

**PENGARUH URUTAN BUKTI
DAN PENGETAHUAN BIG DATA ANALITIK
TERHADAP KETEPATAN DALAM PENILAIAN RISIKO**

**Studi Eksperimen Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di
Indonesia**

TESIS

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh Gelar Magister
pada Program Magister Ilmu Akuntansi



Oleh:

Illa Susilawati

NIM 2105237

**MAGISTER ILMU AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

2023

LEMBAR HAK CIPTA

**PENGARUH URUTAN BUKTI
DAN PENGETAHUAN BIG DATA ANALITIK
TERHADAP KETEPATAN PENILAIAN RISIKO
Studi Eksperimen Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di
Indonesia**

Oleh
Illa Susilawati
2105237

Sebuah tesis yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi (M.S.Ak) pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Illa Susilawati 2023
Magister Ilmu Akuntansi
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pendidikan Indonesia
Desember 2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang
Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian dengan dicetak ulang, difoto kopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH URUTAN BUKTI
DAN PENGETAHUAN BIG DATA ANALITIK
TERHADAP KETEPATAN DALAM PENILAIAN RISIKO
Studi Eksperimen Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di
Indonesia**

TESIS

Disusun Oleh:
Illa Susilawati
2105237

disetujui dan disahkan oleh pembimbing:

Pembimbing I,



Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si
NIP. 19710629 200604 2 001

Pembimbing II,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA
NIP. 19740911 200112 2 001

Mengetahui,
Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA
NIP. 19740911 200112 2 001

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis dengan judul “Pengaruh Urutan Bukti dan Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko (Studi Eksperimen Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku atau pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, 27 Desember 2023

Yang membuat pernyataan,

Illa Susilawati

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala nikmat, berkah dan karunia yang tiada henti-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Urutan Bukti dan Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan Dalam Penilaian Risiko (Studi Eksperimen Terhadap Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia)”. Sholawat serta salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya serta semua umatnya hingga akhir zaman. Dalam proses penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.
3. Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi terima kasih atas dedikasi dan motivasi kepada penulis. Terima kasih telah menjadi dosen terbaik yang selalu memberikan dorongan, dukungan, semangat serta motivasi tiada hentinya.
4. Dr. Arim Nasim, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Ilmu Akuntansi terdahulu semasa peneliti menempuh studi di Universitas Pendidikan Indonesia. Terima kasih telah menjadi dosen terbaik yang selalu memberikan dorongan, dukungan, semangat serta motivasi tiada hentinya.
5. Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., CGIC., QPIA dan Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP selaku dosen pembimbing penulis telah memberikan motivasi, semangat, nasihat, serta dukungan semoga Allah SWT memberikan keberkahan, perlindungan, kesehatan serta keselamatan dunia dan akhirat. Tak terhingga bagi ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., CGIC., QPIA terima kasih atas pelukan hangat dan genggamannya layaknya

seorang ibu kepada anaknya semoga Allah SWT memberikan keberkahan, perlindungan, kesehatan serta keselamatan dunia dan akhirat.

6. Dr. Nelly Nur Apandi, S.E, M.Si., Ak, ACPA, QRMA., CIISA, CA dan bapak Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA, CRP selaku dosen penelaah dan penguji tesis. Terima kasih telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan selama penyelesaian tesis sehingga penulis mampu memperbaiki. Tak terhingga bagi ibu Dr. Nelly Nur Apandi, S.E, M.Si., Ak, ACPA, QRMA., CIISA, CA atas segala dukungan, saran, motivasi, dan memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan tepat waktu semoga Allah SWT memberikan keberkahan, perlindungan, kesehatan serta keselamatan dunia dan akhirat.
7. Kedua Orang Tua Ayah Suyanto dan Ibu Retno Purwati yang telah memberikan dukungan moril serta materiil serta doa yang tidak kunjung putus kepada penulis sehingga kekuatan doa beliau serta tetesan setiap air mata yang jatuh sehingga doa-doa tersebut dapat menembus pintu langit Allah Swt. Terima kasih ayah dan ibu telah memberikan yang terbaik, berjuang, mendampingi serta memberikan dukungan tiada hentinya disaat penulis merasakan kesedihan dan kesulitan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini. Terima kasih untuk Ibu Retno Purwati S2 ini penulis persembahkan untuk ibu tercinta.
8. Kepada saudara kandung terima kasih Lina Purnama Sari dan Muhammad Zulfikri telah menjadi adik yang selalu membantu berdoa, memberikan semangat dan mewarnai hari-hari dengan kebahagiaan.
9. Kepada seluruh keluarga tercinta, (Alm) om Kukuh Subagio dan Tante Ana yang selalu memberikan doa, semangat serta nasihat tiada hentinya bagi penulis.
10. Seluruh Bapak/ibu dosen beserta staf Program Magister Ilmu Akuntansi yang telah memberikan ilmu, motivasi, bantuan kepada penulis selama masa studi di Prodi Ilmu Akuntansi.
11. Kepada rekan-rekan seperjuangan Prodi Magister Ilmu Akuntansi Universitas Pendidikan Indonesia angkatan 2020 Linda Nurlaela telah menjadi teman dan support yang baik dan teman angkatan 2021 atas

kebersamaannya selama ini bu Sindi, bu Rida, bu Yenik, Sultan, Nadi, Pak Sutrisno dan Pak Sarki yang selalu memberikan motivasi, diskusi, bantuan dan motivasi selama penyelesaian tesis ini.

12. Terakhir kepada teman saya terima kasih Apridayani S.Tr.Bns, Umi Mahmudah S.Tr.Si terima kasih dukungannya bagi penulis semoga kebbaikannya menjadi amal jariyah, serta semua pihak yang membantu penulis tidak dapat disebutkan satu persatu.

Mohon maaf sebesar-besarnya apabila masih terdapat kesalahan pada tesis ini. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang turut membantu menyelesaikan tesis ini sehingga dapat menjadi amal jariyah bagi penulis maupun pihak yang telah berperan dalam menyelesaikan tesis ini. Semoga tesis ini dapat memberikan banyak manfaat bagi para pembaca. Jazakumullah Khairan, aamiin.

ABSTRAK

PENGARUH URUTAN BUKTI DAN PENGETAHUAN BIG DATA ANALITIK TERHADAP KETEPATAN DALAM PENILAIAN RISIKO **Studi Eksperimen terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia**

Illa Susilawati

Pembimbing:

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., CGIC., QPIA
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh urutan bukti dan pengetahuan big data analitik terhadap ketepatan dalam penilaian risiko. Penelitian ini juga melakukan pengujian untuk mengetahui perbedaan penilaian risiko dari faktor urutan bukti dan faktor pengetahuan big data analitik. Penelitian ini menggunakan metode eksperimen dengan desain faktorial 2x2. Partisipan penelitian ini adalah auditor junior pada Kantor Akuntan Publik yang tersebar di Bandung, Bekasi, dan Jakarta Timur yang berjumlah 66 orang. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan metode *Two Way ANOVA*. Sampel dipilih menggunakan teknik *simple random sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) Terdapat pengaruh antara faktor urutan bukti dan faktor pengetahuan big data analitik terhadap ketepatan dalam penilaian risiko; 2) Terdapat pengaruh faktor urutan bukti terhadap ketepatan dalam penilaian risiko; 3) Terdapat pengaruh faktor pengetahuan big data analitik terhadap ketepatan dalam penilaian risiko. Hasil dari penelitian ini juga membuktikan bahwa faktor pengetahuan big data analitik dapat digunakan auditor junior untuk menilai risiko salah saji material, sehingga dapat meningkatkan kualitas bukti informasi secara keseluruhan.

Kata Kunci: Big Data, Big Data Analitik, Penilaian Risiko, Urutan Bukti

ABSTRACT

***THE EFFECT OF THE SEQUENCE OF EVIDENCE AND KNOWLEDGE
OF BIG DATA ANALYTICS ON ACCURACY IN RISK ASSESSMENT
(an Experimental Study of Auditors at Public Accounting Firms in Indonesia)***

Illa Susilawati

Supervisor:

**Dr. Rozmita Dewi Yuniarti Rozali, S.Pd., M.Si., CSRS., ChFI., CGIC., QPIA
Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP**

This research aims to determine the influence of the order of evidence and knowledge of big data analytics on accuracy in risk assessment. This research also carried out tests to determine the differences in risk assessment from the order of evidence factor and the big data analytical knowledge factor. This research uses an experimental method with a 2x2 factorial design. The participants in this research were 66 junior auditors at Public Accounting Firms spread across Bandung, Bekasi and East Jakarta. Testing this research hypothesis uses the Two Way ANOVA method. The sample was selected using a simple random sampling technique. The research results show that 1) There is an influence between the order of evidence factor and the big data analytical knowledge factor on accuracy in risk assessment; 2) There is an influence of the order of evidence factor on accuracy in risk assessment; 3) There is an influence of big data analytical knowledge factors on accuracy in risk assessment. The results of this research also prove that the big data analytical knowledge factor can be used by junior auditors to assess the risk of material misstatement, thereby improving the overall quality of information evidence.

Keywords: Big Data, Big Data Analytics, Risk Assessment, Sequence of Evidence

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang tanpa henti melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Sholawat serta salam juga semoga tetap tercurah limpahkan kepada junjungan kita nabi besar Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya, dan kita selaku umatnya. *Alhamdulillah* atas pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan proposal yang berjudul “Pengaruh Urutan Bukti dan Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan Dalam Penilaian Risiko (Studi Eksperimen Terhadap Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Indonesia)”.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil dalam proses penulisan proposal ini. Walaupun tidak dapat dipungkiri bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sehingga menjadi acuan dalam perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga proposal ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan penulis pada khususnya.

Bandung, 27 Desember 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Struktur Organisasi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Kajian Pustaka	13
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	13
2.1.2 Model Penyesuaian Keyakinan (<i>Model Belief Adjustment</i>).....	14
2.1.3 Bukti Audit.....	17
2.1.4 Urutan Bukti.....	24
2.1.5 Pengetahuan Big Data Analitik.....	27
2.1.6 Risiko Audit (<i>Audit Risk</i>).....	36
2.1.7 Penilaian Risiko Audit	39
2.2 Pengaruh Urutan Bukti Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko	41
2.3 Pengaruh Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko.....	43
2.4 Pengaruh Antara Urutan Bukti Audit dan Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko.....	45
2.5 Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dengan Auditor Junior yang tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Good News</i>)	47

2.6	Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dengan Auditor Junior yang tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Bad News</i>).....	48
2.7	Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) pada Kondisi Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik.....	49
2.8	Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) pada Kondisi tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik	50
2.9	Kerangka Pemikiran	50
2.10	Hipotesis Penelitian	55
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		56
3.1	Objek Penelitian.....	56
3.2	Metode Penelitian	56
3.2.1	Data dan Sampel Penelitian	57
3.2.2	Validitas Internal.....	57
3.2.3	Faktor Penelitian	58
3.2.4	Pilot Study.....	61
3.3	Desain Penelitian	62
3.3.1	Desain Faktorial	62
3.3.2	Manipulasi Eksperimen	64
3.3.3	Prosedur Eksperimen	67
3.4	Teknik Analisis Data	68
3.4.1	Uji Normalitas.....	68
3.4.2	Uji Homogenitas	69
3.4.3	Pengujian Hipotesis	69
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN		73
4.1	Temuan Penelitian	73
4.1.1	Manipulasi Cek	75
4.1.2	Analisis Deskriptif Faktor Penelitian.....	77
4.1.3	Uji Prasyarat Analisis	82
4.2	Hasil Pengujian Hipotesis.....	84

4.3 Pembahasan	96
4.3.1 Pengaruh Urutan Bukti Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko	96
4.3.2 Pengaruh Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko.....	98
4.3.3 Pengaruh Antara Urutan Bukti dan Pengetahuan Big Data Analitik Terhadap Ketepatan dalam Penilaian Risiko	100
4.3.4 Hipotesis 4	103
4.3.4.1 Terdapat Perbedaan Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dengan Auditor Junior yang tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Good News</i>).....	103
4.3.4.2 Terdapat Perbedaan Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dengan Auditor Junior yang tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Bad News</i>).....	105
4.3.4.3 Terdapat Perbedaan Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) pada Kondisi Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik.....	107
4.3.4.4 Terdapat Perbedaan Ketepatan dalam Penilaian Risiko Antara Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan Auditor Junior yang Mendapatkan Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) pada Kondisi tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik.....	108
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI.....	110
DAFTAR PUSTAKA	116
LAMPIRAN-LAMPIRAN	120

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Pengukuran Faktor Urutan Bukti	59
Tabel 3. 2 Pengukuran Faktor Pengetahuan Big Data Analitik (BDA)	59
Tabel 3. 3 Desain Faktorial 2x2	63
Tabel 4. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) dan jumlah partisipan.....	74
Tabel 4. 2 Data Gender, Pendidikan Terakhir dan Usia Partisipan	75
Tabel 4. 3 Manipulasi Cek	76
Tabel 4. 4 Pembagian Eksperimen dan Kontrol.....	77
Tabel 4. 5 Deskriptif Faktor Urutan Bukti	78
Tabel 4. 6 Deskriptif Faktor Pengetahuan Big Data Analitik	78
Tabel 4.7 Deskriptif Faktor Urutan Bukti dan Faktor Pengetahuan Big Data Analitik	79
Tabel 4. 8 Deskriptif Faktor Urutan Bukti (<i>Good News</i>) yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dan Tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik	80
Tabel 4.9 Deskriptif Faktor Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik dan Tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik	81
Tabel 4.10 Deskriptif Faktor Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) dan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan yang Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik	81
Tabel 4.11 Deskriptif Faktor Urutan Bukti (<i>Bad News</i>) dan Urutan Bukti (<i>Good News</i>) dengan yang tidak Mendapatkan Pengetahuan Big Data Analitik	82
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas Data.....	83
Tabel 4. 13 Hasil Uji Homogenitas Data	83
Tabel 4. 14 Hasil uji <i>Tests of Between-Subjects Effects</i> Faktor Urutan Bukti	85
Tabel 4.15 Hasil uji <i>Tests of Between-Subjects Effects</i> Faktor Pengetahuan Big Data Analitik.....	87
Tabel 4. 16 Hasil uji <i>Tests of Between-Subjects Effects</i> Faktor Urutan Bukti dan Faktor Pengetahuan Big Data Analitik	88

Tabel 4. 17 Hasil Uji Beda Faktor Pengetahuan Big Data Analitik Pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Good News</i>).....	90
Tabel 4. 18 Hasil Uji Beda Faktor Pengetahuan Big Data Analitik Pada Kondisi Urutan Bukti (<i>Bad News</i>)	91
Tabel 4. 19 Hasil Uji Beda Faktor Urutan Bukti (<i>Good News</i> dan <i>Bad News</i>) pada Kondisi mendapatkan pengetahuan big data analitik	93
Tabel 4. 20 Hasil Uji Beda Faktor Urutan Bukti (<i>Good News</i> dan <i>Bad News</i>) pada Kondisi tidak mendapatkan pengetahuan big data analitik	95
Tabel 4. 21 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	96

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Data Fraud 2022	2
Gambar 1. 2 Data Pelanggaran Akuntan Publik	3
Gambar 2. 1 Posisi Urutan Bukti pada Proses Audit	25
Gambar 2. 2 Tipe data tidak berstruktur	33
Gambar 2. 3 Tiga Tahapan Big Data Analitik	34
Gambar 2. 4 Kerangka pemikiran	54
Gambar 3. 1 Skala Pengukuran Faktor Ketepatan dalam Penilaian Risiko	61
Gambar 3. 2 Alur Manipulasi Eksperimen	66
Gambar 3. 3 Prosedur Eksperimen	68

DAFTAR PUSTAKA

Adhikara, M.F Arrozi. (2010). Revisi Keyakinan Atas Sinyal Informasi Akuntansi. Jurnal Akuntansi Universitas Esa Unggul Jakarta.

L

Ahmad, F. (2019). *A systematic review of the role of Big Data Analytics in reducing the influence of cognitive errors on the audit judgement*. 22(2), 187–202.

Alexander, N. (2017). *Factors Affecting Earnings Management in the Indonesian Stock Exchange*. 2(2), 8–14.

Almilia, F., dan Anggraeni, W. A. (2017). *Semantik: Konsep dan Contoh Analisis*. Malang: Madani

Aminudin, M. R, & Suryandari, D. (2016). Factors Affecting Auditor’s Ability in Detecting Fraud through Professional Scepticism. *Accounting Analysis Journal*, Vol, 5, No. 4, 344–351

Apandi, R. N. N., Sofia, A., & Zulhaimi, H. (2020). Understanding of Auditor Professional Sceptis : Are The Sequence of Evidence and Critical Thinking Determining Factors ? (Experimental Research). *The International Journal of Business Review (The Jobs Review)*, 3(2), 53–64.

Aprayuda, R., Misra, F., & Kartika, R. (2021). *Does the Order of Information Affect Investors ’ Investment Decisions ? Experimental Investigation*. 22(1). <https://doi.org/10.18196/jai.v22i1.9965>

Arens, A.A., Elder. et al (2012), *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach - An Indonesian Adaptation*, Buku 1, Jakarta : Salemba Empat

Arens, A. R. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Edisi Kedua. Jakarta: Salemba Empat

Arnaboldi, M., Azzone, G. and Sidirova, Y. (2017), “Governing social media: The emergence of hybridised boundary objects”, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, Vol. 30 No. 4, pp.XX-XX

Artan, Trinanda Hanum. (2016). “Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi dan Kompetensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta)”. Skripsi.

Ariestia, S., & Sihombing, T. (2021). Pengaruh Audit Opinion, Audit Tenure, Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Reputasi Kantor Akuntan Publik(Kap) Sebagai Variabel Moderasi. *Jurakunman (Jurnal Akuntansi Dan Manajemen)*, 14(1), 26. <https://doi.org/10.48042/jurakunman.v14i1.59>

- Ashton, R.H., J.H. Willingham dan R.K. Elliot (1988), *An Empirical Analysis of Audit*
- Asniarti, I. M. (2018). The Effect of Computer Assisted Audit Tools on Operational Review of Information Technology Audits. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research (ASSEHR), Volume 208, 208.*
- Ayuananda, T. I., & Utami, I. (2015). Urutan, Cara dan Bentuk Informasi: Pengujian Eksperimental Efek Resensi dan Keputusan Audit. Simposium Nasional Akuntansi XVIII.
- Bachtiar, Pagulung, G., Habbe, A. H., & Haryanto. (2017). The Effect of Audit Experience, Trust and Information Technology on the Professional Skepticism and Ability in Detecting Fraud by Internal Bank Auditors in Jakarta, Indonesia. *Scientific Research Journal (SCIRJ), Volume V, Issue IX.*
- Bell, T. B., Peecher, M. E. dan Solomon, I. (2005). *The 21st Century Public Company Audit, Conceptual Elements of KPMG's Global Audit Methodology.* Swiss: KPMG International.
- Brown-liburd, H. (2015). *Behavioral Implications of Big Data 's Impact on Audit Judgment and Decision Making and Future Research Directions.* January. <https://doi.org/10.2308/acch-51023>.
- Chandrasari, K. D., & Suwardi, E. (2021). Analisis Pembentukan Judgement Auditor Pada Penilaian Risiko Fraud: Perspektif Bounded Rationality Theory. *Behavioral Accounting Journal, 4(2), 351–371.* <https://doi.org/10.33005/baj.v4i2.137>
- Cassell, C., Dearden, S., Rosser, D., & Shipman, J. (2019). *The Effect of Confirmation Bias on Auditors ' Risk Assessments : Archival Evidence.* September.
- Chang, S. I., Tsai, C. F., Shih, D. H., & Hwang, C. L. (2008). The development of audit detection risk assessment system: Using the fuzzy theory and audit risk model. *Expert Systems with Applications, 35(3), 1053–1067.* <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2007.08.057>.
- Chang, C. J., & Luo, Y. (2017). *Data visualization and cognitive biases in audits.* <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2017-1637>
- Christopher, J., & Kristina, T. (2012). *Information order effects in the context of management commentary — initial experimental evidence.* 133–150. <https://doi.org/10.1007/s00187-012-0160-0>.
- Dagilien_e, L. and Klovien_e, L. (2019), “Motivation to use big data and big data analytics in external auditing”, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 34 No. 7, pp. 750-782, doi: [10.1108/MAJ-01-2018-1773](https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2018-1773).

- Dewi, M. S., Wirakusuma, M. G., Rasmini, N., & Ramantha, I. (2021). The Effect of Professional Skepticism, Locus of Control, and Integrity on Audit Judgment. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, Vol. 4, No. 1, 157-164.
- Dethan, M. A. (2016). Kompetensi Dan Independensi Dalam Kualitas Audit Auditor : Suatu Pendekatan Teoritis. *Journal of Management (SME's)*, 2(1), 77–94.
- Elgendy, N. and Elragal, A. (2014), “Big data analytics: a literature review paper”, *Industrial Conference on Data Mining*, Springer International Publishing, pp. 214-227.
- Habbe, A. H. (2017). *The Effects of Audit Experience , Trust and Information Technology on the Professional Skepticism and Ability in Detecting Fraud by Internal Bank Auditors in Jakarta , Indonesia*. V(Ix), 1–9.
- Hamdam, A., Jusoh, R., & Yahya, Y. (2021). *Auditor judgment and decision-making in big data environment : a proposed research framework*. January. <https://doi.org/10.1108/ARJ-04-2020-0078>.
- Hayes, Gorternaker, dan Wallage.(2017). Prinsip-prinsip pengauditan: *International Standards on Audit*. Jakarta : Salemba Empat
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. New York: Wiley
- Hogarth, M. R. dan H. Einhorn. 1992. Order Effects in Belief Updating: The Belief Adjustment Model. *Cognitive Psychology* 24: 1-55.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Standar Audit (“SA”)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jaffar, N., Haron, H., Mohd Iskandar, T., & Salleh, A. (2011). Fraud Risk Assessment and Detection of Fraud: The Moderating Effect of Personality. *International Journal of Business and Management*, 6(7), 40–50. <https://doi.org/10.5539/ijbm.v6n7p40>.
- Holt, T.P. and Loraas, T.M. (2021), “A potential unintended consequence of big data: does information structure lead to suboptimal auditor judgment and decision-making?”, *Accounting Horizons*, Vol. 35 No. 3, pp. 161-186, doi: [10.2308/HORIZONS-19-123](https://doi.org/10.2308/HORIZONS-19-123).
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2022). *Standar Audit (“SA”)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Khurana, I. K., & Raman, K. K. (2004). Litigation risk and the financial reporting credibility of big 4 versus non-big 4 audits: Evidence from Anglo-American countries. *The Accounting Review*, 79(2), 473–495.
- Kristen, U., & Wacana, S. (n.d.). *Urutan , Cara dan Bentuk Informasi : Pengujian Eksperimental Efek Resensi dan Keputusan Audit*.
- Krishnan, J., & Krishnan, J. (1997). Litigation risk and auditor resignations. *The Accounting Review*, 72(4), 539–560.
- Kogan, A., & Vasarhelyi, M. A. (2017). *Discussion of the Current External Audit Environment*. 36(4), 1–27. <https://doi.org/10.2308/ajpt-51684>
- Kumalasari, Handayani dan Wibisono. (2013). Pengaruh Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit Pada Auditor Di Kap Surabaya. *Jurnal Riset Manajemen dan Akuntansi JRMA Vol 1 Nomor*.
- Mactavish, C., McCracken, S. and Schmidt, R.N. (2018), “External auditors’ judgment and decision making: an audit process task analysis”, *Accounting Perspectives*, Vol. 17 No. 3, pp. 387-426, doi: [10.1111/1911-3838.12182](https://doi.org/10.1111/1911-3838.12182).
- Manning, George A, 1999 *Financial Investigation and Forensic Accounting*, CRC Press Boca Raton New York Washington, D.C The National Committee on Corporate Governance (Maret 2000).
- Maulana, Y. (2019). Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor dan Gender Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jawa Barat). *Syntax Literate; Jurnal Ilmiah Indonesia*, 4(2), 119–133.
- Misra & Kartika 2021. “Faktor Yang Mempengaruhi Keinginan Investasi Investor Muda Di Pasar Modal Indonesia.” *E-Jurnal Akuntansi* 30 (5): 1084. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i05.p02>.
- Munawir, H.S (1995). *Auditing Modern*. Yogyakarta: BPF.
- Muliartini, N. W., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, dan Faktor Situasional Pada Keputusan Etis Konsultan Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, Vol. 28, p. 1866. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i03.p15>
- Munteanu, A. (2015). Regional Convergence in Romania: From Theory to Empirics. *Procedia Economics and Finance*, 32(15), 160–165. [http://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01378-7](http://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01378-7)
- Nawawi Anuar, and Ahmad Saiful Azlin Puteh Salin. (2017). "Internal control and employees’ occupational fraud on expenditure claims", *Journal of Financial Crime*, <https://doi.org/10.1108/JFC-07-2017-0067>.

- Nigrini, Mark J. (2020). *Forensic Analytics: Methods and Techniques for Forensic Accounting Investigations*. Second. United States of America: Wiley.
- Nikolovski, P., Zdravkoski, I., Menkinoski, G., Di, S., & Karad, V. (n.d.). *The Concept of Audit Risk*. 4531, 22–31.
- Octavian N, Utami I. (2016). Efek Halo dan Keputusan Audit: Studi Eksperimental Pengujian Bentuk dan Cara Penyajian Informasi. *Kinerja*. Volume 20, No.2, 117-131.
- O'Donnell, G. M. (2018). Effect of fraud risk assessments on auditor skepticism: Unintended consequences on evidence evaluation. Wiley, 1-10.
- Puthukulam, G., Ravikumar, A., Vinod, R., Sharma, K., & Meesaala, K. M. (2021). *Auditors' Perception on the Impact of Artificial Intelligence on Professional Skepticism and Judgment in Oman*. 9(5), 1184–1190. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090527>
- Payadnya, I Putu A.A., & Jayantika, I Gusti A.N.T. (2018). *Panduan Penelitian Eksperimen Beserta Analisis Statistik dengan SPSS*, Yogyakarta : Deepublish.
- Pradhana, R. W. (2018). Pengaruh financial literacy, cognitive bias, dan emotional bias terhadap keputusan investasi (Studi pada investor Galeri Investasi Universitas Negeri Surabaya). *Jurnal Ilmu Manajemen (JIM)*, 6(3).
- Rafinza Widiar Pradhana. (2018). Pengaruh Financial Literacy, Cognitive Bias, dan Emotional Bias Terhadap Keputusan Investasi (Studi Pada Investor Galeri Investasi Universitas Negeri Surabaya). *Jurnal Ilmu Manajemen*, 6, 3.
- Rakipi, R., De Santis, F. and D'Onza, G. (2021), "Correlates of the internal audit function's use of data analytics in the big data era: global evidence", *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, Vol. 42, p. 100357, doi: [10.1016/j.intaccudtax.2020.100357](https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2020.100357)
- Ramos, & Ashby (2017). The Halo Effect: Violent Crime and Foreign Direct Investment. *Multinational Business Review*, 25(4), 287-306.
- Rofiyah, F. D., & Almilia, L. S. (2017). *Testing the effect of belief adjustment model and overconfidence on investment decision making*. 7(2), 177–190. <https://doi.org/10.14414/tiar.v7i2.952>
- Salijeni, G., Samsonova-taddei, A., & Turley, S. (2018). Big Data and changes in audit technology : contemplating a research agenda Big Data and changes in audit technology : contemplating a research agenda. *Accounting and Business Research*, 0(0), 1–25. <https://doi.org/10.1080/00014788.2018.1459458>
- Schultz, Duane P., & Sydney, E. Schultz. (2005). *Theory of personality* (8th ed). United States of America: Thomson Wadsworth.

- Singleton, Tommie W. and Singleton, Aaron J. (2010). *Fraud Auditing and Forensic Accounting Fourth Edition*. United State of America: John Willey & Sons, Inc.
- Su, K. L., & Ali, M. (2018). *Applications of Big Data Analytics in Financial Auditing- A Study on The Big Four*. 2015, 1–10.
- Sugiyono. (2012). *Memahami Penelitian Kualitatif?*. Bandung : ALFABETA.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : ALFABETA.
- Sulistiawan, D., & Edie, R. (2015). *The Order Effect of Corporate Disclosure Forms Fish-Tail Pattern: Further Evidence in Experimental Study*. 211(September), 1106–1111. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2015.11.147>
- Sulistiawan, D., Surabaya, U., Wijaya, R., & Surabaya, U. (2015). *The role of an expert recommendation in group discussion to minimize recency bias: An experimental study in investing decision The Role Of An Expert Recommendation in Group Discussion to Minimize Recency Bias: An Experimental Study in Investing Decision **. April 2016.
- Tang, C. Y. (2015). *Auditor Resignation and Risk Factors*. 29(3), 529–549. <https://doi.org/10.2308/acch-51074>
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Jakarta. Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2014. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Waluyo, L. (2008). *Teknik Metode Dasar Mikrobiologi*. Universitas Muhamadiyah Malang Press. Malang. 356 hal.
- Yuara, S., Ibrahim, R., & Diantimala, Y. (2018). Pengaruh Sikap Skeptisme, Profesional Auditor, Kompetensi Bukti Audit dan Tekanan Waktu terhadap Pendektesian Kecurangan pada Inspektorat Kabupaten Bener Meriah. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 69-81.
- Zhao, Y., & Harding, N. (2013). *Improving the Interpretation of Complex Audit Evidence: The Beneficial Role of Order Effects*. 49(4). <https://doi.org/10.1111/abac.12016>