



**PENGARUH *ELECTRONIC AUDIT (E-AUDIT)*, *AUDIT JUDGMENT*
DAN PENDETEKSIAN KORUPSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Auditorat I.B Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)**

TESIS

Oleh

RAYMOND PARDOMUAN

2019950015

Peminatan: Audit Keuangan

sebagai salah satu syarat
memperoleh gelar Master Akuntansi
pada

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA
2022**

ABSTRACT

In carrying out its constitutional duties, the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia (BPK RI) faces several problems related to auditing the financial statements of public sector entities. These problems include the time and human resources (mandays) in conducting the audit process. This condition creates an expectation gap as a challenge for BPK RI to be able to face risks that are crucially related to audit quality. The purpose of this study was to examine and analyze whether the effect of each independent variable (X_1 , X_2 and X_3), including electronic audit (e-audit), *audit judgment* and the detection of corruption affecting audit quality as the dependent variable (Y).

The research method used in this research is quantitative method. This study uses primary and secondary data with questionnaire as research instrument. The object of this research is Auditorat I.B as an echelon II work unit under the Main Auditorate of State Finance I at the headquarter of The Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia. The respondents of this research were 40 auditors in Auditorat I.B. The type of analysis in this research is statistical descriptive analysis. Statistical analysis applications used are SPSS and Eviews.

Empirical research results prove that each independent variable (X_1 , X_2 , and X_3), including e-audit, *audit judgment* and detection of corruption has a positive and significant effect on audit quality as the dependent variable (Y).

Keyword : E-Audit, *Audit Judgment*, Detection of Corruption, Audit Quality



**PENGARUH *ELECTRONIC AUDIT* (E-AUDIT), *AUDIT JUDGMENT*
DAN PENDETEKSIAN KORUPSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Auditorat I.B Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)

TESIS

Oleh:

RAYMOND PARDOMUAN

2019950015

Peminatan: Audit Keuangan

**diterima dan disahkan sebagai salah satu syarat
guna memperoleh Master Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta**

Jakarta, 11 Februari 2022

Yang membuat pernyataan,

Dosen Pembimbing I

Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak.
NIDN: 0304117604

Dosen Pembimbing II

Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak., M.Si.
NIDN: 0316045704

disetujui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta

Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak.
NIDN: 0304117604

Ketua Program Studi Magister Akuntansi

Dr. M. Nur A Birton, S.E., Ak., M.Si.
NIDN : 0302116702



**PENGARUH *ELECTRONIC AUDIT* (E-AUDIT), *AUDIT JUDGMENT*
DAN PENDETEKSIAN KORUPSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris Pada Auditorat I.B Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)

TESIS

Oleh:

RAYMOND PARDOMUAN

2019950015

Peminatan: Audit Keuangan

**telah diuji dan dinyatakan lulus sebagai salah satu syarat
guna memperoleh gelas Master Akuntansi dari Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Jakarta
Pada Februari 2022**

Jakarta, 12 Februari 2022

Ketua Tim Penguji

Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak., M.Si.

NIDN: 0316045704

Anggota Tim Penguji I

Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak.

NIDN: 0304117604

Anggota Tim Penguji II

Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., CA.

NIDN: 0308096004



PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Raymond Pardomuan
NIM : 2019950015

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis berjudul Pengaruh *Electronic Audit* (E-Audit), *Audit Judgment* dan Pendeteksian Korupsi (Studi Empiris Pada Auditorat I.B Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia) adalah benar merupakan karya sendiri yang belum pernah disampaikan untuk mendapatkan ijazah dan gelar Master pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta, ataupun ijazah dan gelar akademik dari program studi dan/atau perguruan tinggi yang lain. Hal-hal yang bukan karya saya dalam tesis ini telah diberi tanda sitasi dan ditunjukkan pada daftar referensi.

Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar dan ditemukan pelanggaran dalam karya tesis ini, saya bersedia menerima sanksi serta dicabut segala wewenang dan hak saya yang berhubungan dengan ijazah dan gelar Master sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku.

Jakarta, 11 Februari 2022
yang membuat pernyataan,



(Raymond Pardomuan)

**PERPUSTAKAAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JAKARTA**

SURAT KETERANGAN

Cek Plagiasi Karya Ilmiah

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abdurochman
Jabatan : Ka. Perpustakaan

Dengan ini telah melakukan cek plagiasi karya ilmiah atas :

Nama : RAYMOND PARDOMUAN
No. Pokok : 2019950015
Strata : S.2. MAGISTER AKUNTANSI
Jenis Karya Ilmiah : Tesis
Dengan Judul : PENGARUH ELECTRONIC AUDIT (E-AUDIT), AUDIT JUDGEMENT
DAN PENDETEKSIAN KORUPSI PERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA AUDITOMAT I-B BADAN PEMERINTAH
KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)

Hasil Cek Plagiasi tersebut terlampir : 26 %

Jakarta, 18 JANUARI 2022

Mengetahu :
Kaprosdi Magister Akuntansi



(Dr. M. Nur A Birton, SE. Ak. M.Si)



Yang Mengecek
Ka. Perpustakaan

Abdurochman
NIP. 196101122

Raymond Pardomuan (2019950015)

ORIGINALITY REPORT

26%

SIMILARITY INDEX

28%

INTERNET SOURCES

8%

PUBLICATIONS

15%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

| | | |
|---|---|----|
| 1 | ejournal.warmadewa.ac.id Internet Source | 3% |
| 2 | id.scribd.com Internet Source | 2% |
| 3 | media.neliti.com Internet Source | 2% |
| 4 | repositori.uin-alauddin.ac.id Internet Source | 2% |
| 5 | www.coursehero.com Internet Source | 2% |
| 6 | ejournal.imperiuminstitute.org Internet Source | 2% |
| 7 | ojs.unud.ac.id Internet Source | 1% |
| 8 | jurnal.polban.ac.id Internet Source | 1% |
| 9 | Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper | 1% |

| | | |
|----|--|-----|
| 10 | Submitted to iGroup Student Paper | 1 % |
| 11 | repository.uinjkt.ac.id Internet Source | 1 % |
| 12 | jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id Internet Source | 1 % |
| 13 | ejournal3.undip.ac.id Internet Source | 1 % |
| 14 | eprints.undip.ac.id Internet Source | 1 % |
| 15 | docplayer.info Internet Source | 1 % |
| 16 | www.slideshare.net Internet Source | 1 % |
| 17 | ikopin.ac.id Internet Source | 1 % |
| 18 | Submitted to Sriwijaya University Student Paper | 1 % |
| 19 | Submitted to Trisakti University Student Paper | 1 % |
| 20 | www.beritasatu.com Internet Source | 1 % |
| 21 | www.scribd.com Internet Source | 1 % |

22

jurnal.unpand.ac.id

Internet Source

1 %

23

snaper-ebis.feb.unej.ac.id

Internet Source

1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography Off

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, Puji Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang telah memberikan kesehatan, rahmat dan hidayah dan shalawat serta salam, tak lupa juga kita haturkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis masih diberikan kesempatan untuk menyelesaikan tesis ini, sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar master.

Walaupun jauh dari kata sempurna, namun penulis bersyukur telah mencapai pada titik ini, yang akhirnya dapat diselesaikan secara tepat waktu.

Tesis ini saya persembahkan untuk :

- ❖ Bapakku, Raul Napitupulu dan Mamaku, Sri Endang Triyani, terimakasih atas doa, semangat, motivasi, pengorbanan serta nasehat yang tidak pernah henti sampai saat ini.
- ❖ Istriku, Nadya Octa Vinanda Zais dan Anakku, Rania Cattleya Napitululu, terimakasih atas setiap detik demi detik yang selalu kita jalani bersama-sama selama ini.
- ❖ Abangku, Gregorio Gringo Honassan Napitupulu beserta keluarga di Citra Indah Cileungsi, terimakasih telah menjadi sumber motivasi dan inspirasiku selama ini.
- ❖ Bapak Ismail, Ibu Zubaedah, Abah, Nema beserta keluarga Kalisari yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terimakasih untuk doa dan nasehatnya selama ini.
- ❖ Saudara-Saudaraku tercinta di Bendungan Melayu, terimakasih doa dan semangatnya selama ini.
- ❖ Dosen Pembimbing tersabar Bapak Dr Luqman Hakim dan Ibu Dr. Siti Hamidah Rustiana yang sudah membimbing serta memberi masukan dan saran selama ini, sehingga saya dapat menyelesaikan tesis ini.

Kepada, saudara, kerabat dan teman-temanku yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, saya persembahkan tesis ini untuk kalian semua.

**“Jika kamu tidak sanggup menahan lelahnya belajar,
maka kamu harus sanggup menahan perihnya kebodohan”**

-Imam Syafii-

RIWAYAT HIDUP



Nama : Raymond Pardomuan
Tempat/Tanggal Lahir: Jakarta, 19 Oktober 1989
Agama : Islam
Pekerjaan : Aparatur Sipil Negara (ASN)
pada Badan Pemeriksa Keuangan RI
Status : Sudah Menikah
No Telp/HP : 087884561231
Email : raymond.pardomuan@gmail.com

Pendidikan Formal

1995 - 2001 : SD Negeri 07 Pagi Jakarta Utara
2001 - 2004 : SMP Negeri 114 Jakarta Utara
2004 - 2007 : SMA Negeri 110 Jakarta Utara – Jurusan Ilmu Pengetahuan Alam
2008- 2012 : Fakultas Hukum Universitas Indonesia (UI) – Hukum Ekonomi

Pendidikan Profesi (Sertifikat Kompetensi)

1. *Certified Legal Auditor (CLA)*
2. *Certified Risk Management Officer (CRMO)*
3. *Certified Forensic Auditor (CFrA)*
4. *Certified Secure Computer User (CSCU)*

Riwayat Pekerjaan

1. Januari 2020 : Internship (Magang) di Bank Indonesia
2. Juni 2021 : Internship (Magang) di Kementerian Keuangan RI
3. 2012 – Sekarang: Pemeriksa (Auditor) di Badan Pemeriksa Keuangan RI
4. 2019 – Sekarang: Instruktur di Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)

Penghargaan

1. 2011 : Delegasi UI dalam NTU Model United Nations, Singapura
2. 2011 : Finalis Mahasiswa Berprestasi (Mapres) Tingkat Fakultas
3. 2016 : Peringkat II Terbaik Diklat Peran Anggota Tim Senior BPK RI
4. 2017 : Pegawai Teladan Kategori Pemeriksa (Auditor)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadirat Allah Subhanahu wa ta'ala atas karunia-Nya dalam sepanjang hidup penulis sehingga dapat menapaki proses pendidikan hingga mencapai proses akhir jenjang pendidikan strata dua (S-2). Atas berkat dan kuasa-Nya juga penulis memiliki kekuatan dan semangat untuk menyelesaikan penulisan tesis dengan judul “Pengaruh *Electronic Audit* (E-Audit), *Audit Judgment* dan Pendeteksian Korupsi (Studi Empiris Pada Auditorat I.B Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)”. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Besar Muhammad SAW, keluarga, sahabat, serta ummatnya yang selalu melaksanakan ajarannya.

Tesis ini penulis ajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Master Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta. Penyusunan tesis ini tidak mungkin dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak terkait, maka dalam kesempatan yang baik ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang tulus kepada semua pihak yang telah atas dukungan, motivasi, bantuan dan arahan dalam menyelesaikan tesis ini secara tepat waktu. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Luqman Hakim, S.E., M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta dan selaku Dosen Pembimbing I. Penulis tidak hanya memperoleh dukungan akademik yang sangat berharga dalam penulisan tesis, namun juga dukungan motivasi dan arahan yang luar biasa sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
2. Bapak Dr. M. Nur A. Birton, SE., Ak., M.Si selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta. Beliau telah memberikan dukungan dan arahan yang bermanfaat terhadap proses penyelesaian studi penulis.
3. Ibu Dr. Siti Hamidah Rustiana, S.E., Ak., M.Si. Penulis tidak hanya memperoleh dukungan motivasi dan nasehat yang bermanfaat sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
4. Bapak Prof. Dr. Haryono Umar, M.Sc., Ak., CA selaku penguji yang memberikan berbagai kritik, masukan dan wawasan yang berharga dalam proses penulisan tesis ini.
5. Para dosen, staf, pegawai dan karyawan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta yang telah memberikan dukungan yang luar biasa dalam proses penyelesaian studi ini.

6. Bapak Sarjono, S.E., MBA selaku Kepala Auditorat I.B pada Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia yang telah memberikan dukungan yang luar biasa dalam proses penyelesaian studi ini.
7. Bapak Cahya Purwanto, S.E., M.AB., Ak selaku atasan langsung dari penulis di kantor yang telah memberikan nasehat, motivasi, arahan yang sangat berarti bagi kelancaran proses studi penulis selama ini.
8. Rekan – rekan auditor/pemeriksa di lingkungan Auditorat I.B pada Auditorat Utama Keuangan Negara (AKN) I Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia atas dukungan dalam kelancaran proses penyusunan tesis,
9. Rekan-rekan mahasiswa Program Magister Akuntansi khususnya teman satu angkatan yang banyak membantu selama masa studi dan proses penulisan tesis.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan kebaikan dan limpahan keberkahan bagi Bapak/Ibu/Saudara/i serta keluarga atas seluruh dukungan, motivasi, nasehat dan arahan yang selama diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir yang berupa tesis ini laksana setetes air yang jatuh dalam luasnya samudera, tak ada gading yang tak retak, namun setidaknya penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, sehingga dapat dijadikan salah satu rujukan bagi peneliti atau penulis karya ilmiah lainnya. Penulis berbesar hati apabila para pembaca sudi memberikan kritik, saran dan masukan dalam rangka proses dan penelitian berikutnya.

Akhir kata, penulis juga berharap tesis ini bukan akhir dari karya tulis yang dihasilkan penulis, namun menjadi suatu tahapan baru untuk menghasilkan karya tulis yang semakin baik di kemudian hari. Kiranya segala kemuliaan hanya kembali kepada-Nya. Dengan keyakinan hanya pada ridho-Nya yang terbaik akan bisa didapatkan.

Jakarta, 11 Februari 2022



Raymond Pardomuan
NIM. 2019950015

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| ABSTRAK | ii |
| ABSTRACT | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN TESIS | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN TIM PENGUJI | v |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS | vi |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vii |
| RIWAYAT HIDUP | viii |
| KATA PENGANTAR | ix |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Perumusan Masalah Penelitian..... | 14 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 15 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 15 |
| BAB II TINJAUAN LITERATUR, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS .. | 16 |
| A. Tinjauan Literatur..... | 16 |
| 1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) | 16 |
| 2. <i>Electronic Audit (E-Audit)</i> | 18 |
| 3. <i>Audit Judgment</i> | 20 |
| 4. Pendeteksian Korupsi..... | 21 |
| 5. Kualitas Audit..... | 25 |
| B. Kerangka Berpikir dan Hipotesis..... | 28 |
| 1. Pengaruh <i>Electronic Audit (E-Audit)</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 29 |
| 2. Pengaruh <i>Audit Judgment</i> Terhadap Kualitas Audit..... | 30 |
| 3. Pengaruh Pendeteksian Korupsi Terhadap Kualitas Audit..... | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 32 |
| A. Desain Penelitian..... | 32 |
| B. Operasionalisasi Variabel..... | 32 |
| C. Sumber Data, Tempat dan Waktu Penelitian..... | 33 |
| D. Populasi dan Sampel..... | 33 |
| E. Metode Pengumpulan Data..... | 34 |
| F. Metode Analisis Data..... | 35 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 38 |
| A. Hasil Penelitian..... | 38 |
| 1. Kegiatan Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner | 38 |
| 2. Profil Auditorat I.B pada BPK RI | 39 |
| 3. Perhitungan Variabel dan Analisis Deskriptif Terhadap Variabel..... | 40 |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| | 4. Hasil Uji Kualitas Data..... | 42 |
| | 5. Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 46 |
| | 6. Pengujian Hipotesis Penelitian..... | 48 |
| | B. Pembahasan..... | 51 |
| | C. Refleksi Tauhid..... | 54 |
| BAB V | PENUTUP..... | 59 |
| | A. Kesimpulan..... | 59 |
| | B. Implikasi..... | 59 |
| | C. Keterbatasan..... | 60 |
| | D. Saran..... | 60 |
| | DAFTAR REFERENSI..... | 61 |
| | LAMPIRAN..... | 68 |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|--|----|
| Tabel 1.1 | : Enam (6) Kategori Risiko pada BPK RI..... | 3 |
| Tabel 1.2 | : Kasus Penyimpangan/Korupsi di Pemerintah Pusat/ Daerah dan Status Opini BPK RI..... | 3 |
| Tabel 1.3 | : Kasus Penyimpangan Audit yang Melibatkan Auditor BPK RI..... | 6 |
| Tabel 1.4 | : Strategi 2 BPK RI pada Renstra BPK RI Tahun 2020- 2024 – “Meningkatkan Kualitas Pemeriksaan secara Strategis, Antisipatif, dan Responsif”..... | 9 |
| Tabel 2.1 | : Faktor Penyebab <i>Fraud</i> dari Berbagai Pengembangan Teori..... | 22 |
| Tabel 3.1 | : Operasionalisasi Variabel Penelitian..... | 32 |
| Tabel 3.2 | : Skala Pengukuran Likert’s dalam Penelitian..... | 35 |
| Tabel 4.1 | : Perbandingan antara Populasi dengan Responden (Sampel) dalam Penelitian..... | 38 |
| Tabel 4.2 | : Demografi Responden dalam Penelitian..... | 39 |
| Tabel 4.3 | : Deskriptif Data Variabel (X_1)..... | 41 |
| Tabel 4.4 | : Deskriptif Data Variabel (X_2)..... | 41 |
| Tabel 4.5 | : Deskriptif Data Variabel (X_3)..... | 41 |
| Tabel 4.6 | : Deskriptif Data Variabel Y..... | 42 |
| Tabel 4.7 | : Hasil Uji Validitas..... | 42 |
| Tabel 4.8 | : Hasil Uji Reliabilitas Variabel (X_1)/ <i>E-Audit</i> | 45 |
| Tabel 4.9 | : Hasil Uji Reliabilitas Variabel (X_2) <i>Auditt Judgment</i> | 45 |
| Tabel 4.10 | : Hasil Uji Reliabilitas Variabel (X_3)/Pendeteksian Korupsi | 45 |
| Tabel 4.11 | : Hasil Uji Reliabilitas Variabel (Y)/Kualitas Audit..... | 46 |
| Tabel 4.12 | : Hasil Uji Normalitas..... | 46 |
| Tabel 4.13 | : Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode TOL dan VIF. | |
| Tabel 4.14 | : Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 48 |
| Tabel 4.15 | : Koefisien Regresi..... | 48 |
| Tabel 4.16 | : Hasil Uji T..... | 49 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|--|----|
| Gambar 1.1 | : Grafik Data Jenis Pemeriksaan BPK RI pada Periode 5 Tahun Terakhir..... | 1 |
| Gambar 1.2 | : Grafik Data Perbandingan antara Formasi dan Kebutuhan Riil Pemeriksa (Auditor) di Lingkungan BPK RI..... | 2 |
| Gambar 1.3 | : Jumlah Gugatan dari Pihak Terperiksa kepada BPK RI..... | 5 |
| Gambar 1.4 | : Jumlah Somasi dari Pihak Terperiksa kepada BPK RI..... | 6 |
| Gambar 1.5 | : Topik Permintaan Informasi kepada BPK RI..... | 7 |
| Gambar 1.6 | : Hubungan BPK RI dengan Pemangku Kepentingan..... | 8 |
| Gambar 1.7 | : Tren Kerugian Negara Akibat Korupsi dari Tahun 2015 s.d 2019..... | 13 |
| Gambar 2.1 | : Kerangka Berpikir (Konseptual)..... | 28 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Surat Penyampain Distribusi Kuesioner
- Lampiran 3 : Daftar Pertanyaan Kuesioner
- Lampiran 4 : Data Hasil Tabulasi Kuesioner

DAFTAR REFERENSI

- ACFE Indonesia Chapter. 2020. Survei Fraud Indonesia 2019. Jakarta. *ACFE Indonesia Chapter*.
- Alamri, Fitria., Nangoi, G. B. & Tinangon, J. 2017. Pengaruh Keahlian, Pengalaman, Kompleksitas Tugas Dan Independensi Terhadap Audit Judgment Auditor Internal Pada Inspektorat Provinsi Gorontalo. *Jurnal EMBA Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi*, 5 (2), hal. 593-601.
- Algam, G. Sinrey. 2018. Hermenutika Gadamerian Untuk Memahami Kualitas Audit (Pemeriksaan Keuangan) BPK RI . *Jurnal Akuntansi Aktual*, 5 (1), hal. 31-45.
- Andriany, Dynne. 2019. Pengaruh Faktor – Faktor Individual Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Maneksi*, 8 (2), hal. 185-194.
- Arens, Alvin A., J. Elder, Randal., Beasley, Mark S., Hogan, Chris. 2017. *Auditing and Assurance Services*: Pearson.
- Atiqoh, Nur & Riduwan, Akhmad. 2016. Pengaruh *Due Professional Care*, Motivasi Auditor, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 6 (2), hal. 1-15.
- Atmaja, Didi. 2016. Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, dan Pengalaman Audit Terhadap Kemampuan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dalam Mendeteksi *Fraud* dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) Sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16 (1), hal.53-68.
- Auliyana, Emy. 2017. Studi Kasus Fenomenologi atas Opini Audit WTP di Kalangan Pejabat Pemerintah Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Akuntansi Aktual*, 4 (1), hal.22-33.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2016. *Laporan Kinerja Tahun 2016*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2017. *Laporan Kinerja Tahun 2017*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2018. *Laporan Kinerja Tahun 2018*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2019. *Laporan Kinerja Tahun 2019*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2020. *Laporan Kinerja Tahun 2020*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2016. *Laporan Tahunan Tahun 2016*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2017. *Laporan Tahunan Tahun 2017*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2018. *Laporan Tahunan Tahun 2018*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2019. *Laporan Tahunan Tahun 2019*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2020. *Laporan Tahunan Tahun 2020*. Jakarta.
- Badan Pemeriksa Keuangan. 2020. Rencana Strategis 2020-2024. Jakarta.
- Basmar, N. Azizah & Pura, Rahman. 2015. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Selatan. *Jurnal Assets: Jurnal Akuntansi dan Pendidikan – Jurusan Pendidikan Akuntansi FKIP Universitas PGRI*, 5(2), hal. 261-270.
- Biro Humas dan Kerja Sama Internasional (KSI) Badan Pemeriksa Keuangan. 2020. *Laporan Tahunan Pelayanan Informasi Publik 2020*. Jakarta.

- Budiaji, Weksi. 2013. Skala Pengukuran dan Jumlah Respon Skala Likert. *Jurnal Ilmu Pertanian dan Perikanan*. 2. (2), hal.127-133.
- Cahyono, T.Tri & Siswanto, Dodik. 2016. Analisis Kelayakan E-Audit untuk Pemeriksaan Keuangan Negara pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (Full Paper). *Simposium Nasional Akuntansi XIX Lampung*.
- Cahyono, Y. Tri., Perti, D.A.W & Nurhajanti, N.N. 2020. The Audit Experience as a Moderating the Effect of E-Audit Implementation and the Audit's Working Environment on the Quality of Audit Findings in the Fraud Auditing. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 5 (3), hal. 313-322.
- Darono, Agung. 2014. Penerapan e-Audit dalam Pemeriksaan Keuangan Negara: Tinjauan Dualitas Teknologi. *Seminar Nasional Aplikasi Teknologi Informasi (SNATI) Yogyakarta*, hal. A1-A6.
- Direktori Putusan Pengadilan Mahkamah Agung Republik Indonesia (MA RI) pada <https://putusan3.mahkamahagung.go.id/>
- Dewi, I.G.A.A.P.H & Badera, I.D.D.N. 2015. Teknik Audit Berbantuan Komputer Sebagai Prediktor Kualitas Audit. *E Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 12 (1), hal. 20.34.
- Dunakhir, Samirah. 2017. Atribut Kualitas Audit di Indonesia: Prespektif Penyaji dan Pengguna Laporan Keuangan. *Jurnal Scientific Pinisi – Universitas Negeri Makassar*, 3 (1), hal. 27-38.
- Elisabeth, D. Megaria & Simanjuntak, W. 2020. Analisis Review Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Methodist*, 4 (1), hal. 14-31.
- Gasendi, I K. Eka., Herawati, N.T & Atmadja, A.T. 2017. Pengaruh Kompleksitas Tugas, Orientasi Tujuan dan *Self-Efficacy* Terhadap Kinerja Auditor Dalam Pembuatan Audit Judgment (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Denpasar). *Jurnal Akuntansi Universitas Ganesha*, 8 (2).
- Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, Jayne., et al. 2010. *Accounting Theory.7th Edition*. Australia: JohnWiley&Sons.
- Gracea, Angel., Kalangi, Lintje., Rondonuwu, Sintje. 2017. *Jurnal EMBA*, 5 (2), hal.2627-2636.
- Gunarwanto.(2017).“Opini WTP dan Korupsi”, <http://www.bpk.go.id/news/opiniwtp-dan-korupsi>, diakses pada 07 November 2021 Pukul 20.00.
- Harahap, Sofyan Safri. 2011. *Akuntansi Islam*. Bumi Aksara: Jakarta.
- Hasanah, Nurul & Rosini, Iin. 2016. Determinan Audit Judgment: Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 9 (2), hal 185-194
- Herawati, Tuti & Selfia, S. Siti. 2019. Tinjauan Indikator Kualitas Audit, *FRIMA: Festival Riset Ilmiah Manajemen & Akuntansi* (hal 121-125): STIE STEMBI Bandung.
- Hoesada, Jan. 2020. Teori Keagenan. Kompartemen Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP). <https://www.ksap.org/sap/teori-keagenan/> diakses pada tanggal 7 November 2021

- Indriyani, Safira & Hakim, Luqman. 2021. Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional dan Time Pressure Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud. *Jurnal Akuntansi dan Governance (JAGO)*, 1 (2), hal 113-120.
- Irham., Nurdin, Nurliah & Supriyadi, Bambang. 2021. Pemanfaatan Elektronik Audit (E-Audit) dalam Meningkatkan Kinerja Pemeriksa pada Auditorat Utama Keuangan Negara VI Badan Pemeriksa Keuangan RI. *Jurnal Inovasi Penelitian*, 2 (6), hal.1799-1812.
- Isnadiva, S. Marsha & Haryanto. 2021. Hasil Pemeriksaan dan Kasus Korupsi pada Pemerintah Daerah: Studi pada Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2015 – 2018. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 9 (1), hal. 83-100.
- Keputusan BPK RI No. 7/K/I-XII.2/9/2018 tanggal 4 September 2018 tentang Pedoman Penerapan Manajemen Risiko di Lingkungan BPK RI.
- Korompis, C.W.M. 2018. Pengaruh Aturan Etika Terhadap Kualitas Audit yang Dimediasi oleh Pengendalian Mutu (Survei pada Auditor BPK RI). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13 (4), hal.914-923.
- Landarica, B. Aresia & Arizqi, N. Ilman. 2020. Pengaruh Independensi, Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada BPK RI Perwakilan Jawa Barat). *Coopetition: Jurnal Ilmiah Manajemen*, XI (1), hal.33-44.
- Laoli, Bezisokhi. 2020. Perception Differences Between Governmental Financial Statement Users and Government Auditor. *International Journal of Economic and Business Applied (IJEBA)*, 1 (1), hal.111-122.
- Layli, Meutia & Arifin, Johan. 2020. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Perilaku dan Strategi Universitas Mercu Buana*, 8 (2), hal. 152-158.
- Liska, Damiaati & Rini, Rini. 2017. Analisis Hasil Audit Pemerintahan dan Tingkat Korupsi Pemerintahan Provinsi di Indonesia. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, 4(1), hal. 73-90.
- Lubis N. Kahfi & Meutia, Tuti. 2019. Pengaruh Keahlian Audit, Kompleksitas Tugas, dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Pada Pemerintah Kabupaten Samosir. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 19 (1), hal.53-65.
- Maria, Evi & Ariyani, Yayuk. 2014. E-Commerce Impact: The Impact Of E-Audit Implementation On The Auditor's Performance (Empirical Study Of The Public Accountant Firms In Semarang, Indonesia. *Indian Journal of Commerce & Management Studies*, V (3), hal. 1-7.
- Mardiati, Dijan & Pratiwi, K. Jasmine. 2019. Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Sekuritas (Saham, Ekonomi, Keuangan dan Investasi)*, 2 (3), hal. 20-33.
- Maryulianti, Hernani. 2015. Determinasi Kualitas Audit dan Pengaruhnya Terhadap Fraud Detection Pada Laporan Keuangan Kementerian dan Lembaga. *EFEKTIF: Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 6 (1), hal.1-16.
- Mubiroh, Siti. 2019. Analisis Implementasi E-Audit untuk Pemeriksaan Keuangan Negara Studi pada BPK RI Perwakilan Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia (BAKI)*, 4 (1), hal 15 – 34.
- Muhayoca, Risky & Ariani, N.E. 2017. Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer, Kompetensi Auditor, Independensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit

- (Studi pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Aceh). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(4), hal. 31-40.
- Nandari, A.W. Sawitri & Latrini, M.Y. 2015. Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 10 (1), hal 164-181.
- Nasrulah, T. Ismail & Yazid, . 2017. Analisis Audit Expectation Gap Pada Sektor Publik: Studi Empiris pada Pemerintah Provinsi Banten. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 2 (1), hal. 157-180.
- Nindyastuti, Dewi & Kiswara, Endang. 2014. Faktor-Faktor Efektivitas Sistem EAudit Perjalanan Dinas BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(3), hal. 1-11.
- Ningtyas, Indri., 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*, 12 (2), hal. 113-124.
- Oktariswan, Dony & Yuliyanti, Rina. 2020. Peran Kualitas Audit dalam Memoderasi Pengaruh Kompetensi Auditor dan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah terhadap Pencegahan Fraud Star. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke-3 Tahun 2020 – Buku 2: Sosial Humaniora*, hal. 2.9.1-2.9.10.
- P Apriana, Dwi., Rahayu, Sri & Junaidi. 2018. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme dan Etika Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPK Perwakilan Provinsi Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Magister Ilmu Akuntansi Universitas Jambi*, 3 (3), hal. 41-55.
- Pratama, Widhi Setyo. 2019. Perception of Auditors and Auditee on Public Sector Performance Audit. *Policy & Governance Review*, 3 (1), hal.60-72.
- Purba, Br Rahima. 2021. Pengaruh Kualitas Audit dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit Melalui Deteksi Korupsi, Dengan Komitmen Manajemen Sebagai Variabel Pemoderasi pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. Disertasi Doktor Universitas Sumatera Utara, Medan, Indonesia.
- Purba Br, Rahima & Umar, Haryono. 2021. *Kualitas Audit dan Deteksi Korupsi* (cet 2).Medan: Penerbit CV Merdeka Kreasi Group.
- Putra, Toufiq A.P.S. 2017. Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Pengalaman Auditor Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Terhadap Pendeteksian Fraud dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening pada Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau”. *Cooperation*, 8 (1), hal. 67-83.
- Ristianingsih, Ika. 2017. Telaah Konsep Fraud Diamond Theory dalam Mendeteksi Perilaku Fraud di Perguruan Tinggi. *Prosiding Seminar Nasional dan Call Paper Ekonomi dan Bisnis (SNAPER-EBIS 2017)*, hal. 128-139.
- Riwu, Leopoldus Soka & Dwi Prilaswanti. 2019. Analisis Kelayakan E-Audi Untuk Pemeriksaan Keuangan pada Kantor BPK Provinsi NTT. *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Perpajakan*, 1 (1), hal 17-25.
- Rosiana, Presti *et al.* 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor Independen dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Pendeteksian Fraud. *Jurnal Manajemen Strategi dan Aplikasi Bisnis*, 2 (1), hal. 45-52.

- Rufaedah, Yanti. 2017. Pengaruh Penerapan E-Audit Terhadap Kinerja Audit Keuangan di BPK RI Perwakilan Jawa Barat. *Jurnal Ekspansi: Ekonomi, Keuangan dan Perbankan*, 9 (1), hal. 37-48.
- Saleh, L.O.I.H. Hafidz & Ratmono, Dwi. 2017. Analisis Pengaruh Korupsi Terhadap Audit Pemerintahan pada Instansi Pemerintah di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6 (1), hal. 1-13.
- Saleh, L.O.I.H. Hafidz & Ratmono, Dwi. 2017. Analisis Pengaruh Korupsi Terhadap Audit Pemerintahan pada Instansi Pemerintah di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6 (1), hal. 1-13.
- Sari, Eka Nurmalia & Lestari, Sapta. 2018. Pengaruh Kompetensi dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, 6 (1), hal.81-92.
- Sekaran, Uma. 2014. *Metodologi Penelitian Untuk Bisnis (Research Methods for Business) Buku I Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiady, Rochmanijar. 2016. Pengembangan Aplikasi E-Audit Sebagai Perangkat Pendukung Pengawasan dan Pengendalian pada Sektor Pemerintahan. *Jurnal TEDC Politeknik TEDC Bandung*, 10 (1), hal. 52-60.
- Sihombing, Evenri *et al.* 2019. The Effect of Forensic Accounting, Training, Experience, Work Load and Professional Skeptic on Auditors Ability to Detect of Fraud. *International Journal Of Scientific & Technology Research*, 8 (8), pp. 474-480.
- Sugiarmini, N.L. Arlia & Ditrini, L.K. 2017. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Etika, dan Role Stress Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Krisna: Kumpulan Riset Akuntansi*, 9 (1), hal. 1-14.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2014. *Metodologi Penelitian Lengkap, Praktis, dan Mudah Dipahami*. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.
- Sukmawati, Titik & Sukmawati. 2015. Pengaruh Kompetensi Auditor Dalam Melakukan Audit Judgment Terhadap Kualitas Audit. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4 (3), hal.1-10.
- Supriadi, Taufiq., Mulyani, Sri., Soepardi, E.Mulyadi & Farida, Ida. 2019. Influence of Auditor Competency in Using Information Technology on the Success of E-audit System Implementation. *EURASIA Journal of Mathematics, Science and Technology Education*, 15(10), pp. 1-13.
- Supriadi, Taufiq. 2019. *Pengaruh Kompetensi Auditor, Penggunaan Teknologi Informasi, dan Tingkat Kematanan Teknologi Informasi Auditee Terhadap Implementasi Sistem E-Audit BPK dan Dampaknya kepada Kualitas Audit (Survei pada Badan Pemeriksa Keuangan)*. Disertasi Doktor Universitas Padjajaran, Bandung, Indonesia.
- Suryanto, Rudy., Indriyani, Yosita., Sofyani, Hafiez. 2017. Determinan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *Journal of Accounting and Investment – Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*, 18 (1), hal. 102-118.
- Sulistiyawati, Ardiani Eka., Santoso, Aprih., Prastiti, Dina Sita. 2019. Pengaruh Gender, Kompleksitas Tugas, Pengalaman Auditor, dan Kompetensi Profesional Terhadap Audit Judgment. *Jurnal Manajemen Bisnis dan Inovasi*, 6 (1), hal. 61-72.
- Susanto, Eko Edy., Syarifuddin., Syamsudin. 2020. The Effect of Professional Skepticism, Independence, and Tim Pressure on the Ability Auditors in Detect Fraud with

- Experience as a Moderated Variable (Study at BPK RI Representative of East Kalimantan). *Journal of Critical Reviews*, 7 (19), pp.3138-3148.
- Suhartini, Dwi & Praboowo, D.P.B 2021. The Effect of Independence and Integrity on Audit Quality: Is There A Moderating Role for E-Audit. *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, 23 (3), pp.305-319.
- Tuannakotta, Theodorus M. 2010. *Akuntansi Forensik & Audit Investigatif* (ed 2). Jakarta: Karya Salemba Empat.
- Umar, Haryono. 2016. *Corruption the Devil*. Jakarta: Penerbit Universitas Trisakti Jakarta.
- Umar, Haryono *et al.* 2019. HU-Model Effectiveness in Corruption Detection. *Budapest International Research and Critics Institute – Jorunal (BIRCI-Jorunal)*, 4 (4), pp. 10570-10581.
- Umar, Haryono *et al.* 2019. Audit Quality Determinants and Relation of Fraud Detection. *International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCIET)*, 10 (3), pp.1447-1460.
- Umar, Haryono. 2020. *Detecting Corruption HU-Model*. Jakarta: Penerbit Universitas Trisakti Jakarta.
- Wibawa, I.M. Suryana., Inraswawati, S.A.P, Arie & Nuratama, I Putu. 2021. Pengaruh Kompetensi dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Pemoderasi di BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Hita Akuntansi Keuangan – Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonom, Bisnis dan Pariwisata Universitas Hindu Indonesia Denpasar*, 2 (1), hal. 67-92.
- Widarjono, Agus. 2018. *Ekonometrika: Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews* (ed 5). Yogyakarta: Penerbit UPP STIM YPKN.
- Wijaksana, N.M.P Laksmi & Dewi, L.G Krisna. 2019. Kecerdasan Emosional Memoderasi Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu dan Tekanan Ketaatan pada Auditor Judgment BPK Pusat. *E-Jurnal Akuntansi*, 28 (3), hal. 1698-1714.
- Yendriwati, Reni & Mukti, D.K. 2015. Pengaruh Gender, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja dan Pengetahuan Auditor Terhadap *Audit Judgment*. *Jurnal Inovasi dan Kewirausahaan*, 4 (1), hal. 1-8.
- Tampubolon, Nathalya & Tobing, Robert P. 2019. Key Matters Implementation on Public Sector Audit Report: Study of Audit Board of Indonesia. *Proceedings of the Asia Pacific in Social Sciences and Humanities Universitas Indonesia Conference (APRISH 2019)*, Vol.558. (hal. 374-379). Atlantis Press (Advances in Social Science, Education and Humanities Research).
- Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) No. 1 Tahun 2017 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN).
- Putra, Toufiq Agung Pratomo Sugito. 2017. Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Pengalaman Auditor Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Terhadap Pendeteksian Fraud dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening pada Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau. *Coopetition*, VIII (1), hal. 67-83.
- Tri Cahyono, Yuli *et al.* 2020. The Audit Experience as a Moderating the Effect of E-Audit Implementation and the Audit's Working Environment on the Quality of Audit Findings in the Fraud Auditing. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia – Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 5 (3), hal. 313-322.

- Trihapsari, D. Ayu & Anisykurillah, Indah. 2016. Pengaruh Etika, Independensi, Pengalaman Audit dan Premature Sign Off Terhadap Kualitas Audit. *Accounting Analysis Journal – Universitas Negeri Semarang*, 5(1), hal. 1-7.
- Tehupuring, Ronald. 2018. Unqualified Opinion and Level of Corruption: The Triangulation Approach. *Jurnal Tata Kelola & Akuntabilitas Keuangan Negara (JTAKEN) - Badan Pemeriksa Keuangan*, 4 (2), hal.187-206.
- Undang – Undang No. 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan & Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Undang – Undang No. 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan.
- Utomo, W. Prasetyo., Diana, Nur & Afifudin. 2018. Pengaruh Opini Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Terhadap Tingkat Korupsi (Studi pada Kementerian/Lembaga di Indonesia). *E-JRA (e-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 7 (5), hal.85-96.
- Warkini., Bawono, I. Rangga & Restianto, Yanuar E. 2020. Akuntabilitas dan Transparansi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Berpengaruh Terhadap Kasus Korupsi: Benarkah?. *Jurnal Akuntansi Dewantara Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, 4 (2). hal. 113-127.
- Wulan, N.P.A.N Sari & Budiarta, I Ketut. 2020. Pengaruh Skeptisisme Profesional, Due Professional Care dan Tekanan Anggaran Waktu pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi – FEB Universitas Udayana Denpasar Bali*, 30 (3), hal 624-635.
- Wulandari, H. Kumala. 2019. Faktor – Faktor Internal yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) (Studi Empiris pada BPK Perwakilan Provinsi Jawa Tengah). *Jurnal Syntax Idea*, 1 (7), hal. 60-75.