014. The Effect of Government Apparatus Competence and the Effectiveness of Government Internal Control Toward the Quality of Financial Reporting in Local Government. *Research Journal of Finance and Accounting*. ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online) Vol.5, No.20, 2014.
- Karyono. 2013. *Forensic Fraud*. Yogyakarta: CV. Andi.
- Komite SPAP Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kranacher, Mary-Jo, Riley, Richard A. dan Wells Joseph T. 2011. *Forensic Accounting and Fraud Examination*. Amerika Serikat: John Willey & Sons.
- Kuncoro, Mudrajat. 2013. *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*. Penerbit Erlangga, Jakarta
- Kusumawati, A. and Syamsuddin, S. 2018 'The effect of auditor quality to professional skepticism and its relationship to audit quality', *International Journal of Law and Management*, 60(4), pp. 998–1008. doi: 10.1108/IJLMA-03-2017-0062.
- Lohonauman, H., Sondakh, J. J., & Kalalo, M. Y. (2018). Pengaruh Kompetensi, Objektivitas, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Hasil Audit Perwakilan Bpkp Sulawesi Utara. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04).

- Larasati, Dewi dan Windhy Puspitasari. 2019. *Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisisme Profesional Auditor, Penerapan Etika, dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. Jurnal Akuntansi Trisakti Vol 6 No. 1 ISSN: 2339-0832.
- Layli, M., & Arifin, J. 2020. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Perilaku dan Strategi Bisnis*, 8(2), 152-158.
- Luthans, Fred. 2005. *Organizational Behaviour 10th Edition*. New York: Mc Graw-Hill International Editions.
- Mansouri, A., Pirayesh, R. and Salehi, M. 2009. 'AUDIT COMPETENCE & QUALITY Related papers', *International Journal of Business and Management*, 4 No. 2.
- Marwa, T., Wahyudi, T. and Kertarajasa, A. Y. 2019. 'The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable', *journal of accounting finance and auditing studies (JAFAS)*, 5(1), pp. 80–99. doi: 10.32602/jafas.2019.4.
- Mulyadi dan Kanaka Puradiredja. 1998. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Muslim Muslim, D. L. 2021. 'Causality of Fraud Detection', *Jurnal Akuntansi*, 25(1), p. 19. doi: 10.24912/ja.v25i1.722.
- Nasution, Hafifah dan Fitriany. 2012. *Pengaruh Beban Kerja Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. Jurnal dan Prosiding SNA Vol. 15.
- Ningsih, S., Haryadi, B. and Anggono, A. 2020. 'Effect of Experience, Independence, Time Pressure of Personality and Ability to Detect Fraud With Auditor's Professional Skepticism As A Moderating Variable', *International Colloquium on Forensics Accounting and Governance (ICFAG)*, 1(1), pp. 124–132.
- Pedoman Perilaku Auditor Internal Pemerintah Indonesia. 2018. Nomor KEP-063/AAIPI/DPN/2018.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia. 2008. *Sistem Pengendalian Intern Pemerintah* No. 60.

- Prameswari, A. D., Purwohedi, U. and Respati, D. K. 2022. 'FACTORS AFFECTING AUDITOR' S ABILITY TO DETECT FRAUD', 3(1), pp. 78–96.
- Pratiwi, W., Rizal, N., Indrianasari, N. T., Wiyono, M. W., & Ifa, K. 2019. Auditor Competence, Auditor Independence, Auditor Experience, Audit Fees and Time Budget Pressure against Fraud Detection. *Jour of Adv Research in Dynamical & Control Systems*, 11(12), 26-33.
- Pratiyaksa, I. G. A. M. W. and Rasmini, N. K. 2020. 'The Effect of Experience, Workload and Love of Money in Auditor's Ability to Detecting Fraud with Professional Skepticism Moderators', *Management and Economic Research Journal*, 6(4), pp. 1–10.
- Robbins, S. T. 2003. *Perilaku Organisasi*. Terjemahan oleh Ahmad Fausi. Indeks.
- Said, L. L. and Munandar, A. 2018. 'The Influence of Auditor's Professional Skepticism and Competence on Fraud Detection: The Role of Time Budget Pressure', *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 15(1), pp. 104–120. doi: 10.21002/jaki.2018.06.
- Sari, H. S. dan I. E. 2018. 'Jurnal Ilmu Akuntansi Akunnas', 16(2), pp. 14–26.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Bisnis*. Cetakan kedelapan Belas. Bandung CV. Alfabeta.
- Saputra, Adi. 2016. Pengaruh Kompetensi dan Pengalaman Kerja pada Kualitas Audit dengan Motivasi Sebagai Variabel Pemoderasi pada Inspektorat Kabupaten Tabanan. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Vol, No. 7
- Shalaby, A. H. M. and Al-Harkan, A. A. M. 2022. 'The awareness of judicial accounting techniques towards the expectations of the external auditor in detecting fraud and its impact on the performance', *Accounting*, 8(3), pp. 345–354. doi: 10.5267/j.ac.2021.10.003.
- Sekaran, Uma. 2009. *Research Methods for Business*. Terjemahan Oleh Kwan Men Yon, 2010. Salemba Empat. Jakarta.
- SPKN (Standar Pemeriksaan Keuangan Negara). 2007. *Peraturan BPK RI No. 01*. Ditama Binbangkum BPK RI.
- Solichin, M., Mohd-Sanusi, Z., Johari, R. J., & Gunarsih, T. 2021. Effects of professional skepticism, competency and workload compression on

the ability to detect possible fraud among government auditors. *Asia-Pacific Management Accounting Journal (APMAJ)*, 16(3), 133-158.

Sufren dan Yonathan N. 2013. *Mahir Menggunakan SPSS secara Otodidak*. Alex Media Komputindo. Jakarta.

Sugiyono. 2013. *Statistika untuk Penelitian*. Alfabeta. Bandung.

Sulistiyowati, L. and Supriyati, S. 2016. 'The effect of experience, competence, independence, and professionalism of auditors on fraud detection', *The Indonesian Accounting Review*, 5(1), p. 95. doi: 10.14414/tiar.v5i1.494.

Sunyoto, Suyanto. 2011. *Analisis Regresi untuk Uji Hipotesis*, Yogyakarta: Caps.

Susanto, H., Mulyani, S., Azis, H. A., & Sukmadilaga, C. (2019). The level of fraud detection affected by auditor competency using digital forensic support. *Utopía y praxis latinoamericana: revista internacional de filosofía iberoamericana y teoría social*, (5), 252-267.

Svanström, T. 2016. Time pressure, training activities and dysfunctional auditor behaviour: evidence from small audit firms. *International Journal of Auditing*, 20(1), 42-51.

Umar, H., Fauziah, A. and Purba, R. B. 2019. 'Audit Quality Determinants and the Relation of Fraud Detection', *International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET)*, 10(3), pp. 1447–1460.

The Institute of Internal Auditor. 2011. *The Professional Practices Framework*. United Kingdom.

Tuanakotta, Theodorus M. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Salemba Empat. Jakarta.

Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat. Jakarta.

Utami, Luh. 2018. *Pengaruh Audit Internal dan Whistleblowing System Terhadap Pengungkapan Kasus Kecurangan Perusahaan Sektor Jasa di Bursa Efek Indonesia*. Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan Vol. 1(2) halaman 77-90.

- Wolfe dan Hermanson. 2004. *The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud*. CPA Journal. 74.12: 38-42 The New York State Society of CPAs.
- Yanti, L., Abdullah, S., & Djailil, M. A. 2018. Influence of Competence, Professional Skepticism and Audit Knowledge on Financial Decrease Detection (Study on Inspectorate Aceh). *BRAND. Broad Research in Accounting, Negotiation, and Distribution*, 9(2), 13-21.
- Zaini, M. and Musyarofah, S. 2020. 'The Influence of Knowledge, Experience, and Professional Skepticism on Fraud Indication Detection with Auditor's Emotional Intelligence as Moderating Variable', *International Colloquium Forensics Accounting and Governance (ICFAG)*, 1(1), pp. 165–172.
- Zainudin, A. D. P. A., Aswar, K., Lastiningsih, N., Sumardjo, M., & Taufik, T. 2021. 'Analysis of potential factors influencing audit quality: The moderating effect of time budget pressure', *Problems and Perspectives in Management*, 19(4), pp. 519–529. doi: 10.21511/ppm.19(4).2021.42.
- Zimbelman, M. F., Albrecht C. C., Albrecht W. S. dan Albrecht C. O. 2014. *Akuntansi Forensik (Forensic Accounting)*. Salemba Empat.

Lampiran

KUESIONER PENELITIAN

PENGARUH KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR INTERNAL PEMERINTAH TERHADAP KEMAMPUAN MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN ANGGARAN WAKTU SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Perihal : Permohonan Menjadi Responden
Lampiran : 3 Lembar

Kepada Yth.:
Bapak/Ibu Auditor
di-
Tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan kegiatan penelitian untuk penyusunan tugas akhir (tesis) pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Hasanuddin dengan judul **“Pengaruh Kompetensi Dan Pengalaman Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Dengan Anggaran Waktu Sebagai Variabel Moderasi”**. Peneliti mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu Auditor untuk meluangkan waktunya mengisi kuesioner yang terlampir. Semua pendapat yang telah Bapak/Ibu berikan dalam kuesioner akan dijamin kerahasiaannya. Kegiatan penelitian ini ditujukan untuk kepentingan ilmiah. Hanya ringkasan dan hasil analisis secara keseluruhan yang akan dilaporkan atau dipublikasikan. Dengan demikian, peneliti sangat mengharapkan kejujuran Bapak/Ibu Auditor dalam pengisian kuesioner ini.

Atas kesediaan waktu dan bantuannya peneliti ucapkan banyak terimakasih.

Makassar, Juni 2022

Peneliti

Aditya Bahar Palili
Mahasiswa Pascasarjana Unhas

I. IDENTITAS RESPONDEN

Untuk keperluan keabsahan data penelitian ini, saya mengharapkan kepada Bapak/Ibu untuk mengisi data berikut ini:

Nama :
Jenis Kelamin : L / P *)
Usia : ... Tahun
Pendidikan Terakhir : S1 / S2 / S3 *)
Lama Bekerja : ... Tahun

***) Lingkari jawaban sesuai dengan identitas responden**

II. PETUNJUK PENGISIAN KUISIONER

1. Mohon terlebih dahulu Bapak/Ibu untuk membaca pernyataan-pernyataan dengan cermat, sebelum mengisinya.
2. Berikan **tanda silang (X)** yang menjadi jawaban pilihan Bapak/Ibu pada salah satu keterangan yang ada.

STS : Sangat Tidak Setuju

TS : Tidak Setuju

N : Netral

S : Setuju

SS : Sangat Setuju

KUESIONER

“Pengaruh Kompetensi dan Pengalaman Auditor Internal Pemerintah Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan Dengan Anggaran Waktu Sebagai Variabel Moderasi”

Kompetensi Auditor (X1)

NO	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1	Untuk mewujudkan audit yang berkualitas, saya membutuhkan pengetahuan dari kursus atau pelatihan bidang audit					
2	Untuk mewujudkan audit yang berkualitas, saya membutuhkan pengetahuan yang diperoleh dari jenjang Pendidikan formal.					
3	Untuk mewujudkan audit yang berkualitas, saya harus memahami dan melaksanakan tugas sesuai dengan SAK dan SPAP yang berlaku					
4	Untuk mewujudkan audit yang berkualitas, saya harus memahami bidang audit sektor publik					
5	Keterampilan yang saya miliki dapat mendukung proses audit					
6	Saya berusaha meningkatkan keterampilan dalam melaksanakan audit					
7	Saya memegang teguh nilai-nilai profesionalisme auditor dalam melaksanakan audit					
8	Saya memegang teguh rasa tanggung jawab dalam melaksanakan audit					
9	Saya memiliki/menerapkan sikap yang baik dalam melaksanakan audit					
10	Saya berminat terhadap bidang audit					

Pengalaman Auditor (X2)

NO	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1	Semakin lama bekerja sebagai auditor, saya semakin berpengalaman dalam mendeteksi kesalahan yang dilakukan obyek pemeriksaan.					
2	Semakin lama menjadi auditor, saya semakin mengerti bagaimana menghadapi suatu obyek pemeriksaan dalam memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan.					
3	Saya bekerja sesuai dengan bidang kerja yang saya lakukan selama ini					
4	Saya paham karakter auditee tertentu karena saya sering mengaudit auditee tersebut.					
5	Hasil dari training tentang ketentuan-ketentuan baru dalam "prinsip akuntansi" dan "standar auditing", saya pelajari, pahami, dan terapkan dalam pekerjaan pemeriksaan.					
6	Saya selalu mengikuti perkembangan dunia profesi saya sendiri melalui training (seminar, workshop, simposium, dan yang lainnya) baik yang diselenggarakan oleh kantor sendiri maupun organisasi profesi.					

Anggaran Waktu (Z)

NO	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1	Jika auditor mampu memanfaatkan waktu audit, maka temuan audit akan lebih maksimal.					
2	Batasan waktu dalam audit akan dianggap sebagai beban bagi auditor.					
3	Terbatasnya waktu dalam mengaudit menjadikan auditor memperoleh bukti kurang maksimal.					

4	Semakin cepat auditor menghasilkan laporan hasil audit, maka kualitas audit semakin bagus.					
---	--------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Y)

NO	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1	Saya memahami bahwa struktur pengendalian internal auditee, adalah titik awal dari pendeteksian kecurangan (fraud) yang saya lakukan					
2	Saya memahami karakteristik dan gaya operasi para pegawai dilingkungan auditee dalam mendeteksi kecurangan (fraud)					
3	Saya memahami sistem dan langkah terstruktur dalam pendeteksian kecurangan (fraud) yang dilakukan auditee					
4	Saya memiliki kemampuan dalam menemukan faktor-faktor penyebab kecurangan (fraud)					
5	Saya memiliki kemampuan dalam mengidentifikasi oknum/pihak yang melakukan kecurangan (fraud)					

Correlations

		B1	B2	B3	B4	B5	B6	X2
B1	Pearson Correlation	1	.817**	.811**	.622**	.613**	.559**	.858**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.001	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
B2	Pearson Correlation	.817**	1	.766**	.767**	.741**	.622**	.909**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
B3	Pearson Correlation	.811**	.766**	1	.617**	.644**	.552**	.848**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.002	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
B4	Pearson Correlation	.622**	.767**	.617**	1	.728**	.683**	.853**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
B5	Pearson Correlation	.613**	.741**	.644**	.728**	1	.874**	.885**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
B6	Pearson Correlation	.559**	.622**	.552**	.683**	.874**	1	.826**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.002	.000	.000		.000
	N	30	30	30	30	30	30	30
X2	Pearson Correlation	.858**	.909**	.848**	.853**	.885**	.826**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	30	30	30	30	30	30	30

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

Correlations

		Z1	Z2	Z3	Z4	Z
Z1	Pearson Correlation	1	.538**	.516**	.618**	.795**
	Sig. (2-tailed)		.002	.004	.000	.000
	N	30	30	30	30	30
Z2	Pearson Correlation	.538**	1	.711**	.499**	.834**
	Sig. (2-tailed)	.002		.000	.005	.000
	N	30	30	30	30	30
Z3	Pearson Correlation	.516**	.711**	1	.544**	.843**
	Sig. (2-tailed)	.004	.000		.002	.000

	N	30	30	30	30	30
Z4	Pearson Correlation	.618**	.499**	.544**	1	.820**
	Sig. (2-tailed)	.000	.005	.002		.000
	N	30	30	30	30	30
Z	Pearson Correlation	.795**	.834**	.843**	.820**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	30	30	30	30	30

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

Correlations

		Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y
Y1	Pearson Correlation	1	.845**	.806**	.704**	.704**	.881**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
Y2	Pearson Correlation	.845**	1	.805**	.737**	.737**	.897**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
Y3	Pearson Correlation	.806**	.805**	1	.874**	.874**	.949**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
Y4	Pearson Correlation	.704**	.737**	.874**	1	.948**	.931**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	30	30	30	30	30	30
Y5	Pearson Correlation	.704**	.737**	.874**	.948**	1	.931**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	30	30	30	30	30	30
Y	Pearson Correlation	.881**	.897**	.949**	.931**	.931**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	30	30	30	30	30	30

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

Umur

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	21-25 Tahun	7	3.6	3.6	3.6
	26-30 Tahun	30	15.4	15.4	19.0
	31-35 Tahun	48	24.6	24.6	43.6
	36-40 Tahun	47	24.1	24.1	67.7
	41-45 Tahun	34	17.4	17.4	85.1
	46-50 Tahun	20	10.3	10.3	95.4
	> 50 Tahun	9	4.6	4.6	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Lama_Kerja

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0 - 2 Tahun	20	10.3	10.3	10.3
	10 - 15 Tahun	51	26.2	26.2	36.4
	15 - 20 Tahun	20	10.3	10.3	46.7
	2 - 5 Tahun	48	24.6	24.6	71.3
	5 - 10 Tahun	46	23.6	23.6	94.9
	5 - 10 Tahun, Lebih dari 20 Tahun	1	.5	.5	95.4
	Lebih dari 20 Tahun	9	4.6	4.6	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Pendidikan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	S1	116	59.5	59.5	59.5
	S2	76	39.0	39.0	98.5
	S3	2	1.0	1.0	99.5
	SMA / Sederajat	1	.5	.5	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	--	-----------	---------	---------------	--------------------

Valid	Sangat Tidak Setuju	3	1.5	1.5	1.5
	Netral	3	1.5	1.5	3.1
	Setuju	68	34.9	34.9	37.9
	Sangat Setuju	121	62.1	62.1	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	5	2.6	2.6	3.6
	Netral	11	5.6	5.6	9.2
	Setuju	99	50.8	50.8	60.0
	Sangat Setuju	78	40.0	40.0	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	5	2.6	2.6	3.6
	Setuju	88	45.1	45.1	48.7
	Sangat Setuju	100	51.3	51.3	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	2	1.0	1.0	2.1
	Netral	10	5.1	5.1	7.2
	Setuju	108	55.4	55.4	62.6
	Sangat Setuju	73	37.4	37.4	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	1	.5	.5	.5
	Tidak Setuju	1	.5	.5	1.0
	Netral	5	2.6	2.6	3.6
	Setuju	107	54.9	54.9	58.5
	Sangat Setuju	81	41.5	41.5	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	2	1.0	1.0	2.1
	Setuju	99	50.8	50.8	52.8
	Sangat Setuju	92	47.2	47.2	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A7

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	3	1.5	1.5	2.6
	Setuju	80	41.0	41.0	43.6
	Sangat Setuju	110	56.4	56.4	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A8

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	--	-----------	---------	---------------	-----------------------

Valid	Sangat Tidak Setuju	1	.5	.5	.5
	Tidak Setuju	1	.5	.5	1.0
	Setuju	83	42.6	42.6	43.6
	Sangat Setuju	110	56.4	56.4	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A9

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	4	2.1	2.1	3.1
	Setuju	86	44.1	44.1	47.2
	Sangat Setuju	103	52.8	52.8	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

A10

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	3	1.5	1.5	1.5
	Netral	5	2.6	2.6	4.1
	Setuju	108	55.4	55.4	59.5
	Sangat Setuju	79	40.5	40.5	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	1	.5	.5	1.5
	Netral	2	1.0	1.0	2.6
	Setuju	103	52.8	52.8	55.4
	Sangat Setuju	87	44.6	44.6	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	1	.5	.5	1.5
	Setuju	101	51.8	51.8	53.3
	Sangat Setuju	91	46.7	46.7	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	2	1.0	1.0	2.1
	Netral	15	7.7	7.7	9.7
	Setuju	112	57.4	57.4	67.2
	Sangat Setuju	64	32.8	32.8	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	2	1.0	1.0	2.1
	Netral	20	10.3	10.3	12.3
	Setuju	116	59.5	59.5	71.8
	Sangat Setuju	55	28.2	28.2	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	14	7.2	7.2	8.2
	Setuju	103	52.8	52.8	61.0
	Sangat Setuju	76	39.0	39.0	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

B6

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	2	1.0	1.0	2.1
	Netral	13	6.7	6.7	8.7
	Setuju	113	57.9	57.9	66.7
	Sangat Setuju	65	33.3	33.3	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Z1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	2	1.0	1.0	2.1
	Netral	7	3.6	3.6	5.6
	Setuju	115	59.0	59.0	64.6
	Sangat Setuju	69	35.4	35.4	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Z2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	4	2.1	2.1	2.1
	Tidak Setuju	21	10.8	10.8	12.8
	Netral	43	22.1	22.1	34.9

Setuju	77	39.5	39.5	74.4
Sangat Setuju	50	25.6	25.6	100.0
Total	195	100.0	100.0	

Z3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	14	7.2	7.2	8.2
	Netral	28	14.4	14.4	22.6
	Setuju	86	44.1	44.1	66.7
	Sangat Setuju	65	33.3	33.3	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Z4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	4	2.1	2.1	2.1
	Tidak Setuju	30	15.4	15.4	17.4
	Netral	45	23.1	23.1	40.5
	Setuju	70	35.9	35.9	76.4
	Sangat Setuju	46	23.6	23.6	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Y1

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	11	5.6	5.6	6.7
	Setuju	119	61.0	61.0	67.7
	Sangat Setuju	63	32.3	32.3	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Y2

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	3	1.5	1.5	2.6
	Netral	28	14.4	14.4	16.9
	Setuju	112	57.4	57.4	74.4
	Sangat Setuju	50	25.6	25.6	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Y3

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	1	.5	.5	.5
	Tidak Setuju	4	2.1	2.1	2.6
	Netral	23	11.8	11.8	14.4
	Setuju	108	55.4	55.4	69.7
	Sangat Setuju	59	30.3	30.3	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Y4

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Tidak Setuju	1	.5	.5	1.5
	Netral	26	13.3	13.3	14.9
	Setuju	110	56.4	56.4	71.3
	Sangat Setuju	56	28.7	28.7	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Y5

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
--	--	-----------	---------	---------------	-----------------------

Valid	Sangat Tidak Setuju	2	1.0	1.0	1.0
	Netral	29	14.9	14.9	15.9
	Setuju	102	52.3	52.3	68.2
	Sangat Setuju	62	31.8	31.8	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Kategori Kompetensi

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Kurang Baik	2	1.0	1.0	1.0
	Baik	193	99.0	99.0	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Kategori Pengalaman

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Kurang Baik	4	2.1	2.1	2.1
	Baik	191	97.9	97.9	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Kategori Anggaran Waktu

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Kurang Baik	44	22.6	22.6	22.6
	Baik	151	77.4	77.4	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

Kategori Kemampuan Mendeteksi Kecurangan

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Kurang Baik	14	7.2	7.2	7.2
	Baik	181	92.8	92.8	100.0
	Total	195	100.0	100.0	

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1268.209	2	634.105	192.907	.000 ^b
	Residual	631.124	192	3.287		
	Total	1899.333	194			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X1, X2

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	-.709	1.179		-.601	.549		
	X2	.601	.072	.631	8.288	.000	.298	3.351
	X1	.135	.048	.212	2.786	.006	.298	3.351

a. Dependent Variable: Y

Coefficient Correlations^a

Model		X1	X2
1	Correlations	X1	1.000
		X2	-.838
	Covariances	X1	.002
		X2	-.003

a. Dependent Variable: Y

Collinearity Diagnostics^a

Model	Dimension	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions		
				(Constant)	X2	X1
1	1	2.989	1.000	.00	.00	.00
	2	.009	18.382	.89	.15	.03
	3	.002	36.797	.11	.85	.97

a. Dependent Variable: Y

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	4.2444	24.0567	20.6667	2.55679	195
Residual	-5.64623	3.88540	.00000	1.80367	195
Std. Predicted Value	-6.423	1.326	.000	1.000	195
Std. Residual	-3.114	2.143	.000	.995	195

a. Dependent Variable: Y

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.000 ^a	.000	-.010	1.81304

a. Predictors: (Constant), X2, X1

b. Dependent Variable: Abs

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.000	2	.000	.000	1.000 ^b
	Residual	631.124	192	3.287		
	Total	631.124	194			

a. Dependent Variable: Abs

b. Predictors: (Constant), X2, X1

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	8.870E-16	1.179		.000	1.000
	X1	.000	.048	.000	.000	1.000
	X2	.000	.072	.000	.000	1.000

a. Dependent Variable: Abs

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	.0000	.0000	.0000	.00000	195
Residual	-5.64623	3.88540	.00000	1.80367	195
Std. Predicted Value	.000	.000	.000	.000	195
Std. Residual	-3.114	2.143	.000	.995	195

a. Dependent Variable: Abs

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1268.209	2	634.105	192.907	.000 ^b
	Residual	631.124	192	3.287		
	Total	1899.333	194			

a. Dependent Variable: Y

b. Predictors: (Constant), X2, X1

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients Beta		
1	(Constant)	-.709	1.179		-.601	.549
	X1	.135	.048	.212	2.786	.006
	X2	.601	.072	.631	8.288	.000

a. Dependent Variable: Y

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	4.2444	24.0567	20.6667	2.55679	195
Residual	-5.64623	3.88540	.00000	1.80367	195
Std. Predicted Value	-6.423	1.326	.000	1.000	195
Std. Residual	-3.114	2.143	.000	.995	195

a. Dependent Variable: Y

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	.932	1.990		.468	.640
	Kompetensi	.406	.196	.638	2.068	.040
	Pengalaman	-.204	.332	-.215	-.616	.539
	Anggaran Waktu	.346	.186	.332	1.858	.065
	Kompetensi*Anggaran Waktu	-.017	.013	-.965	-1.308	.192
	Pengalaman*Anggaran Waktu	.034	.021	1.196	1.569	.118

a. Dependent Variable: Kemampuan Mendeteksi