

Lampiran 1.

Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP)

	KAP	Dikirim	Kembali
1	Habib Basuni	10	9
2	Richard Risambessy & Rekan	6	6
3	Drs. Basri Hardjosumarto, M.Si, Ak. & Rekan	10	10
4	Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan	7	7
5	Teramihardja, Pradhono & Chandra (Cabang)	4	4
6	Made Sudarma, Thomas & Dewi (Cabang)	6	6
7	Hadori Sugiarto Adi & Rekan (Cabang)	4	4
8	Drs. Hananta Budianto & Rekan (Cabang)	3	3
9	Drs. Arief H.P.	6	6
10	Drs. Robby Bumulo	7	7

Lampiran 2.

Data Tabulasi Kuisisioner Penerapan Aturan Etika

[illegible]

36	4	5	5	5	5	5	5	5	5	44
37	4	5	5	5	3	4	5	5	5	41
38	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
39	3	4	5	5	5	5	5	5	5	42
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
41	5	4	3	4	5	5	5	5	5	41
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
44	4	4	4	5	5	5	5	4	4	40
45	4	4	3	5	5	5	4	4	4	38
46	4	4	5	5	3	4	5	3	3	36
47	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
48	4	4	5	5	5	5	5	4	3	40
49	3	4	5	5	5	5	5	5	5	42
50	2	3	4	3	4	3	3	4	3	29
51	4	4	5	5	5	4	5	4	2	38
52	4	4	4	4	4	3	3	4	4	34
53	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
54	5	5	4	5	5	5	5	3	5	42
55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
56	4	4	5	4	4	5	5	4	4	39
57	4	4	5	5	4	4	4	3	4	37
58	4	5	4	4	4	4	4	4	4	37
59	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
60	3	4	3	3	4	3	4	4	5	33
61	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
62	4	2	3	4	2	2	3	2	4	26

Lampiran 3.

Data Tabulasi Kuisisioner Pengalaman Auditor

[illegible]

36	5	4	4	4	4	4	4	4	4	37
37	4	5	5	5	4	4	4	3	4	38
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	45
39	5	5	4	4	4	4	4	5	5	40
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
41	3	4	5	5	4	4	4	3	4	36
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
44	4	3	4	5	5	4	4	4	3	36
45	4	5	5	5	5	5	5	4	5	43
46	4	4	4	4	3	5	5	5	4	38
47	4	3	4	4	3	4	4	3	3	32
48	4	5	4	5	5	5	5	1	4	38
49	4	4	4	4	5	5	5	5	5	41
50	3	4	3	4	5	4	3	5	3	34
51	4	4	4	4	5	5	4	4	4	38
52	2	4	4	4	4	3	3	2	4	30
53	5	5	5	5	5	5	5	5	4	44
54	1	1	2	5	4	5	5	5	3	31
55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
56	3	4	3	5	5	4	3	4	4	35
57	5	4	3	3	4	4	5	4	4	36
58	4	4	4	5	4	4	4	4	5	38
59	4	4	4	4	4	4	4	3	4	35
60	4	5	4	4	5	4	3	4	4	37
61	4	4	4	4	4	4	4	4	4	36
62	2	3	3	4	3	3	4	4	2	28

Lampiran 4.

Data Tabulasi Kuisioner Skeptisme Profesional Auditor

[illegible]

35	3	3	5	5	4	4	4	4	4	4	40
36	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	47
37	5	5	5	4	4	2	4	5	5	5	44
38	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
39	5	4	3	4	5	5	4	3	4	5	42
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
41	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	47
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
44	3	4	5	4	4	4	5	4	5	5	43
45	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	43
46	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	49
47	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	47
48	3	3	5	4	5	3	5	5	5	5	43
49	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	41
50	2	3	4	4	5	3	4	3	4	4	36
51	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	41
52	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	37
53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
54	5	4	3	4	5	3	5	4	3	5	41
55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
56	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	43
57	3	3	4	3	4	4	4	5	5	4	39
58	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
59	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
60	3	5	4	4	5	3	4	3	3	5	39
61	3	4	4	5	3	3	5	4	4	4	39
62	3	4	2	2	3	4	3	2	3	3	29

Lampiran 5.

Data Tabulasi Kuisisioner Pendeteksian Kecurangan

[illegible]

35	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	60
36	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	61
37	4	4	5	5	5	3	4	5	4	3	4	5	5	56
38	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	57
39	4	4	3	5	5	4	4	5	5	3	5	4	5	56
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
41	4	4	4	4	4	3	5	5	5	3	3	5	5	54
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
44	4	4	3	4	5	3	4	5	5	4	4	5	2	52
45	3	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	60
46	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	52
47	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	59
48	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	60
49	4	3	5	5	5	4	5	3	5	5	4	4	4	56
50	3	4	4	3	5	3	3	4	4	5	4	4	3	49
51	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	54
52	4	4	2	4	3	4	4	3	4	4	4	2	4	46
53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
54	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	3	5	58
55	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	59
56	3	4	4	5	5	3	4	5	4	4	4	5	5	55
57	4	4	3	5	4	4	5	3	4	3	4	4	5	52
58	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	51
59	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	52
60	3	5	4	3	4	5	4	3	4	3	5	5	3	51
61	4	5	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	50
62	4	4	3	3	3	2	3	4	4	3	3	4	2	42

Lampiran 6.
Statistik Deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean		Std. Deviation
	Statistic	Statistic	Statistic	Statistic	Std. Error	Statistic
PAE	62	21.00	45.00	38.0968	.62586	4.92804
PA	62	28.00	45.00	37.1935	.48063	3.78452
SP	62	29.00	49.00	40.9032	.51969	4.09201
PK	62	40.00	65.00	53.8387	.63902	5.03168
Valid N (listwise)	62					

Lampiran 7.

Pengujian Validitas Variabel Independen (PAE,PA,SPA)

		Correlations PAE									
		PAE1	PAE2	PAE3	PAE4	PAE5	PAE6	PAE7	PAE8	PAE9	PAE
PAE1	Pearson Correlation	1	.591**	.429**	.399**	.525**	.381**	.189	.111	.401**	.652**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.001	.000	.002	.140	.392	.001	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE2	Pearson Correlation	.591**	1	.720**	.426**	.649**	.524**	.397**	.290*	.488**	.809**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.001	.000	.000	.001	.022	.000	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE3	Pearson Correlation	.429**	.720**	1	.656**	.589**	.544**	.510**	.307**	.352**	.806**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000	.000	.015	.005	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE4	Pearson Correlation	.399**	.426**	.656**	1	.546**	.481**	.419**	.284*	.363**	.719**
	Sig. (2-tailed)	.001	.001	.000		.000	.000	.001	.025	.004	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE5	Pearson Correlation	.525**	.649**	.589**	.546**	1	.710**	.400**	.357**	.372**	.811**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000	.001	.004	.003	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE6	Pearson Correlation	.381**	.524**	.544**	.481**	.710**	1	.651**	.387**	.364**	.779**
	Sig. (2-tailed)	.002	.000	.000	.000	.000		.000	.002	.004	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE7	Pearson Correlation	.189	.397**	.510**	.419**	.400**	.651**	1	.444**	.218	.638**
	Sig. (2-tailed)	.140	.001	.000	.001	.001	.000		.000	.089	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE8	Pearson Correlation	.111	.290*	.307**	.284*	.357**	.387**	.444**	1	.553**	.554**
	Sig. (2-tailed)	.392	.022	.015	.025	.004	.002	.000		.000	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE9	Pearson Correlation	.401**	.488**	.352**	.363**	.372**	.364**	.218	.553**	1	.633**
	Sig. (2-tailed)	.001	.000	.005	.004	.003	.004	.089	.000		.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PAE	Pearson Correlation	.652**	.809**	.806**	.719**	.811**	.779**	.638**	.554**	.633**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62

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

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

Correlations

		PA10	PA11	PA12	PA13	PA14	PA15	PA16	PA17	PA18	PA
PA10	Pearson Correlation	1	.676**	.456**	.108	.195	.309*	.256*	.076	.465**	.698**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.403	.128	.015	.045	.558	.000	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA11	Pearson Correlation	.676**	1	.591**	.251*	.288*	.276*	.083	-.051	.493**	.698**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.049	.023	.030	.523	.694	.000	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA12	Pearson Correlation	.456**	.591**	1	.407**	.110	.397**	.157	-.184	.439**	.639**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.001	.396	.001	.222	.152	.000	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA13	Pearson Correlation	.108	.251*	.407**	1	.515**	.473**	.098	.038	.311*	.574**
	Sig. (2-tailed)	.403	.049	.001		.000	.000	.451	.770	.014	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA14	Pearson Correlation	.195	.288*	.110	.515**	1	.317*	.035	.188	.248	.531**
	Sig. (2-tailed)	.128	.023	.396	.000		.012	.784	.144	.052	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA15	Pearson Correlation	.309*	.276*	.397**	.473**	.317*	1	.516**	.294*	.269*	.710**
	Sig. (2-tailed)	.015	.030	.001	.000	.012		.000	.020	.035	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA16	Pearson Correlation	.256*	.083	.157	.098	.035	.516**	1	.130	.142	.445**
	Sig. (2-tailed)	.045	.523	.222	.451	.784	.000		.312	.271	.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA17	Pearson Correlation	.076	-.051	-.184	.038	.188	.294*	.130	1	.040	.320*
	Sig. (2-tailed)	.558	.694	.152	.770	.144	.020	.312		.758	.011
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA18	Pearson Correlation	.465**	.493**	.439**	.311*	.248	.269*	.142	.040	1	.649**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.014	.052	.035	.271	.758		.000
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62
PA	Pearson Correlation	.698**	.698**	.639**	.574**	.531**	.710**	.445**	.320*	.649**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.011	.000	
	N	62	62	62	62	62	62	62	62	62	62

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

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

Lampiran 9.

Pengujian Asumsi Klasik

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
	B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
(Constant)	12.364	5.503		2.247	.028		
1 PAE	.366	.110	.359	3.341	.001	.720	1.390
PA	.308	.141	.232	2.182	.033	.737	1.357
SPA	.393	.128	.319	3.060	.003	.763	1.311

a. Dependent Variable: PK

Coefficient Correlations^a

Model		SPA	PA	PAE
1	Correlations	SPA	1.000	-.258
		PA	-.258	1.000
		PAE	-.298	-.346
	Covariances	SPA	-.005	1.000
		PA	-.004	-.005
		PAE	-.005	.012

a. Dependent Variable: PK

Collinearity Diagnostics^a

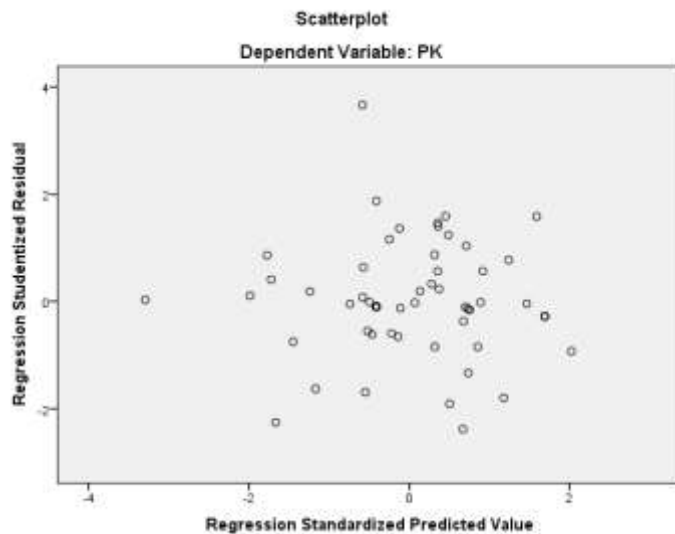
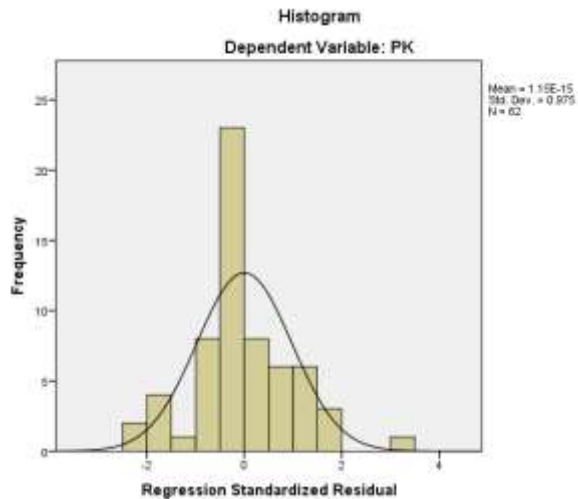
Model	Dimen sion	Eigenvalue	Condition Index	Variance Proportions			
				(Constant)	PAE	PA	SPA
1	1	3.981	1.000	.00	.00	.00	.00
	2	.009	21.027	.13	.94	.02	.06
	3	.006	25.976	.00	.01	.69	.56
	4	.005	29.617	.87	.05	.29	.38

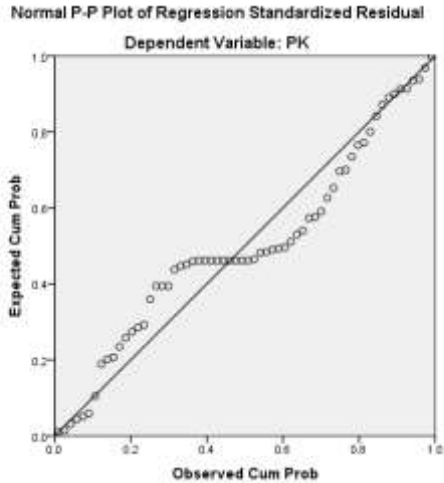
a. Dependent Variable: PK

Residuals Statistics^a

	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation	N
Predicted Value	41.9008	61.1663	53.8387	3.62252	62
Std. Predicted Value	-3.295	2.023	.000	1.000	62
Standard Error of Predicted Value	.469	1.944	.846	.337	62
Adjusted Predicted Value	41.8761	61.5023	53.7695	3.72334	62
Residual	-8.26233	11.27988	.00000	3.49216	62
Std. Residual	-2.307	3.150	.000	.975	62
Stud. Residual	-2.383	3.667	.009	1.035	62
Deleted Residual	-8.81642	15.28850	.06921	3.95335	62
Stud. Deleted Residual	-2.487	4.147	.014	1.078	62
Mahal. Distance	.064	16.982	2.952	3.402	62
Cook's Distance	.000	1.195	.036	.152	62
Centered Leverage Value	.001	.278	.048	.056	62

a. Dependent Variable: PK





One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		62
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	3.53668141
	Absolute	.152
Most Extreme Differences	Positive	.148
	Negative	-.152
Kolmogorov-Smirnov Z		1.194
Asymp. Sig. (2-tailed)		.115

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

Lampiran 10.

Hasil Uji Regresi Linier Berganda, Uji Kelayakan Model, Uji Koefisien Determinasi, dan Uji Hipotesis

Variables Entered/Removed^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	SPA, PA, PAE ^b	.	Enter

a. Dependent Variable: PK

b. All requested variables entered.

ANOVA^a

Model		Sum of Squares	Df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	800.482	3	266.827	20.804	.000 ^b
	Residual	743.905	58	12.826		
	Total	1544.387	61			

a. Dependent Variable: PK

b. Predictors: (Constant), SPA, PA, PAE

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.720 ^a	.518	.493	3.58133

a. Predictors: (Constant), SPA, PA, PAE

b. Dependent Variable: PK

Coefficients^a

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	12.364	5.503		2.247	.028
1 PAE	.366	.110	.359	3.341	.001
PA	.308	.141	.232	2.182	.033
SPA	.393	.128	.319	3.060	.003

a. Dependent Variable: PK

Lampiran 11.
Kuisisioner Penelitian

Surabaya, 1 Desember 2014

Hal: permohonan pengisian kuesioner

Kepada Yth.:

Bapak/ Ibu Auditor

Di tempat

Dengan hormat,

Dalam rangka penyusunan skripsi sebagai salah satu syarat mencapai gelar strata 1 (S1) pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Perkenalkan saya menyampaikan identitas diri:

Nama	: Rachma Winatha
NRP	: 3203011206
Fakultas/Jurusan/Semester	: Bisnis/Akuntansi/7
Telepon	: 083856516568

Untuk kepentingan melakukan penelitian ilmiah untuk penyusunan skripsi dengan judul “ **Pengaruh Penerapan Aturan Etika, Pengalaman Auditor dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan**”. Saya memohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner yang terlampir berikut ini.

Semua pendapat yang telah Bapak/Ibu berikan dalam kuesioner akan dijamin kerahasiaannya. Hal ini semata-mata untuk kepentingan ilmiah saja. Hanya ringkasan dan hasil analisis secara keseluruhan yang akan dilaporkan atau dipublikasikan. Saya memohon kuesioner ini dapat diisi selengkap-lengkapnyanya. Atas bantuan dan kerjasama Bapak/Ibu, saya mengucapkan banyak terima kasih. Tanpa bantuan Bapak/Ibu, penelitian ini tidak mungkin terselesaikan dan terlaksana.

Salam Hormat

Rachma Winatha

Data Responden

1. Nama KAP :
2. Usia Responden : ☐ 20-30 Tahun
☐ 31-40 Tahun
☐ >40 Tahun
3. Jenis Kelamin : ☐ Laki-Laki
☐ Perempuan
4. Jenjang Pendidikan : ☐ D3 ☐ S1
☐ S2 ☐ S3
5. Jabatan dalam KAP : ☐ Partner
☐ Supervisor
☐ Senior Auditor
6. Lama Bekerja Tahun : ☐ 2-5 Tahun ☐ >10
☐ 5-10 Tahun

Petunjuk: Mohon Bapak/Ibu/Saudara/Saudari memberikan pendapat atas pernyataan-pernyataan berikut sesuai dengan tingkat persetujuan dengan memberikan tanda silang (X) pada angka pilihan

1 = sangat tidak setuju (STS)

4 = setuju (S)

2 = tidak setuju (TS)

5 = sangat setuju (SS)

3 = netral (N)

Penerapan Aturan Etika (PAE)

No.	Pertanyaan/Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
1.	Kompetensi di bidang audit merupakan suatu keharusan bagi seorang yang akan melaksanakan tugasnya di bidang audit.					
2.	Seorang auditor dalam menjalankan tugasnya wajib mengedepankan integritasnya.					
3.	Seorang auditor harus bersikap terus terang, tegas, jujur, dan bersungguh-sungguh dalam melaksanakan pekerjaannya.					
4.	Auditor harus menjaga objektivitas dan bebas benturan kepentingan atau pengaruh yang tidak layak dari pihak-pihak lain dalam pemenuhan kewajiban profesional sebagai auditor.					
5.	Auditor harus bertindak objektif sesuai dengan bukti-bukti otentik yang diperolehnya selama melakukan pemeriksaan.					
6.	Semakin tinggi sikap independensi seseorang maka semakin tinggi kemampuan auditor untuk mengungkap kecurangan.					
7.	Seorang auditor tidak mudah terpengaruh oleh pihak manapun atau orang lain dalam melaksanakan tugasnya.					
8.	Setiap auditor diharuskan untuk bersikap dan bertindak secara hati-hati, menyeluruh, dan tepat waktu sesuai dengan persyaratan penugasan.					
9.	Seorang auditor mampu menyimpan rahasia kepada pihak luar atas informasi yang diperolehnya.					

Pengalaman Auditor (PA)

No.	Pertanyaan/Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
10.	Pengalaman auditor sudah pasti meningkat karena seringnya melakukan tugas.					
11.	Pengalaman auditor berpengaruh terhadap keputusan yang dibuat.					
12.	Pengalaman dapat membantu auditor mengetahui kekeliruan disuatu perusahaan berikut penyelesaiannya.					
13.	Pengalaman membantu auditor dalam menganalisis masalah.					
14.	Semakin banyak pengalaman yang dimiliki auditor, semakin besar kemampuan auditor dalam mengatasi setiap permasalahan yang ada.					
15.	Pengalaman membantu auditor dalam memprediksi dan mendeteksi masalah secara profesional.					
16.	Pengalaman dalam pekerjaan pada umumnya dapat mengembangkan karir.					
17.	Auditor dikatakan berpengalaman bila menjalankan tugas lebih dari tiga tahun.					
18.	Auditor junior untuk mencapai kompetensinya dapat belajar dari pengalaman pada auditor seniornya.					

Skeptisme Profesional Auditor (SPA)

No.	Pertanyaan/Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
19.	Kepercayaan diri yang tinggi harus dimiliki oleh auditor ketika melaksanakan audit.					
20.	Auditor menerapkan sikap skeptisme profesional yang tidak cepat puas dengan bukti audit yang ada.					
21.	Skeptisme profesional auditor mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis terhadap bukti audit.					
22.	Skeptisme profesional auditor dimiliki oleh auditor terutama saat memperoleh dan mengevaluasi bukti audit.					
23.	Auditor tidak boleh mengasumsikan begitu saja bahwa manajemen adalah tidak jujur, tetapi auditor juga tidak boleh mengasumsikan bahwa manajemen sepenuhnya jujur.					
24.	Auditor harus memiliki kemahiran profesional yang cermat dalam mengaudit laporan keuangan.					
25.	Auditor harus memiliki independensi dan kompetensi dalam melaksanakan audit.					
26.	Auditor harus sepenuhnya dan melaksanakan audit dengan mengakui bahwa ada kemungkinan terjadinya salah saji dalam laporan keuangan.					
27.	Auditor membuat penaksiran yang kritis terhadap validasi dari bukti audit yang diperoleh.					
28.	Auditor harus waspada terhadap bukti audit yang bersifat kontradiksi.					

Pendeteksian Kecurangan (PK)

No.	Pertanyaan/Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
29.	Sebelum melaksanakan audit, auditor harus memahami struktur pengendalian internal perusahaan klien.					
30.	Ketertutupan pihak manajemen dapat berakibat sulitnya melakukan pendeteksian kecurangan.					
31.	Lingkungan pekerjaan audit sangat mempengaruhi kualitas audit.					
32.	Deteksi kecurangan mencakup identifikasi indikator-indikator kecurangan yang memerlukan tindak lanjut auditor untuk melakukan investigasi.					
33.	Auditor harus memahami karakteristik terjadinya kecurangan.					
34.	Diperlukan standar pengauditan mengenai pendeteksian kecurangan.					
35.	Mengidentifikasi atas faktor-faktor penyebab kecurangan, menjadi dasar untuk memahami kesulitan dan hambatan dalam pendeteksian kecurangan.					
36.	Auditor harus dapat memperkirakan bentuk-bentuk kecurangan apa saja yang bisa terjadi.					

37.	Auditor harus dapat mengidentifikasi pihak-pihak yang dapat melakukan kecurangan.					
38.	Metode dan prosedur audit yang tidak efektif dapat mengakibatkan kegagalan dalam usaha pendeteksian kecurangan.					
39.	Auditor menyusun langkah-langkah yang dilakukan guna pendeteksian kecurangan.					
40.	Auditor harus melakukan pengujian atas dokumen-dokumen atau informasi yang diperoleh.					
41.	Kondisi mental dan pengawasan kerja yang buruk merupakan faktor yang dapat menyebabkan terjadinya kecurangan.					

