

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, M. W. dan Hasma. 2017. Determinan Intensi Auditor Melakukan Tindakan Whistle-Blowing dengan Perlindungan Hukum sebagai Variabel Moderasi. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, 1(3): 385-407.
- Agoes, S. 2013. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Agustian, A. G. 2007. *Rahasia Sukses Membangun Kecerdasan Emosi dan Spiritual ESQ: Emotional Spiritual Quotient berdasarkan 6 Rukun Iman dan 5 Rukun Islam*. Jakarta: Arga Publishing.
- Albarracín, D., Johnson, B. T., dan Zanna, M. P.. 2005. *The Handbook of Attitudes*. Mahwah: Lawrence Erlbaum Associates Publishers.
- ALshbiel, S. O. 2017. Internal Auditing Effectiveness Success Model: A Study on Jordanian Industrial Firms. *Proceedings of the Second American Academic Research Conference on Global V Business , Economics, Finance and Social Sciences*, 28-30.
- Alshbiel, S.O., dan AL-Zeaud, H. A. 2012. Management Support and its impact on Performance of Internal auditors at Jordanian Public Industrial shareholding Companies. *Global Journal of International Business Research*, 5(5): 52-64
- Amat, O., Blake, J., dan Dowd, J. 1999. The Ethics of Creative Accounting. *Economics Working Paper*, Desember 1999.
- American Institute of Certified Public Accountants. 2002. *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit. Statement on Auditing Standard No.99*. New York: American Institute of Certified Public Accountants
- Amyar, F., Hidayah, N. N., Lowe A., dan Woods, M. 2019. Investigating the Backstage of Audit Engagements: The Paradox of Team Diversity. *Accounting, Auditing, and Accountability Journal*, 32(2): 378-400.
- Apandi, R. N. N., Rossietaa, H., Fitriany, dan Wondabio, L. S. 2020. Does Brainstorming of Auditees Fraud Prevention System Reduce Junior Auditor's Judgment Bias? Evidence from an Experimental Study. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(4): 704-717.
- Ardiyos. 2007. *Kamus Standar Akuntansi*. Cetakan Kedua. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Aviyanti, I. 2006. Mengungkap Praktik Earning Management di Perusahaan. *Jurnal Bisnis, Manajemen, dan Ekonomi*, 7(2): 828-841.

- Badan Pemeriksa Keuangan. 2017. *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara: Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.
- Badara, M. A. S. dan Saidin, S. Z. 2014. Empirical Evidence of Antecedents of Internal Audit Effectiveness from Nigerian Perspective. *Middle-East Journal of Scientific Research*, 19 (4): 460-471.
- Baron, R. M. dan Kenny, D. A. 1986. The Moderator-Mediator Variable Distinction in Social Psychological Research: Conceptual, Strategic, and Statistical Considerations. *Journal of Personality and Social Psychology*, 51(6): 1173-1182.
- Beasley, M. S., Carcello, J. V., dan Hermanson, D. R. 2001. Top 10 Audit Deficiencies. *Journal of Accountancy*, 191(4), 63-69.
- Boynton, William C., Johnson, Raymond N., Kell, Walter G. 2003. *Modern Auditing*. Edisi 7. Jakarta: Erlangga.
- Brewer, G.A. dan Selden, S.C. 1998. Whistle Blowers in the Federal Civil Service: New Evidence of the Public Service Ethic. *Journal of Public Administration Research and Theory*, 8(3): 413-440.
- Bunget, O. C., dan David-Sobolevski, M. L. 2009. Ethics And Internal Audit: Whistleblowing Issues. *MPRA Paper*. No. 17312.
- Butarbutar, T. E., Kalangi, L., dan Gamaliel, H. 2020. Pengaruh Motivasi, Dukungan Manajemen dan Integritas terhadap Kualitas Audit Internal Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Manado). *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "GOODWILL"*, 11 (1): 1-9.
- Carpenter, T. D. 2007. Audit Team Brainstorming, Fraud Risk Identification, and Fraud Risk Assessment: Implications of SAS No. 99. *Accounting Review*, October 2007: 1-36.
- Chan, S. Y. S., dan Leung, P. 2006. The Effects of Accounting Students' Ethical Reasoning and Personal Factors on Their Ethical Sensitivity. *Managerial Auditing Journal*. 21(4): 436-457.
- Cohen, A., dan Sayag, G. 2010. The Effectiveness of Internal Auditing: An Empirical Examination of its Determinants in Israeli Organisations. *Australian Accounting Review*, 20(3), 296–307.
- Dale, B. G. dan Duncalf, A. J. 1985. Quality-Related Decision Making: A Study in Six British Companies. *International Journal of Operations & Production Management*, 5(1): 15-25.
- Dawuda, A., Ataribanam, S., dan Joseph. A. A. 2017. An Exploratory Study on Management Support Services and Its effects on the Quality Service Delivery of Internal Auditors in the Northern Ghana. *International Journal of Accounting Research*, 5(2): 1000170.
- De George, R.T. 1986. Theological Ethics and Business Ethics. *Journal of Business Ethics* 5, 421–432.

- Distanik, D. dan Sivan, L. 2014. The Multicollinearity Illusion in Moderated Regression Analysis. *Marketing Letters*, 27(2), 403-408.
- Djauharoah, S. dan Suyasa, P. T. Y. S. 2020. Edukasi Meningkatkan Emotional Intelligence untuk Memaksimalkan Kinerja di Tengah Kondisi Pandemi Covid 19. *Seri Seminar Nasional Ke-III Universitas Tarumanagara Tahun 2021*: 1531-1536.
- Dozier, J. B., dan Miceli, M. P. 1985. Potential predictors of whistle-blowing: A prosocial behavior perspective. *The Academy of Management Review*, 10(4), 823–836.
- Eagly, A. H., dan Chaiken, S. 1993. *The Psychology of Attitudes*. California: Harcourt Brace Jovanovich College Publishers.
- Edy, S. A., Said, D., dan 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): 646-652.
- Eisenhardt, K. M. 1989. Agency theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1): 57–74.
- Epstein, A. 2018. The NCAA and Whistleblowers: 30-40 Years of Wrongdoing and College Sport and Possible Solutions. *Southern Law Journal*, 28(1): 65-84.
- Fathurrahman, P dan Sutikno M.S . 2007. *Strategi Belajar Mengajar*. Bandung: Refika Aditama.
- Fernandes, S., dan Rainey, H. G. 2006. Managing Successful Organizational Change in the Public Sector. *Public Administration Review*, 66(2): 168–176.
- Firza, E. 2014. An Analysis of the Effect of an Auditor's Personality Type to Audit Quality and Professional Skepticism as the Mediating Variable. *Jurnal Vokasi Akuntansi*, 1(1): 1-10.
- Ghozali, I. 2012. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Yogyakarta: Universitas Diponegoro.
- Goleman, D. 2005. Kecerdasan Emosi untuk Mencapai Puncak Prestasi. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama
- Goleman, D. 2016. *Emotional Intelligence: Kecerdasan Emosional*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Gonedes, N. J. 1980. Public Disclosure Rules, Private Information-Production Decisions, and Capital Market Equilibrium. *Journal of Accounting Research*, 18(2): 441-76
- Greenstein, M. M. dan Sami. H. 1994. The Impact of the SEC's Segment Disclosure Requirement on Bid-Ask Spreads. *The Accounting Review*, 69(1): 179-199.
- Gudono. 2009. *Teori Organisasi*. Sleman: Pencil Press.
- Hai, P. T., Toanc, L. D., Quy, N. L. D., dan Tung, N. T. 2020. Research Factors Affecting Professional Skepticism and Audit Quality: Evidence in Vietnam. *International Journal of Innovation, Creativity, and Change*, 13(1): 830-847.
- Hakim, A. R. dan Esfandari, A. Y. 2015. Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Pengalaman Auditor, dan Due Profesional Care Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik

- di Wilayah Jakarta Barat dan Jakarta Selatan). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 4(1): 21-40.
- Hanafi, R. 2010. Spiritual Intelligence, Emotional Intelligence and Auditor's Performance. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, 14(1): 29-40.
- Handoko, T. H. 2011. *Manajemen* (Edisi 2). Yogyakarta: BPFE.
- Hermawan, S., Rahayu, D., Biduri, S., Rahayu, R. A., dan Salisa, N. A. S. 2021. Determining Audit Quality in the Accounting Profession with Audit Ethics as a Moderating Variable. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 5(1): 11-22.
- Ilhamsyah, H. R., Nopiyanti, A., & Mashuri, A. A. S. 2020. Pengaruh Materialitas, Etika Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Opini Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 433–440.
- Indriani, M., Yulia, A., Nadirsyah, dan Ariska, L. P. 2019. Whistleblowing Intention, Personal Cost, Organizational Commitment and Fraud Seriousness Level. *Journal of Accounting and Investment*, 20(2): 129-151.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik Per 31 Maret 2011*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ismail, A. M., Mamat, R. M. S. R., dan Hassan, R. 2018. The Influence of Individual and Organizational Factor on External Auditor Whistleblowing Practice in Government-Linked Companies (Glc's). *Asia-Pacific Management Accounting Journal*, 13(1): 232-266.
- Jensen, M.C. dan Meckling, W.H. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4): 305-360.
- Jones dan Bates. 1990. *Public Sector Auditing: Practical Techniques For An Integrated Approach*. London: Chapman and Hall.
- Jubb, P. B. 2000. Auditors as Whistleblowers. *International Journal of Auditing*, 4(2): 153-167.
- Jubb, P.B. 1999. Whistleblowing: A Restrictive Definition and Interpretation. *Journal of Business Ethics*, 21: 77–94.
- Kala'tiku, T. A. R., Arifuddin, dan Syamsuddin. 2018. Brainstorming Sebagai Pemoderasi Pengaruh Pengalaman, Pelatihan, Skeptisisme Profesional dan Integritas terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Analisis*, 7(1): 81-90.
- Kamil, K. dan Fathonah, N. 2019. The Effect of Independence, Integrity, Professionalism, and Professional Skepticism on the Accuracy of Giving Audit Opinion (The Case of Audit Board of the Republic of Indonesia). *Advances in Economics, Business and Management Research*, 127: 5-10.
- Knapp, C. A. dan Knapp, M. C. 2001. The Effects of Experience and Explicit Fraud Risk Assessment in Detecting Fraud with Analytical Procedures. *Accounting, Organizations and Society*, 26(1), 25–37.

- Komite Nasional Kebijakan Governansi. 2008. *Pedoman Sistem Pelaporan Pelanggaran - SPP (Whistleblowing System – WBS)*. Jakarta: Komite Nasional Kebijakan Governansi.
- Laksana, A. C. dan Achmad T. 2020. Pengaruh Kualitas Fraud Brainstorming Sessions terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud di Laporan Keuangan (Studi Empiris pada KAP di Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(4): 1-13.
- Lang, M dan Lundholm, R. 1993. Cross-Sectional Determinants of Analyst Ratings of Corporate Disclosures. *Journal of Accounting Research*, 31(2): 246-271.
- Lidiarti, A. dan Sukirman. 2019. Intention to Do Whistleblowing of Government Internal Supervisory Apparatus at the Inspectorate of Central Java Province. *Accounting Analysis Journal* 8(2): 102-109.
- Liman, D. S. dan Merkusiwati, N. 2017. Kecerdasan Emosional sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1): 562-587.
- Lindblom, L. 2007. Dissolving the Moral Dilemma of Whistleblowing. *Journal of Business Ethics*, 76: 413–426.
- Locke, E. A. 1968. Toward a Theory of Task Motivation and Incentives. *Organizational Behavior and Human Performance*, 3(2): 157–189.
- Locke, E. A., dan Latham, G. P. 2002. Building a Practically Useful Theory of Goal Setting and Task Motivation: A 35-Year Odyssey. *American Psychologist*, 57(9): 705-717.
- Louwers, Timothy J., Ramsay, Robert J., Sinason, David H., and Strawser, Jerry R. 2005. *Auditing & Assurance Services (1<sup>st</sup>.ed.)*. Boston: Irwin. Gaya Chicago
- Lunenburg, F. C. 2011. Expectancy Theory of Motivation: Motivating by Altering Expectations. *International Journal of Management, Business, and Administration*, 15(1): 1-6.
- Malan, R. M., James R. F. Jr., Donald S. A. dan Robert, L. L. 1984. *Performance Auditing in Local Government*. Chicago: Government Finance Officers Association.
- Marlina, M., dan Fitriyah, F. K. 2020. Pengaruh Dukungan Manajemen Puncak dan Profesionalisme Auditor Internal terhadap Efektivitas Audit Internal pada Perguruan Tinggi Negeri Berbadan Hukum (PTNBH) di Indonesia. *Portofolio: Jurnal Ekonomi, Bisnis, Manajemen, dan Akuntansi*, 17(2): 48-60.
- Mathis, R. L. dan Jackson, J. H. 2006. *Human Resource Management: Manajemen Sumber Daya Manusia*. Terjemahan Dian Angelia. Jakarta: Salemba Empat
- Melandy, R. dan Aziza, N. 2006. Pengaruh Kecerdasan Emosional terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi, Kepercayaan Diri sebagai Variabel Pemoderasi. *Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang*: 1-49.
- Mihret, D.G. dan Yismaw, A.W. 2007. Internal Audit Effectiveness: An Ethiopian Public Sector Case Study. *Managerial Auditing Journal*, 22(5), 470-484.

- Mohd-Nassir, M., Mohd-Sanusi, Z., dan Ghani, E. K. 2016. Effect of Brainstorming and Expertise on Fraud Risk Assessment. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 6(S4): 62-67.
- Mubayidh, M. 2006. *Kecerdasan dan Kesehatan Emosional Anak*. Jakarta: Pustaka Al-Kautsar.
- Mulyadi. 1989. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : STIE YKPN
- Mulyono, A., Yazid. H., dan Bastian, E. 2021. Independensi dan Komitmen Organisasi: Mediasi Pengaruh Brainstorming dan Keahlian Auditor terhadap Penilaian Risiko. *Jurnal Akun Nabelo: Jurnal Akuntansi Netral, Akuntabel, Objektif*, 4(1): 616-629.
- Nadler, J dan Schulman, M. 2006. Whistle Blowing in the Public Sector, (Online), (<https://www.scu.edu/government-ethics/resources/what-is-government-ethics/whistle-blowing-in-the-public-sector/>), diakses tanggal 9 Januari 2023)
- Naser, K. H. M 1993. *Creative accounting: its nature and use*. Prentice Hall
- Near, J. P. dan Miceli, M. P. 1996. Whistle-Blowing: Myth and Reality. *Journal of Management*, 22(3): 507–526.
- Near, J. P., & Miceli, M. P. 1985. Organizational Dissidence: The Case of Whistle-Blowing. *Journal of Business Ethics*, 4(1): 1-16.
- Noor, M. A. dan Sulistyawati, A. I. Kecerdasan Emosional an Kinerja Auditor pada Kantor Akuntan Publik. 2011. *Jurnal Akuntansi Keperilakuan Indonesia*, 1(1):10-21.
- Osborn, A. 1953. *Applied Imagination: Principles and Procedures of Creative Problem Solving*. New York, New York: Charles Scribner's Sons
- Owen, B.J. 2015. *Conducting Effective Fraud Brainstorming Sessions: Best Practice Tips and Available Resources for Your Audit Teams* (Online), ([https://www.tscpa.org/docs/default-source/default-document-library/cpe\\_fraudbra instorm\\_mayjune2015](https://www.tscpa.org/docs/default-source/default-document-library/cpe_fraudbra instorm_mayjune2015))
- Patton, J. M. 1998. The Disproportionate Representation of African Americans in Special Education: Looking Behind the Curtain for Understanding and Solutions. *The Journal of Special Education*, 32(1): 25–3.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah*. 2019. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Philips, N., Lawrence, T. B., dan Hardy, C. 2004. Disclosure and Institutions. *Academy of Management Review*. 29(4): 635–652.
- Pinatik, S. 2021. The Effect of Auditor's Emotional Intelligence, Competence, and Independence on Audit Quality. *International Journal of Applied Business and International Management*, 6(2), 55–67.
- Poltak, H., Sudarma, M., dan Purwanti, L. 2019. The Determinants of the Effectiveness of Internal Audits with Management Support as the Moderating Variable. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(1): 33-51.

- Prasetyo, A. B. 2017. Dampak Kelompok dan Ketergantungan Bantuan Pengambilan Keputusan Pada Penilaian Risiko Kecurangan. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 1(1): 1-18.
- Prawira, Y., Lismawati., dan Aisyah. 2021. Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit Internal dengan Top Management Support sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Perguruan Tinggi BLU di Indonesia). *Disclosure: Journal of Accounting and Finance*, 1(2): 174-202.
- Primasari, R. A. dan Fidiana, F. 2020. Whistleblowing Berdasarkan Intensitas Moral, Komitmen Profesional, dan Tingkat Keseriusan Kecurangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 4(1): 63-77.
- Respati, W. S., Luthfi, A., dan Pradana, N. 2011 Perbedaan Kecerdasan Emosional Ditinjau dari Persepsi Penerapan Disiplin Orangtua pada Mahasiswa UIEU. *Jurnal Psikologi*, 9(1): 16-28.
- Rohman, A., Ismaya, A, dan Lestari. T. 2020. Peran Sumber Daya Manusia, Standar Akuntansi Pemerintahan, Pemanfaatan Teknologi Informasi, Pengendalian Intern dan Komitmen Organisasi dalam Meningkatkan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Serang. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 5(2): 152-165.
- Roselyne, M. N. Dan Wamitu, S. N. 2019. The Influence of Management Support on Internal Audit Effectiveness in Semi-Autonomous Government Agencies in The Ministry of Environment and Forestry in Kenya. *European Journal of Business and Strategic Management*, 4(4): 1-13.
- Rudhani, L. H., Vokshi, N. B., dan Hashani, S. 2017. Factors Contributing to the Effectiveness of Internal Audit: Case Study of Internal Audit in the Public Sector in Kosovo. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 3(4): 91-108.
- Sagara, Y. 2013. Profesionalisme Internal Auditor dan Intensi Melakukan Whistleblowing. *Jurnal Liquidity*, 2(1): 34-44.
- Sagara, Y. dan Alkotdriyah, P. P. 2020. Interpersonal Skill-Based Audit Team Brainstorming: Solution for Fraud Detection. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 10(3): 458-474.
- Salovey, dan Mayer, J. D. 1990. Emotional Intelligence. *Imagination, Cognition and Personality*, 9(3): 185–211.
- Saragih, M. R. 2018. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Solvabilitas dan Komite Audit terhadap Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016). *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 1(3): 352-371.
- Sari, D. P. dan Afrida, A. 2021. Moral Reasoning Internal Auditor, Dukungan Manajemen Senior, dan Motivasi terhadap Efektivitas Audit Internal dengan Budaya Organisasi sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 6(1): 83 – 96.
- Sekaran, U. dan Bougie, R. 2016. *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach (7th ed.)*. West Sussex: Wiley & Sons.
- Sharma, S., Durand, R. M., & Gur-Arie, O. (1981). Identification and Analysis of Moderator Variables. *Journal of Marketing Research*, 18(3), 291–300.

- Sheriff, S. 2021. Evaluating Management Support to the Internal Audit System in Bo District Council, Sierra Leone. *Open Journal of Business and Management*, 9: 1603-1618.
- Siegel, G., dan H.R. Marconi, 1989. *Behavioral Accounting*. Ohio: South Western Publishing.
- Simbolon, H, A. 2013. *Creative Accounting* (Online), (<https://akuntansiterapan.com /2013/06/11/creative-accounting/>), diakses pada 17 Maret 2023).
- Sofiyani, S. N. 2018. Pengaruh Dukungan Manajemen dan Kapabilitas Auditor Intern terhadap Pencegahan dan Pendeteksian Fraud. *Jurnal Akuntansi*, 13(2): 86-95.
- Stein, S. J., Book, H. E., dan Mansoor, S. 2002. *Ledakan EQ: 15 Prinsip Dasar Kecerdasan Emosional Meraih Sukses*. Bandung: Kaifa
- Sugiarmini, N. L. A. dan Datriani, L. K. 2017. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, dan Role Stress Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Kumpulan Riset Akuntansi*, 9(1): 1-14.
- Sugiyono, 2020. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta
- Sulistiawan, D., Januarsari, Y., dan Alvia, L. 2003. *Creative Accounting: Mengungkap Manajemen Laba dan Skandal Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suliyanto, 2011, *Ekonometrika Terapan: Teori dan Aplikasi dengan SPSS*. Yogyakarta: Penerbit Andi Offset.
- 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.
- Sutedja. 2006. Pengungkapan (Disclosure) Laporan Keuangan sebagai Upaya Mengatasi Asimetri Informasi. *Jurnal Infestasi*, 3(2): 113-125
- Syamsuddin. 2017. The Government Whistleblowers in Generating Audit Quality (A Survey on Provincial Audit Boards in South, Central, and West Sulawesi, Indonesia). *International Journal of Law and Management*, 59(6), 1046–1058.
- Tarmizi, R., Dewantoro, G. S., dan Suwandi. 2012. Pengaruh Kecerdasan Emosional dan Kecerdasan Spiritual terhadap Kinerja Auditor Kantor Badan Pemeriksa Keuangan Wilayah Lampung (Study Kasus di Kantor BPK Wilayah Lampung). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 3(1): 39-54.
- Tassadaq, F. dan Malik, Q. A. 2015. Creative Accounting and Financial Reporting: Model Development and Empirical Testing. *International Journal of Economics and Financial Issues*. Econjournals, 5(2): 544-551.
- The Institute of Internal Auditors. 2016. *Standar Internasional Praktik Profesional Audit Internal (Standar)*.
- Tikolah, M. Ridwan, Ludigdo, U dan Triwuyono, I 2006. "Pengaruh Kecerdasan emosional, Intelektual dan Spiriritual terhadap sikap etis mahasiswa Akuntansi". *Jurnal dalam Simposium Nasional Akuntansi 9*.



- Tobing, R dan Nirwana. 2004. *Kamus Istilah Akuntansi*. Jakarta: Atalya Rileni Sucehado.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 13 Tahun 2006 tentang Perlindungan Saksi dan Korban*. 2006. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*. 2004. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah*. 2004. Jakarta: Sekretariat Negara Republik Indonesia.
- Vanasco, R. R., Skousen, C. R., dan Verschoor, C. C. 1995. Reporting on the entity's control structure: an international prespective. *Managerial Auditing Journal*, 10(6), 17–48.
- Velasquez, M. G. 2005. *Etika Bisnis Konsep dan Kasus*. Yogyakarta: Andi.
- Verhage dan Lambertus. 2009. *Management Methodology: For enterprise Systems Implementations*. The Hauge: Eburon Academic Publishers
- Vinten, G. 2000. The Stakeholder Manager. *Management Decision* 38(6): 377-383.
- Watts, R. L. dan Zimmerman J. L. 1986. *Positive Accounting Theory*. New Jersey: Prentice Hall.
- Welker, M. 1995. Disclosure Policy, Information Asymmetry, and Liquidity in Equity Market. *Contemporary Accounting Research*, 11(2): 801-827.
- Widiarini, K. Y. dan Suputra, D. 2017. Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Etika Profesi, Komitmen Profesional Auditor, dan Keahlian Audit terhadap Pemberian Opini. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(1): 88-116.
- Wirasari, N. N. I., Sunarsih, N. M., dan Dewi, N. P. S. 2019. Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Etika Profesi, Keahlian Audit dan Komitmen Profesional Auditor terhadap Ketepatan Pemberian Opini Oleh Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Bali. *Jurnal Riset Akuntansi*, 9(1): 109-123.
- Wu, X. 2005. Firm Accounting Practices, Accounting Reform and Corruption in Asia. *Policy and Society*: 24(3), 53–78.
- Yang, L., Brink, A., dan Wier, B., 2017. The Impact of Emotional Intelligence on Auditor Judgment. *International Journal of Auditing*, 22(1):83-97.
- Yanti, D., dan Permatasari, I. 2020. Pengaruh Integritas, Objektivitas dan Keberanian Moral terhadap Efektifitas Kebijakan Audit Internal dengan Dukungan Manajemen Senior sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Applied Business Administration*, 4(2): 124-133.

## LAMPIRAN

### Lampiran 1: Penelitian Terdahulu

#### Hasil Penelitian Terdahulu

No	Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
01	Ilhamsyah, dkk (2020)	Pengaruh Materialitas, Etika Auditor dan Independensi auditor Terhadap Opini Audit	Terdapat pengaruh signifikan materialitas terhadap ketetapan pemberian opini audit, terdapat pengaruh secara tidak signifikan etika auditor terhadap ketetapan pemberian opini audit, terdapat pengaruh secara tidak signifikan independensi auditor terhadap ketetapan pemberian opini audit.
02	Widiarini dan Saputra (2017)	Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Etika Profesi, Komitmen Profesional Auditor, dan Keahlian Audit Terhadap Pemberian Opini	Skeptisisme Profesional Auditor berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor, etika profesi berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor, komitmen profesional auditor berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor, dan keahlian audit berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini oleh auditor.
03	Kamil dan Fathonah (2019)	<i>The Effect of Independence, Integrity, Professionalism, and Professional Skepticism on the Accuracy of Giving Audit Opinion (The Case of Audit Board of the Republic of Indonesia)</i>	Independensi memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian opini audit oleh BPK-RI, Integritas berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap ketepatan pemberian opini audit oleh BPK-RI, Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian audit pendapat BPK-RI, dan Skeptisisme profesional bersifat negatif dan tidak berpengaruh signifikan terhadap

			ketepatan pemberian opini audit oleh BPK-RI.
No	Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
04	Suraida (2005)	Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik	Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa etika, kompetensi, pengalaman audit, risiko audit dan skeptisisme profesional auditor secara parsial maupun simultan berpengaruh positif terhadap ketepatan pemberian opini akuntan.
05	Syamsuddin (2017)	<i>The Government Whistleblowers in Generating Audit Quality (A Survey on Provincial Audit Boards in South, Central, and West Sulawesi, Indonesia</i>	Auditor BPK tidak memiliki komitmen untuk menjadi <i>whistleblower</i> . Terdapat pengaruh positif komitmen terhadap kualitas audit. Pemeriksa BPK menjaga independensinya dalam pemeriksaan, namun menjadi <i>whistleblower</i> untuk mengungkapkan temuannya kepada publik tidak diperbolehkan oleh atasannya.
06	Tassadaq dan Malik (2015)	<i>Creative Accounting and Financial Reporting: Model Development and Empirical Tes</i>	Kreatif akuntansi memainkan peran penting dalam pelaporan keuangan, berarti banyak manajer yang terlibat di dalamnya sehingga berkurang nilai informasi keuangan. Regulasi pemerintah / standar internasional memiliki peran positif dan signifikan jika fleksibel dalam keuangan pelaporan. Komentar auditor memainkan peran positif dan signifikan dalam pelaporan keuangan. Etika berpengaruh positif dalam laporan keuangan.
07	Kala'tiku, dkk (2018)	Brainstorming Sebagai Pemoderasi	<i>Brainstorming</i> memperkuat pengaruh pengalaman dan integritas terhadap

		Pengaruh Pengalaman,	kemampuan mendeteksi kecurangan, namun <i>brainstorming</i> tidak memperkuat
No	Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
		Pelatihan, Skeptisisme Profesional dan Integritas Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	atau memperlemah pengaruh pelatihan dan skeptisisme profesional terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan. Penelitian ini juga menyimpulkan bahwa pengalaman, pelatihan, dan integritas berpengaruh positif terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan, sedangkan skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan.
08	Sofiyan (2018)	Pengaruh Dukungan Manajemen Dan Kapabilitas Auditor <i>Intern</i> Terhadap Pencegahan Dan Pendeteksian <i>Fraud</i>	Dukungan Manajemen dan Kapabilitas Auditor <i>Intern</i> berpengaruh signifikan terhadap Pencegahan dan Pendeteksian <i>Fraud</i> ;
09	Yanti dan Permatasari (2020)	Pengaruh Integritas, Objektivitas Dan Keberanian Moral Terhadap Efektivitas Kebijakan Audit Internal Dengan Dukungan Manajemen Senior Sebagai Variabel Moderasi	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Integritas secara signifikan mempengaruhi efektivitas audit internal. Objektivitas secara signifikan memengaruhi efektivitas audit internal dan keberanian moral secara signifikan memengaruhi efektivitas audit internal. Dukungan manajemen senior mampu memperkuat integritas, objektivitas dan keberanian moral terhadap efektivitas audit internal
10	Sheriff (2021)	<i>Evaluating Management Support to the Internal Audit System in Bo District</i>	Temuan kunci dari penelitian ini meliputi: Kurangnya dukungan penuh pihak manajemen kepada komite audit; kurangnya independensi audit internal sistem; alokasi anggaran yang tidak

		<i>Council, Sierra Leone</i>	memadai. Disarankan Lokal Komisi Layanan harus membiarkan sistem audit
No	Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
			internal menjadi independen dengan membuat direktorat departemen audit internal.
11	Dawuda et al. (2017)	<i>An Exploratory Study on Management Support Services and Its effects on the Quality Service Delivery of Internal Auditors in the Northern Ghana</i>	Terdapat korelasi positif yang kuat antara Management Support Services dan kinerja Internal. Manajemen harus melihat unit audit internal sebagai unit bisnis strategis dalam menciptakan nilai dan berikan dukungan yang diperlukan. Badan Audit Internal harus direstrukturisasi dengan kewenangan konstitusional untuk merekrut, melatih, menentukan kondisi layanan dan menempatkan auditor internal ke semua lembaga publik.
12	Roselyne dan Wamitu (2019)	<i>The Influence Of Management Support On Internal Audit Effectiveness In Semi-Autonomous Government Agencies In The Ministry Of Environment And Forestry In Kenya</i>	Efektivitas audit internal memiliki hubungan yang positif dan signifikan dengan dukungan manajemen. Temuan ini didukung oleh kajian literatur dalam penelitian ini. Studi ini merekomendasikan pengembangan kerangka komprehensif untuk memfasilitasi perekrutan staf audit internal. merekomendasikan manajemen untuk memberikan pelatihan rutin kepada auditor internal.
13	Alshbiel dan AL-Zeaud (2012)	<i>Management Support And Its Impact On Performance Of Internal Auditors At Jordanian Public Industrial</i>	Hasil menunjukkan hubungan yang positif antara dukungan manajemen dan peningkatan kinerja auditor Secara khusus, studi ini mendukung hubungan yang kuat antara dukungan manajemen (materi dan insentif immaterial, dan Pengembangan profesional sebagai

		<i>Shareholding Companies</i>	dimensi variabel) dan peningkatan tingkat kinerja auditor internal.
No	Nama	Judul Penelitian	Hasil Penelitian
14	Tarmizi dkk. (2012)	Pengaruh Kecerdasan Emosional Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kinerja Auditor Kantor BPK Wilayah Lampung	Hasil menunjukkan bahwa kecerdasan emosional dan kecerdasan spiritual berpengaruh terhadap kinerja auditor.
15	Edy et al. (2021)	<i>The Effect of Red Flags, Competence, and Brainstorming on Fraud Detection with Auditor Profesional Skepticism as Moderating Variable</i>	Hasilnya menunjukkan bahwa bendera merah, kompetensi, dan brainstorming secara signifikan memengaruhi deteksi penipuan. Auditor skeptisisme profesional memoderasi dan memperkuat efek bendera merah, kompetensi, dan <i>brainstorming</i> pada deteksi penipuan
16	Laksana dan Achmad (2020)	Pengaruh Kualitas <i>Fraud Brainstorming Sessions</i> Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> ndi Laporan Keuangan (Studi Empiris pada KAP di Semarang)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas kecurangan sesi <i>brainstorming</i> memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap kemampuan auditor untuk mendeteksi kecurangan di laporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan bahwa semakin tinggi kualitas <i>fraud brainstorming</i> sesi akan meningkatkan kemampuan auditor untuk mendeteksi kecurangan dalam laporan keuangan
17	Hanafi (2010)	<i>Spirituan Intelligence, Emotional Intelligence, and Auditors Performance</i>	Kecerdasan spiritual memiliki pengaruh positif secara tidak langsung terhadap kinerja dengan kecerdasan emosional sebagai variabel mediator

18	Liman dan Merkusiwati (2017)	Kecerdasan Emosional Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor	Kecerdasan emosional berhasil memperkuat pengaruh independensi auditor pada kinerja auditor, namun gagal memperkuat pengaruh kompetensi auditor pada kinerja auditor
----	------------------------------------	--	--

## Lampiran 2: Kuesioner Penelitian

### Kuesioner Penelitian

Kepada Yth.

Bapak/Ibu/Sdr (I) Pemeriksa BPK RI

Perwakilan Prov. Papua dan Papua Barat

di-

#### Tempat

Hal : Mohon pengisian daftar pertanyaan dan kesediaan untuk diwawancarai

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Muh Yasmin

Pekerjaan : Mahasiswa Pasca S3 FEB UNHAS

Nomor Induk Mahasiswa (NIM) : A023201007

Alamat : BTN Pemda Blok E22/37, Makassar Sulsel

Saat ini sedang melaksanakan penelitian Kajian tentang **Pendeteksian Akuntansi Kreatif dalam Pemberian Opini Auditor Pemerintah**. Sebagai bahan penelitian ini, saya memilih Pemeriksa pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Perwakilan Provinsi Papua dan Perwakilan Papua Barat sebagai responden untuk mendapatkan data yang berkaitan dengan judul penelitian di atas. Saya mohon perkenan Bapak/Ibu/Saudara (i) untuk berkenan mengisi/ menjawab daftar pertanyaan terlampir.

Untuk lebih meyakinkan Bapak/Ibu/Saudara (i), perlu saya tegaskan bahwa penelitian ini semata-mata untuk tujuan pengembangan ilmu (penelitian ilmiah) khususnya ilmu akuntansi. Semua data dan informasi yang dikumpulkan nantinya akan disajikan secara keseluruhan (bukan individu) serta akan **dijamin kerahasiaannya**.

Atas perkenan Bapak/Ibu/Saudara (i), diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Makassar, 2023

Hormat Saya,

**Muh. Yasmin**



## DAFTAR PERTANYAAN

### Bagian I. Identitas Responden

1. Nama Responden : .....
2. Alamat : .....
- .....
4. Tahun Mulai bekerja : .....
5. Jabatan Responden : ( ) Pemeriksa Pertama ( ) Pemeriksa Madya  
( ) Pemeriksa Muda ( ) Pemeriksa Utama
6. Peran Responden : ( ) Anggota Tim ( ) Pengendali Teknis  
( ) Ketua Tim ( ) WPJ/PJ
7. Pendidikan Terakhir : ( ) SMU / Sederajat ( ) Akademi (D2/D3)  
( ) Sarjana / S1 ( ) S2/S3  
( ) Lain-lain, sebutkan .....

#### Catatan:

Mohon kiranya Bapak/Ibu/Sdr(i) memberikan tanda "X" pada salah satu kotak yang tersedia untuk jawaban yang dianggap paling tepat.

#### Keterangan:

- 5 = Sangat Setuju (SS)  
4 = Setuju (S)  
3 = Netral (N)  
2 = Tidak Setuju (TS)  
1 = Sangat Tidak Setuju (STS)

## 1. Opini Auditor

No	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Saya sebagai auditor, setiap melakukan pemeriksaan selalu mengacu pada Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) sebagai pedoman pelaksanaan pekerjaan lapangan					
2.	Semua ekspose hasil pemeriksaan harus sesuai dengan kenyataan yang terjadi pada saat pemeriksaan					
3.	Semua hasil pemeriksaan lapangan saya serahkan/laporkan kepada pimpinan untuk diketahui.					
4.	Saya dan Tim Audit mempersiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan disetiap pelaksanaan pemeriksaan					
5.	Semua temuan dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP), saya diskusikan dengan Tim Audit untuk mendapatkan tindak lanjut hasil temuan pemeriksaan					

## 2. Skeptisisme Profesional

No	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Saya sebagai auditor, setiap melakukan pemeriksaan tidak akan mudah mempercayai data/dokumen yang diberikan oleh pihak <i>auditee</i>					
2.	Auditor harus memiliki pemikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit jika terjadi <i>creative accounting/kecurangan</i>					
3.	Setiap hasil pemeriksaan yang saya lakukan, saya memberikan pendapat sesuai dengan kenyataan, walaupun akan berdampak besar dengan adanya risiko atas temuan tersebut.					
4.	Auditor menerapkan sikap skeptisisme profesional dengan tidak cepat puas dengan bukti audit yang ada.					

### 3. *Brainstorming*

No	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Semua auditor dalam tim tidak harus terlibat dalam sesi <i>brainstorming</i>					
2.	Auditor secara terbuka menyampaikan ide masing-masing selama sesi <i>brainstorming</i> berlangsung					
3.	Pelaksanaan <i>brainstorming</i> tidak boleh keluar dari struktur agenda yang telah direncanakan					
4.	Sesi utama <i>brainstorming</i> diadakan saat awal perencanaan audit					
5.	Sebelum pelaksanaan sesi <i>brainstorming</i> , seluruh anggota tim harus mengidentifikasi risiko kecurangan <i>auditee</i> terlebih dahulu					
6.	Auditor mendiskusikan terkait kemungkinan kecurangan yang dilakukan oleh manajemen					
7.	Seluruh anggota tim tidak harus memberikan tanggapan terkait risiko penilaian dan pendeteksian kecurangan yang dilakukan oleh <i>auditee</i>					
8.	Auditor mendiskusikan terkait kemungkinan kecurangan atau <i>creative accounting</i> yang dilakukan oleh manajemen					

### 4. *Whistleblower*

No.	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Setiap melaksanakan tugas audit, saya lakukan penuh pengabdian dan tanggung jawab.					
2.	Saya tetap melaporkan setiap penyelewengan Keuangan Negara ( <i>fraud</i> ) yang terjadi, walaupun pada akhirnya saya di non job atau dimutasikan					
3.	Saya tetap melaporkan jika <i>auditee</i> melakukan <i>creative accounting</i> atau kecurangan jika ditemukan bukti yang tidak rasional dan berpengaruh signifikan terhadap laporan keuangan.					

No.	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
4.	Audit yang saya lakukan dapat mengungkap semua fakta di lapangan meskipun semua pihak ( <i>auditee</i> ) tidak ikut bertanggung jawab terhadap tujuan audit.					
5	Bila saya mengetahui anggaran tidak berpihak kepada rakyat, tetapi hanya kepentingan golongan, maka saya cenderung untuk mengungkap ke Publik.					

### 5. Dukungan Manajemen

No.	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Manajemen senior mendukung pemeriksa untuk melakukan tugas dan tanggung jawabnya					
2.	Departemen audit/Kantor Perwakilan BPK RI memiliki anggaran untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya dalam melakukan pemeriksaan					
3.	Pemeriksa memberikan laporan yang memadai, andal dan relevan tentang pekerjaan yang dilakukan serta rekomendasi yang dibuat kepada pihak manajemen					
4.	Departemen audit/Kantor Perwakilan BPK RI yang besar cukup untuk berhasil melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya					
5.	Manajemen mendukung pemeriksa untuk melakukan tugas dan tanggung jawabnya					
6.	Pihak Manajemen selalu dilibatkan dalam menetapkan rencana audit untuk mengungkap fakta yang sebenarnya jika <i>auditee</i> melakukan <i>creative accounting/kecurangan</i> .					
7.	Manajemen selalu memberi respon positif atas laporan hasil pemeriksaan (LHP) dan menindaklanjutinya					

## 6. Kecerdasan Emosional

No	PERTANYAAN	PILIHAN				
		5 SS	4 S	3 N	2 TS	1 STS
1.	Saya dapat mengetahui emosi serta kelebihan dan kekurangan yang saya miliki					
2.	Saya mampu memotivasi dan memberikan dorongan untuk selalu maju kepada diri saya sendiri					
3.	Saya akan mencoba lagi jika pernah gagal dalam pekerjaan yang sama					
4.	Saya mampu menanggapi kritik dan saran secara efektif					
5.	Saya bisa merasakan apa yang dirasakan oleh orang lain, seperti kesedihan atau kebahagiaan					
6.	Saya mempunyai cara yang meyakinkan agar ide-ide saya dapat diterima orang lain.					
7.	Saya dapat mengelola dan mengendalikan emosi diri dalam situasi apapun jika menemukan bahwa <i>auditee</i> melakukan <i>creative accounting/kecurangan</i> .					

Apabila Bapak / Ibu / Sdr (i), ingin mengomentari kuesioner atau membuat catatan dan saran, mohon kiranya ditulis pada tempat yang telah disediakan di bawah ini:

### Komentar / Saran / Catatan:

.....

.....

.....

.....

.....

....., 2023

Tanda tangan,

\_\_\_\_\_  
Nama Jelas

### Lampiran 3: Pengujian Instrumen

#### PENGUJIAN INSTRUMEN

##### 1. Uji Validitas

##### a. Variabel Opini Audit (OA)

		Correlations					
		OA.1	OA.2	OA.3	OA.4	OA.5	Total.OA
OA.1	Pearson Correlation	1	,415**	,637**	,543**	,448**	,757**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
OA.2	Pearson Correlation	,415**	1	,562**	,599**	,544**	,796**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
OA.3	Pearson Correlation	,637**	,562**	1	,554**	,578**	,847**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
OA.4	Pearson Correlation	,543**	,599**	,554**	1	,452**	,804**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
OA.5	Pearson Correlation	,448**	,544**	,578**	,452**	1	,752**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145	145
Total.OA	Pearson Correlation	,757**	,796**	,847**	,804**	,752**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145	145

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

**b. Variabel Skeptisisme Profesional (SP)**

		Correlations				
		SP.1	SP.2	SP.3	SP.4	Total.SP
SP.1	Pearson Correlation	1	,396**	,483**	,365**	,738**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145
SP.2	Pearson Correlation	,396**	1	,467**	,472**	,773**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145
SP.3	Pearson Correlation	,483**	,467**	1	,438**	,788**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145
SP.4	Pearson Correlation	,365**	,472**	,438**	1	,741**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145
Total.SP	Pearson Correlation	,738**	,773**	,788**	,741**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145

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

### c. Variabel Brainstorming (Br)

#### Correlations

		Br.1	Br.2	Br.3	Br.4	Br.5	Br.6	Br.7	Br.8	Total.Br
Br.1	Pearson Correlation	1	,579**	,588**	,582**	,551*	,537**	,501*	,632**	,779**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.2	Pearson Correlation	,579**	1	,613**	,582**	,653*	,494**	,654*	,620**	,820**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.3	Pearson Correlation	,588**	,613**	1	,550**	,593*	,542**	,597*	,634**	,809**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.4	Pearson Correlation	,582**	,582**	,550**	1	,505*	,471**	,721*	,607**	,787**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.5	Pearson Correlation	,551**	,653**	,593**	,505**	1	,431**	,608*	,676**	,790**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.6	Pearson Correlation	,537**	,494**	,542**	,471**	,431*	1	,433*	,589**	,708**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.7	Pearson Correlation	,501**	,654**	,597**	,721**	,608*	,433**	1	,606**	,808**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Br.8	Pearson Correlation	,632**	,620**	,634**	,607**	,676*	,589**	,606*	1	,847**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145
Total. Br	Pearson Correlation	,779**	,820**	,809**	,787**	,790*	,708**	,808*	,847**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145	145	145	145	145

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



**d. Variabel Whistle Blower (Wh)**

		Correlations					
		Wh.1	Wh.2	Wh.3	Wh.4	Wh.5	Total.Wh
Wh.1	Pearson Correlation	1	,386**	,523**	,494**	,483**	,786**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
Wh.2	Pearson Correlation	,386**	1	,338**	,402**	,516**	,718**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
Wh.3	Pearson Correlation	,523**	,338**	1	,321**	,517**	,734**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
Wh.4	Pearson Correlation	,494**	,402**	,321**	1	,300**	,675**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145
Wh.5	Pearson Correlation	,483**	,516**	,517**	,300**	1	,768**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145	145
Total.Wh	Pearson Correlation	,786**	,718**	,734**	,675**	,768**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145	145

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

### e. Variabel Dukungan Manajemen (DM)

		Correlations							
		DM.1	DM.2	DM.3	DM.4	DM.5	DM.6	DM.7	Total.DM
DM.1	Pearson Correlation	1	,365**	,530**	,539**	,521**	,573**	,405**	,749**
	Sig. (2-tailed)		,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.2	Pearson Correlation	,365**	1	,370**	,523**	,566**	,395**	,623**	,731**
	Sig. (2-tailed)	,000		,000	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.3	Pearson Correlation	,530**	,370**	1	,490**	,479**	,477**	,460**	,710**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.4	Pearson Correlation	,539**	,523**	,490**	1	,439**	,550**	,534**	,773**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.5	Pearson Correlation	,521**	,566**	,479**	,439**	1	,512**	,578**	,775**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.6	Pearson Correlation	,573**	,395**	,477**	,550**	,512**	1	,505**	,760**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
DM.7	Pearson Correlation	,405**	,623**	,460**	,534**	,578**	,505**	1	,780**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
Total.D M	Pearson Correlation	,749**	,731**	,710**	,773**	,775**	,760**	,780**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145	145	145	145

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

## f. Variabel Kecerdasan Emosional (KE)

		Correlations							
		KE.1	KE.2	KE.3	KE.4	KE.5	KE.6	KE.7	Total.KE
KE.1	Pearson Correlation	1	,194*	,290**	,427**	,351**	,505**	,236**	,628**
	Sig. (2-tailed)		,019	,000	,000	,000	,000	,004	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.2	Pearson Correlation	,194*	1	,159	,445**	,400**	,428**	,768**	,731**
	Sig. (2-tailed)	,019		,056	,000	,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.3	Pearson Correlation	,290**	,159	1	,339**	,362**	,371**	,277**	,557**
	Sig. (2-tailed)	,000	,056		,000	,000	,000	,001	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.4	Pearson Correlation	,427**	,445**	,339**	1	,322**	,449**	,498**	,733**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.5	Pearson Correlation	,351**	,400**	,362**	,322**	1	,310**	,405**	,638**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000		,000	,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.6	Pearson Correlation	,505**	,428**	,371**	,449**	,310**	1	,369**	,726**
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000		,000	,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
KE.7	Pearson Correlation	,236**	,768**	,277**	,498**	,405**	,369**	1	,757**
	Sig. (2-tailed)	,004	,000	,001	,000	,000	,000		,000
	N	145	145	145	145	145	145	145	145
Total.K E	Pearson Correlation	,628**	,731**	,557**	,733**	,638**	,726**	,757**	1
	Sig. (2-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	145	145	145	145	145	145	145	145

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

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

## 2. Uji Realibilitas

### a. Variabel Opini Audit

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,850	5

### b. Variabel Skeptisisme Profesional

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,756	4

### c. Variabel Brainstorming

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,916	8

### d. Variabel Whistle Blower

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,796	5

### e. Variabel Dukungan Manajemen

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,875	7

### f. Variabel Kecerdasan Emosional

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
,810	7

## Lampiran 4: Uji Asumsi Klasik

### UJI ASUMSI KLASIK

#### 1. Uji Normalitas

##### a. Persamaan 1

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		RES_Berganda
N		145
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	1,01862304
Most Extreme Differences	Absolute	,055
	Positive	,033
	Negative	-,055
Test Statistic		,055
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 <sup>c,d</sup>

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

##### b. Persamaan 2

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		RES_SP.DM.KE
N		145
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,90244355
Most Extreme Differences	Absolute	,061
	Positive	,040
	Negative	-,061
Test Statistic		,061
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 <sup>c,d</sup>

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

c. Lilliefors Significance Correction.

d. This is a lower bound of the true significance.

**c. Persamaan 3**

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		RES_Br.DM.KE
N		145
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,85793103
Most Extreme Differences	Absolute	,064
	Positive	,044
	Negative	-,064
Test Statistic		,064
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 <sup>c,d</sup>

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

**d. Persamaan 4**

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		RES_Wh.DM.KE
N		145
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	,0000000
	Std. Deviation	,85681072
Most Extreme Differences	Absolute	,056
	Positive	,049
	Negative	-,056
Test Statistic		,056
Asymp. Sig. (2-tailed)		,200 <sup>c,d</sup>

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

## 2. Uji Multikolinearitas

### a. Persamaan 1

Coefficients <sup>a</sup>							
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	,032	,746		,042	,966		
SP	,309	,087	,230	3,550	,001	,252	3,972
Br	,231	,047	,379	4,929	,000	,179	5,583
Wh	,403	,077	,361	5,241	,000	,223	4,485

a. Dependent Variable: OA

### b. Persamaan 2

Coefficients <sup>a</sup>							
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1 (Constant)	1,991	,933		2,135	,035		
SP	1,139	,060	,848	19,111	,000	1,000	1,000
2 (Constant)	-2,544	,776		-3,277	,001		
SP	,245	,080	,183	3,061	,003	,254	3,942
DM	,413	,048	,531	8,604	,000	,237	4,217
KE	,256	,057	,272	4,503	,000	,248	4,028
3 (Constant)	14,071	7,975		1,764	,080		
SP	-,861	,524	-,641	-1,644	,102	,006	180,150
DM	-,553	,342	-,711	-1,616	,108	,004	229,231
KE	,646	,440	,686	1,469	,144	,004	258,656
SP.DM	,063	,022	2,470	2,868	,005	,001	879,212
SP.KE	-,025	,028	-,887	-,894	,373	,001	1167,33

a. Dependent Variable: OA

## c. Persamaan 3

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	3,211	,710		4,520	,000		
	Br	,543	,023	,891	23,408	,000	1,000	1,000
2	(Constant)	-1,675	,761		-2,203	,029		
	Br	,190	,038	,311	5,032	,000	,214	4,681
	DM	,348	,048	,448	7,210	,000	,212	4,723
	KE	,218	,054	,232	4,069	,000	,251	3,982
3	(Constant)	17,922	6,735		2,661	,009		
	Br	-,470	,226	-,771	-2,076	,040	,006	180,709
	DM	-,287	,301	-,369	-,955	,341	,005	195,801
	KE	,154	,370	,164	,417	,677	,005	203,185
	Br.DM	,021	,010	1,730	2,148	,033	,001	849,806
	Br.KE	,002	,012	,170	,190	,849	,001	1049,088

a. Dependent Variable: OA

## d. Persamaan 4

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	,631	,870		,726	,469		
	Wh	,981	,044	,879	22,048	,000	1,000	1,000
2	(Constant)	-2,835	,732		-3,871	,000		
	Wh	,335	,063	,300	5,337	,000	,254	3,944
	DM	,355	,047	,456	7,631	,000	,224	4,465
	KE	,226	,052	,241	4,343	,000	,261	3,833
3	(Constant)	12,740	7,053		1,806	,073		
	Wh	-,479	,372	-,429	-1,286	,201	,007	146,409
	DM	-,443	,340	-,569	-1,300	,196	,004	251,510
	KE	,468	,405	,497	1,156	,250	,004	243,256
	Wh.Dm	,042	,018	2,002	2,366	,019	,001	941,321
	Wh.KE	-,013	,021	-,560	-,618	,538	,001	1082,165

a. Dependent Variable: OA



### 3. Uji Heterokedastisitas

#### a. Persamaan 1

Coefficients <sup>a</sup>						
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.	
	B	Std. Error				
1	(Constant)	,724	,466		1,555	,122
	SP	-,076	,054	-,232	-1,402	,163
	Br	,055	,029	,370	1,888	,061
	Wh	-,022	,048	-,081	-,461	,645

a. Dependent Variable: ABS\_RES\_Berganda

#### b. Persamaan 2

Coefficients <sup>a</sup>						
Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients Beta	t	Sig.	
	B	Std. Error				
1	(Constant)	,077	,359		,216	,829
	SP	,041	,023	,149	1,797	,074
2	(Constant)	-,152	,443		-,343	,732
	SP	-,001	,046	-,002	-,012	,990
	DM	,016	,027	,101	,595	,553
	KE	,016	,032	,081	,484	,629
3	(Constant)	3,777	4,699		,804	,423
	SP	-,251	,309	-,905	-,814	,417
	DM	,242	,202	1,508	1,201	,232
	KE	-,357	,259	-1,838	-	,170
					1,378	
	SP.DM	-,014	,013	-2,758	-	,264
					1,122	
	SP.KE	,024	,016	4,108	1,450	,149

a. Dependent Variable: ABS\_RES\_SP.DM.KE

## c. Persamaan 3

		Coefficients <sup>a</sup>				
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,188	,302		,623	,534
	Br	,016	,010	,137	1,660	,099
2	(Constant)	,180	,433		,415	,679
	Br	,010	,021	,080	,443	,658
	DM	,020	,027	,132	,732	,465
	KE	-,012	,031	-,068	-,409	,683
3	(Constant)	2,131	3,987		,535	,594
	Br	-,055	,134	-,464	-,412	,681
	DM	,050	,178	,326	,279	,781
	KE	-,114	,219	-,618	-,518	,606
	Br.DM	-,001	,006	-,405	-,166	,869
	Br.KE	,003	,007	1,266	,467	,641

a. Dependent Variable: ABS\_RES\_Br.DM.KE

## d. Persamaan 4

		Coefficients <sup>a</sup>				
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,082	,327		,250	,803
	Wh	,032	,017	,159	1,927	,056
2	(Constant)	-,214	,386		-,556	,579
	Wh	-,024	,033	-,116	-,713	,477
	DM	,031	,025	,220	1,272	,205
	KE	,019	,027	,111	,690	,492
3	(Constant)	1,907	3,835		,497	,620
	Wh	-,135	,202	-,664	-,665	,507
	DM	-,009	,185	-,063	-,048	,962
	KE	-,017	,220	-,102	-,079	,937
	Wh.Dm	,002	,010	,555	,219	,827
	Wh.KE	,002	,011	,444	,164	,870

a. Dependent Variable: ABS\_RES\_Wh.DM.KE

## Lampiran 5: Pengujian Hipotesis

### PENGUJIAN HIPOTESIS

#### 1. Regresi Linear Berganda

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,032	,746		,042	,966
	SP	,309	,087	,230	3,550	,001
	Br	,231	,047	,379	4,929	,000
	Wh	,403	,077	,361	5,241	,000

a. Dependent Variable: OA

Model Summary				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,922 <sup>a</sup>	,851	,847	1,02940

a. Predictors: (Constant), Wh, SP, Br

#### 2. Regresi Moderasi Uji Regresi Moderasi 1

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	1,991	,933		2,135	,035
	SP	1,139	,060	,848	19,111	,000
2	(Constant)	-2,544	,776		-3,277	,001
	SP	,245	,080	,183	3,061	,003
	DM	,413	,048	,531	8,604	,000
	KE	,256	,057	,272	4,503	,000
3	(Constant)	14,071	7,975		1,764	,080
	SP	-,861	,524	-,641	-1,644	,102
	DM	-,553	,342	-,711	-1,616	,108
	KE	,646	,440	,686	1,469	,144
	SP.DM	,063	,022	2,470	2,868	,005
	SP.KE	-,025	,028	-,887	-,894	,373

a. Dependent Variable: OA

## Uji Regresi Moderasi 2

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	3,211	,710		4,520	,000
	Br	,543	,023	,891	23,408	,000
2	(Constant)	-1,675	,761		-2,203	,029
	Br	,190	,038	,311	5,032	,000
	DM	,348	,048	,448	7,210	,000
	KE	,218	,054	,232	4,069	,000
3	(Constant)	17,922	6,735		2,661	,009
	Br	-,470	,226	-,771	-2,076	,040
	DM	-,287	,301	-,369	-,955	,341
	KE	,154	,370	,164	,417	,677
	Br.DM	,021	,010	1,730	2,148	,033
	Br.KE	,002	,012	,170	,190	,849

a. Dependent Variable: OA

## Uji Regresi Moderasi 3

Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	,631	,870		,726	,469
	Wh	,981	,044	,879	22,048	,000
2	(Constant)	-2,835	,732		-3,871	,000
	Wh	,335	,063	,300	5,337	,000
	DM	,355	,047	,456	7,631	,000
	KE	,226	,052	,241	4,343	,000
3	(Constant)	12,740	7,053		1,806	,073
	Wh	-,479	,372	-,429	-1,286	,201
	DM	-,443	,340	-,569	-1,300	,196
	KE	,468	,405	,497	1,156	,250
	Wh.Dm	,042	,018	2,002	2,366	,019
	Wh.KE	-,013	,021	-,560	-,618	,538

a. Dependent Variable: OA