



AUDIT

KECURANGAN

LAPORAN KEUANGAN

Dr. Eva Herianti, SE. Ak. M. Ak. CA. ACPA
Dr. Hj. Arna Suryani, SE. Ak. M. Ak. CA, CMA
Dr. Amor Marundha, SE. Ak, M. Ak, CA

AUDIT

KECURANGAN

LAPORAN KEUANGAN

Audit merupakan sebuah proses pengumpulan serta pemeriksaann bukti mengenai informasi guna menentukan dan membuat laporan terkait tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria yang ditetapkan. Laporan yang baik dan bagus adalah laporan yang telah diaudit. Audit dilakukan dengan standar audit yang ada. Proses audit harus dikerjakan oleh orang yang kompeten dan juga harus independen. Secara objektif terkait laporan keuangan di sebuah perusahaan ataupun organisasi lain yang bertujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan atau organisasi itu sendiri.

Buku ini akan membahas berbagai aspek penting mengenai audit kecurangan laporan keuangan. Kecurangan laporan keuangan adalah salah saji atau pengabaian jumlah pengungkapan yang disengaja dengan maksud menipu para pemakai laporan keuangan. Kecurangan ini biasanya terjadi ketika sebuah perusahaan melaporkan lebih tinggi dari yang sebenarnya (*overstates*) terhadap asset atau pendapatan, atau ketika perusahaan melaporkan lebih rendah dari yang sebenarnya (*understates*) terhadap kewajiban dan beban.

Selain itu buku ini juga dapat dijadikan sebagai referensi bagi peneliti tentang pengaruh pertimbangan risiko audit, skeptisme profesional audit terhadap kualitas audit, dan untuk pendeteksian kecurangan dalam laporan keuangan yang berguna bagi seorang akuntan, agar lebih jelas dalam memahami tentang audit dan kecurangan laporan keuangan disetiap perusahaan ataupun organisasi.

AUDIT KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Dr. Eva Herianti, S.E., Ak., M.Ak., CA., ACPA.
Dr. Hj. Arna Suryani, S.E., Ak., M.Ak., CA., CMA.
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.



eureka
media aksara

PENERBIT CV.EUREKA MEDIA AKSARA

AUDIT KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN

Penulis : Dr. Eva Herianti, S.E., Ak., M.Ak., CA., ACPA.
Dr. Hj. Arna Suryani, S.E., Ak., M.Ak., CA., CMA.
Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

Editor : Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak.

Desain Sampul : Eri Setiawan

Tata Letak : Salma Fathina Hanin

ISBN : 978-623-151-496-7

No. HKI : EC00202380512

Diterbitkan oleh : **EUREKA MEDIA AKSARA, SEPTEMBER 2023**
ANGGOTA IKAPI JAWA TENGAH
NO. 225/JTE/2021

Redaksi:

Jalan Banjaran, Desa Banjaran RT 20 RW 10 Kecamatan Bojongsari
Kabupaten Purbalingga Telp. 0858-5343-1992

Surel : eurekaediaaksara@gmail.com

Cetakan Pertama : 2023

All right reserved

Hak Cipta dilindungi undang-undang
Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh
isi buku ini dalam bentuk apapun dan dengan cara apapun,
termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman
lainnya tanpa seizin tertulis dari penerbit.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan buku ini. Penulisan buku merupakan buah karya dari pemikiran penulis yang diberi judul “Audit Kecurangan Laporan Keuangan”. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan karya ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan banyak terima kasih pada semua pihak yang telah membantu penyusunan buku ini. Sehingga buku ini bisa hadir di hadapan pembaca.

Standar umum audit menyatakan bahwa pelaksanaan audit dan penyusunan laporan keuangan oleh auditor wajib menggunakan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama. Ketika auditor melakukan penugasan audit di lapangan, maka auditor akan mengikuti prosedur audit yang tertera dalam program audit.

Penulis menyadari bahwa buku ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan guna penyempurnaan buku ini. Akhir kata saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga buku ini akan membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
BAB 2 KEGIATAN AUDIT KEUANGAN	14
A. Kualitas Audit.....	14
B. Pertimbangan Risiko Audit.....	22
C. Pertimbangan Risiko Audit terhadap Kualitas Audit..	26
D. Skeptisme Profesional Audit.....	27
E. Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit.....	35
BAB 3 KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN.....	37
A. Laporan Keuangan.....	37
B. Pendeteksian Kecurangan dalam Laporan Keuangan	44
C. Hal yang Dipertimbangkan dalam Audit Laporan Keuangan	49
BAB 4 PENUTUP	54
DAFTAR PUSTAKA.....	57
TENTANG PENULIS.....	67

BAB 1

PENDAHULUAN

Kecurangan laporan keuangan dapat didefinisikan sebagai kecurangan yang dilakukan manajemen dalam bentuk salah saji material laporan keuangan yang merugikan investor dan kreditor. Kecurangan ini dapat bersifat *financial* atau kecurangan *non-financial*. Kecurangan ini biasanya terjadi ketika sebuah perusahaan melaporkan lebih tinggi dari yang sebenarnya (*overstates*) terhadap aset atau pendapatan, atau ketika perusahaan melaporkan lebih rendah dari sebenarnya (*understates*) terhadap kewajiban dan beban. Kecurangan laporan keuangan dilakukan oleh siapa saja pada level apa pun dan siapa pun yg memiliki kesempatan.

Kecurangan laporan keuangan menurut (Wells, 2017), mencakup beberapa modus antara lain yaitu: (1) pemalsuan, pengubahan atau manipulasi catatan keuangan (*financial record*), dokumen pendukung atau transaksi bisnis, (2) penghilangan yang disengaja atas peristiwa, transaksi, akun, atau informasi signifikan lainnya sebagai sumber dari penyajian laporan keuangan, (3) penerapan yang salah dan disengaja terhadap prinsip akuntansi, kebijakan, dan prosedur yang digunakan untuk mengukur, mengakui, melaporkan dan mengungkapkan peristiwa ekonomi dan transaksi bisnis dan (4) penghilangan yang disengaja terhadap informasi yang seharusnya disajikan dan diungkapkan prinsip menyangkut prinsip dan kebijakan akuntansi yang digunakan dalam membuat laporan.

BAB

2

KEGIATAN AUDIT KEUANGAN

A. Kualitas Audit

Menurut (Mulyadi, 2016), audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemaikai yang berkepentingan, ditinjau dari sudut profesi akuntansi publik, audit adalah pemeriksaan secara objektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuana untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut.

Sedangkan menurut (Jusup, 2014), audit merupakan suatu proses sistematis untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi secara objektif untuk menentukan tingkat kesesuaian antara asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Berdasarkan penjelasan diatas dapat disimpulkan bahwa audit adalah proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah

BAB

3

KECURANGAN DALAM LAPORAN KEUANGAN

A. Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan sebuah hasil akhir dari suatu proses akuntansi yang meliputi dua laporan utama (neraca dan laporan laba-rugi), yang disusun dengan tujuan untuk penyedia informasi keuangan pada perusahaan. Menurut (Kasmir, 2018), "Laporan keuangan merupakan laporan yang dapat menggambarkan kondisi keuangan pada suatu perusahaan yang terjadi saat ini atau periode yang akan datang." Laporan keuangan terdiri dari neraca dan suatu perhitungan laba-rugi dari hasil operasi perusahaan dengan laporan yang berkaitan dengan perubahan ekuitas pada suatu perusahaan (Munawir, 2010).

Laporan keuangan pada suatu perusahaan yang dibuat tentunya memiliki tujuan dan manfaat. Adapun tujuan dari pembuatan laporan keuangan Menurut (Kasmir, 2018), mengungkapkan secara rinci tentang tujuan dari pembuatan laporan keuangan adalah untuk:

1. Media informasi mengenai jenis dan total aktiva (harta) yang terdapat pada suatu perusahaan.
2. Media informasi mengenai jenis dan total kewajiban serta modal pada suatu perusahaan yang dimiliki.
3. Media informasi mengenai jenis dan total pendapatan yang diperoleh oleh perusahaan pada periode tertentu.
4. Media informasi mengenai jenis dan total biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan pada periode tertentu.

BAB

4

PENUTUP

Risiko audit merupakan risiko bahwa auditor menyatakan suatu opini audit yang tidak tepat ketika laporan keuangan mengandung kesalahan penyajian material. Fungsi manajemen risiko bertanggung jawab untuk membentuk kerangka kerja dan proses manajemen risiko dalam menghadapi risiko-risiko signifikan yang dapat mempengaruhi pencapaian tujuan organisasi. (Arifuddin, 2002), menjelaskan bahwa dasar atas pertimbangan audit yang baik dengan mempertimbangkan permasalahan materialitas dan risiko, sebab material dan risiko dapat menilai suatu kewajaran dalam laporan keuangan. Kondisi ini akan mempengaruhi kualitas audit.

Standar umum audit menyatakan bahwa pelaksanaan audit dan penyusunan laporan keuangan oleh auditor wajib menggunakan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama menuntut auditor untuk memiliki skeptisme profesional. Skeptisme Profesional adalah kewajiban auditor untuk menggunakan dan mempertahankan skeptisme profesional, sepanjang periode penugasan. Terutama kewaspadaan atas kemungkinan terjadinya kecurangan, sadari bahwa manajemen selalu bisa membuat kecurangan dan sikap berpikir yang senantiasa mempertanyakan untuk selalu menjaga kehati-hatian dalam mengevaluasi bukti audit. Skeptisme profesional auditor akan mengarahkannya untuk menanyakan setiap isyarat yang menunjukkan kemungkinan terjadinya kecurangan (Louwers, 2007). Terjadinya kekeliruan dan kecurangan dalam laporan keuangan

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott. (2010). *Swadidik Aljabar*. Bandung: Pakar Raya.
- Abdolmohammadi, M., & Saren, G. (2011). An investigation of the association between cultural dimensions and variation in perceived us of and compliance with internal auditing standards in 19 countries. *The International Journal of Accounting*, 46, 365–389.
- Abdullahi, R., & Mansor, N. (2015). Fraud Triangle Theory and Fraud Diamond Theory. Understanding the Convergent and Divergent For Future Research. *International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences*, 5(4), 38–45.
- ACFE. (n.d.). *E " Fraud Examiners Manual , Third Edition 2000*.
- Adams, M. . (1994). Agency Theory and The Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9, 8–12.
- Agoes, S. (2013). *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (Edisi 4 Bu)*. Salemba Emp.
- AICPA. (2002). *Statement on Auditing Standards. In American Institute of Certified Public Accountants*.
- Albrecht. (2008). No Title. *Asset Misappropriation Research White Paper for the Institute for Fraud Prevention*.
- Alim. (2007). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *SNA X. Makasar*.
- Anggriawan. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional, dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DIY). *Jurnal Nominal*, 3(2), 101-116.
- Annisya, M., Lindrianasari, & Asmaranti, Y. (2. (2016). endeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud

- Diamond. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 23(1), 72–89.
- Antle, R. (1982). The Auditor as an Economic Agent. *Journal of Accounting Research*, 20(2), 503–27.
- Arens. (2014). *Auditing and Assurance Services (15th ed.)*. England: Pearson Education Limited.
- Arifuddin. (2002). Analisis Pengaruh Komitmen Organisasi dan Keterlibatan Kerja Terhadap Hubungan Antara Etika Kerja Islam dengan Sikap Perubahan Organisasi (Studi Empiris Terhadap Dosen Akuntansi Pada Perguruan Tinggi Islam Swasta di Malang dan Makassar). *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Ariningsih, M. (2017). Pengaruh Independensi, Tekanan Anggaran Waktu, Risiko Audit, Dan Gender Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(2), 1545–1574.
- Beasley. (2008). *uditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid 1*. (12th ed.). Erlangga.
- Besley, C. dan H. (2001). Top 10 Audit Deficiencies. *Journal of Accountancy*, 63-66.
- Bhandari, G., & Deaves, R. (2006). The demographics of overconfidence. *The Journal of Behavioral Finance*, 7(1), 5–11.
- Brennan, N.M., & McGrath, M. (2007). Financial Statement Fraud: Some Lessons From US and European Case Studies. *Australian Accounting Review*, 14(1).
- Castanheira. (2010). The environmental performance of milk production on a typical Portuguese dairy farm. *Agri Syst*, 103, 498–507.
- Chapman. (2006). Risk Analysis For Large Project. *First Edition*. John Wiley & Sons Ltd., Norwich.
- CIMA. (n.d.). *Chartered Institutes of Management Accountants*.
- Coetzee, and L. (2014). The Use of Risk Management Principles in

- Planning an Internal Audit Engagement. *Southern African Business Review*, 17(2), 39–113.
- Cushing. (2000). *No Title* (E. 9 (ed.)). Accounting Information System New York : Addison-Wesley Publishing Company, Inc.
- DeAngelo, L. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199.
- DeAngelo, L. . (1981). Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 183-199.
- DeFond, M., & Zhang, J. (2014). A Review Of Archival Auditing Research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <http://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>
- El Badlaoui, A., Cherqaoui, M., & Taouab, O. (2021). Output indicators of audit quality: A framework based on literature review. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(6), 1405–1421. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090619%0D>
- Elder. (2008). Auditing and Assurance Service an Integrated Approach. 12th Edition, Upper Sadel River, New Jersey, Pearson Education International.
- Fahmi. (2018). *Pengantar Manajemen Keuangan*. Alfabeta.
- Fajarwati. (2014). *Statistika Teori dan Praktek* (Edisi 2). Prodi Manajemen, Unversitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Febrianto, E. W. dan R. (2010). Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esa. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 5(2).
- Firth, Mo, dan W. (2014). The constructivist classroom learning environment and its associations with critical thinking ability of secondary school students in liberal studies. *Learning Environments Research*, 17, 191–207.
- Fraser, L. dan. (2008). *Memahami Laporan Keuangan*. Indeks Jakarta.
- Fulerton. (2004). The Effect of Profesional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors. *Working Paper Series*.

- Goodwin-Stewart, J. dan Kent, P. (n. d.). (2006). The Relation Between External Audit Fees, Audit Committee Characteristics and Internal Audit. *Accounting and Finance (in Press)*.
- Grant, V. (2006). *Contemporary Strategy Analysis: Concepts, Techniques, Aplocations*. USA: Quebecor Printing Book Press.
- Guy. (2008). *Auditing Jilid ke-2* (5th ed.). Erlangga.
- Hadi, F. I., Tifani, S., & Trisakti, U. (2020). *Pengaruh Kualitas Audit dan Auditor switching terhadap Manajemen Laba*. 9(2).
- Hamid. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan dan Sosial*. Bandung: Alfabeta.
- Hanafi, M. M. dan A. H. (2002). *Analisis Laporan Keuangan* (Edisi keem). UPP STIM YKPN.
- Haynes. (1998). The Relationship between Client Advocacy and Audit Experience: An Exploratory Analysis. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 17(2), 88 – 104.
- Higson. (2012). The New Fraud Triangle Model. *Journal of Emerging Trends in Economics and Management Sciences (JETEMS)*, 3(3), 191 – 195.
- Hilmi. (2011). *Pengaruh Pengalaman, Pelatihan dan Sketisisme Profesional Auditor terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta)*. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Hurt. (2010). Linking Professional Skepticism To Auditors' Behavior. *Working Paper*.
- IAI. (2001). *Ikatan Akuntan Indonesia. Standar Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.
- IFAC. (n.d.). *Internasional Federation of Accountant*.
- IFAC. (2004). *International Auditing and Assurance Standards Boards*

(IAASB). *International Standard on Auditing*. IFAC.

- Indah. (2010). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di Semarang)*. Skripsi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.
- Jusup. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) (Edisi 2)*. STIE YKPN.
- Kadous, K. (2000). The Effects of Audit Quality and Consequence Severity on Juror Evaluation of Auditor Responsibility for Plaintiff Losses. *The Accounting Review*, 75(3), 327–341.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Raja Grafindo Persada.
- Kharismatuti. (2012). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*. SKRIPSI Universitas Diponegoro, Semarang.
- Knapp, D. E. (2001). The brand mindset. *Mc Graw Hill Companies Inc*.
- Kotler, P. (2003). *Manajemen Pemasaran*. PT. Indeks.
- Lin, Tang, dan X. (2003). An Experimental Study of Users' Responses to Qualified Audit Reports in China. *Journal of International Accounting, Auditing & Taxation*, 12, 1–22.
- Loebbecke, A. dan. (2012). *Auditing, an Integrated Approach (14th Editi)*. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice-Hall, Inc.
- Lou, Y.I., & Wang, M. L. (2. (2009). aud Risk Factor of the Fraud Triangle Assessing the Likelihood of Fraudulent Financial Reporting. *Journal of Business and Economic Research*, 7(2), 62–66.
- Louwers. (2007). *Auditing & Assurance Service 5th Edition*. McGrawHill.
- Marsono., kurnia K. R. dan. (2014). Pengaruh Faktor-Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle Terhadap Fraudulent Financial

- Reporting. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 3(2), 1-14.
- Moeller. (2007). *Brinks Modern Internal Auditing*. John Wiley and Sons Inc. *New Jersey*.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat.
- Munawir. (2010). *Analisis laporan Keuangan Edisi keempat* (Liberty (ed.); Cetakan Ke).
- Nelson, M. W. (2009). A model and Literature Review of Professional Skepticism in Auditing. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 28(2), 1-34.
- Norman, L. dan. (2006). The Effects of Experiences on Complex Problem Representation and Judgment in Auditing: An Experimental Investigation. *Behavioral Research in Accounting*, 18, 65-83.
- Noviyanti. (2008). Skeptisme Profesional Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(1).
- Payamanta. (2006). Pengaruh Kualitas Auditor, Independensi, Dan Opini Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Dan Manajemen*, 6(1), 81-90.
- Petersen. (2009). Improving the oral health of older people: the approach of the WHO global oral health programme. *Community Dent Oral Epidemial*, 33, 81-92.
- Pike. (2012). The effect of audit committee characteristics on intellectual capital disclosure. *The British Accounting Review*, 44.
- Pramudyastusi. (2014). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, dan Independensi terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi di Inspektorat Kabupaten Sleman)*.
- Prastowo. (2005). *Analisis Laporan Keuangan Konsep dan Aplikasi*.

Upp. Amp YPKN.

- Presetyo, Edi Sukarmanto, M. M. (2019). PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL DAN INDEPENDENSI TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN. *Jurnal Akuntansi*, 20(9), 159-167.
- Prima, Q. P., & Rohman, A. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota/Kabupaten Di Jawa Tengah. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1(2).
- Putra, T. A. (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. *Jurnal Institut Manajemen Koperasi Indonesia*, VIII(1), 67-83.
- Putri, Wirama, dan S. (2017). Pengaruh Fraud Audit Training, Skeptisisme Profesional, Dan Audit Tenure Pada Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis 77 Universitas Udayana*, 11(3795). <https://doi.org/10.24843/eeb.2017.v06.i11.p03>
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2). <http://dx.doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Richardson, G., & Taylor, G. (2015). Income Shifting Incentives and Tax Haven Utilization: Evidence from Multinational U.S. Firms. *International Journal of Accounting*, 50(4), 458-485. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2015.10.001>
- Ruankaew. (2013). Beyond the Fraud Diamond. *International Journal of Business Management and Economic Research. United States: Colorado State University*.
- Sari, & R. (2015). Pengaruh Sikap Skeptisme, Pengalaman Audit,

Kompetensi, dan Independensi Auditor pada Kualitas Audit.
Universitas Udayana.

Selim, G. dan McNamee, D. (n.d.). Manajemen risiko dan hubungan audit internal:mengembangkan dan memvalidasi model.
International Journal of Auditing, 3(3), 159-174.

Shaub. (1996). Ethics, experience and professional skepticism: A situational analysis. *Behavioral Research in Accounting, 8, 124-157.*

Sihombing, K. S., & Rahardjo, S. N. (2014). ANALISIS FRAUD DIAMOND DALAM MENDETEKSI FINANCIAL STATEMENT FRAUD: STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2010-2012.
Doctoral Dissertation, Fakultas Ekonomika Dan Bisnis.

Simbolon. (2010). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Accounting Analysis Journal, 4(2), 54-70.*

Skousen. (2008). Detecting and Predefcting Financial Statement Fraud : The Effectiveness of Fraud Triangle and SAS No. 99". In C.J. Skousen, K.R. Smith, & C.J. Wright, *Advances in Financial Economic. Bingley: Emerald Group Publishing Limited., 53-81.*

Steinbart, M. B. R. dan P. J. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi Accounting Information System.* Prentice Hall.

Subali, et al. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Komite Audit, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Journal Research of Accounting, 3(1), 93-108.*

Sucipto, S., & Agustina, T. (2022). PENGARUH RISIKO AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT MELALUI FEE AUDIT PADA KAP DI JAKARTA. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak, 23(1).*

- Sugiarmine, A., & Datrini, L. K. (2017). pengaruh skeptisme profesional, independensi, kompetensi, etika, dan role stress auditor terhadap kualitas audit pada kantor BPK RI perwakilan provinsi Bali. *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 9(1), 1-14.
- Supomo, I. dan. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi dan Manajemen* (Edisi Pert). BPFE.
- Tandiotong. (2016). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*.
- Tatum, L. (2003). Proses Audit Internal Yang Sistematis Dan Disiplin IN BAS Ayaley, A.D., Gramling, AA And Ramamoorti, S. (Eds), *Research Opportunities In Internal Auditing*, The Institute Yayasan Riset Auditor Internal,. *Almonte Springs*, 269-301.
- Triarini, D. A. W., & Latrini, N. M. Y. (2016). Pengaruh Kompetensi, Skeptisme Profesional, Motivasi, Dan Disiplin Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat Kabupaten/Kota Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2), 1092-1119.
- Tsamis, K. dan. (2009). Audit Internal Berbasis Risiko Dalam Bank Yunani: Studi Kasus Pendekatan. *Tata Kelola Manajemen Jurnal*, 13(1-2), 101-130.
- Tuanakotta. (2019). *Audit berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat.
- Tuanakotta, T. M. (2017). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Salemba Empat.
- Ulfa. (2015). The Effect of Role Conflict, Self efficacy, Profesional Ethical Sensitifity on Auditor Performance With Emotional intelligence As Moderating Variable. *Procedia Economic and Finance*, 31, 206-212.
- Umar. (2011). *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis* (Edisi 11). Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Vermeer. (2014). Audit fees at US nonprofit organizations. . .

Auditing: A Journal of Practice & Theory, 28(2), 289–303.

Watkins. (2004). Audit Quality: A synthesis of Theory and Empirical Evidence. *Journal of Accounting Literature*, 23, 153–193.

Wells, J. T. (2017). *Principles of fraud examination* (3 edition). Wiley & Sons, Inc.

White, M. dan. (1993). *Research in Education, A Conceptual Introduction* (Fifth Edit). New York: Longman.

Wijayanti. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan, GCG dan CSR Terhadap Penghindaran Pajak. *Universitas Islam Batik Surakarta*.

Wilson, F. dan. (1988). Auditor Changes: A Joint Test of Theories Relating to Agency Cost and Auditor Differentiation. *The Accounting Review*, LXIII(4), 663–682.

Wood. (2008). New Frontiers for Internal Audit Research. *SSRN Electronic Journal*.

Wooten, T. G. (2003). *It is Impossible to Know The Number of Poor Quality Audits that simply go undetected and unpublicized*. *The CPA Journal*.

Yasa, A. dan. (2018). Astika dan Yasa (2018); *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(1), 301–325.

Zhang, D. dan. (2013). A Review Of Archival Auditing Research. *Journal of Accounting and Economics*, 58(2–3), 275–326. <http://doi.org/10.1016/j.jacceco.2014.09.002>

TENTANG PENULIS



Dr. Eva Herianti, S.E., Ak., M.Ak., CA., ACPA., merupakan Staff Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Jakarta Lahir di Jakarta dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP, SMA di Kabupaten Solok Sumatera Barat. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Kemudian menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Aktif melaksanakan penelitian yang dipublikasikan di jurnal Internasional bereputasi dan jurnal nasional yang terakreditasi. Aktif sebagai anggota IAI KPD tahun 2020 sampai dengan 2022. Aktif menjadi pengurus di Kadin Training Center 2018 hingga sekarang.



Dr. Hj. Arna Suryani, S.E., Ak., M.Ak., CA., CMA., merupakan staf pengajar dan sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Batanghari Jambi. Lahir di Pangkalpinang dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP dan SMA di Kota Sungailiat Bangka. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Sriwijaya tahun 1993, dan menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas Padjajaran tahun 2005 dan menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia tahun 2014. Penulis juga aktif melakukan penelitian dengan menghasilkan berbagai karya ilmiah yang terpublikasi pada jurnal internasional bereputasi dan jurnal nasional terakreditasi. Aktif sebagai narasumber diberbagai seminar di bidang ekonomi dan keuangan. Aktivitas lain adalah sebagai ketua tim penasehat investasi provinsi Jambi, sebagai wakil ketua Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) wilayah Jambi, sebagai wakil ketua di Asosiasi Perguruan Tinggi Swasta (APTISI) wilayah XC dan juga aktif sebagai pengurus berbagai organisasi.



Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA., merupakan Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Lahir di Jakarta dan menyelesaikan pendidikan SD, SMP, SMA di Jakarta Barat. Melanjutkan Studi S1 Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Jakarta dan menyelesaikan program Magister Akuntansi pada Universitas Pancasila. Kemudian menyelesaikan program Doktor pada Universitas Persada Indonesia Y.A.I. Aktif melaksanakan penelitian yang dipublikasikan di jurnal Internasional bereputasi dan jurnal nasional yang terakreditasi. Anggota IAI dan menjadi anggota Assosiasi Pengurus Tax Center seluruh Indonesia tahun 2020 hingga sekarang.



REPUBLIK INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA

SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC00202380512, 13 September 2023

Pencipta

Nama : **Dr. Eva Herianti, S.E., Ak., M.Ak., CA., Arna Suryani dkk**

Alamat : Perum Taman Melati CA 02, Kota Depok,
Bojongsari, Depok, Jawa Barat, 16518

Kewarganegaraan : Indonesia

Pemegang Hak Cipta

Nama : **Dr. Eva Herianti, S.E., Ak., M.Ak., CA., Arna Suryani dkk**

Alamat : Perum Taman Melati CA 02, Kota Depok,
Bojongsari, Depok, Jawa Barat, 16518

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : **Buku**

Judul Ciptaan : **Audit Kecurangan Laporan Keuangan**

Tanggal dari tempat diumumkan untuk pertama kali
di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 9 September 2023, di Purbalingga.

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama hidup Pencipta dan terus berlangsung selama 70 (tujuh puluh) tahun setelah Pencipta meninggal dunia; terhitung mulai tanggal 1 Januari tahun berikutnya.

Nomor pencatatan : 000513465

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.

Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.

a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri



Anggoro Dasananto
NIP. 196412081991031002

Disclaimer:

Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.