

LAMPIRAN

Lampiran 1. Mapping Jurnal Penelitian Terdahulu

No	Judul Penelitian	Penerbit	Nama Peneliti	Hasil Penelitian
1	Pengaruh Keahlian Audit, Pengalaman, Audit <i>Judgment</i> , dan Situasi Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit	Prosiding Biema (<i>Business Management, Economic, and Accounting National Seminar</i>). Vol.2, 2021, Hal 812-833	Dahlia Septianingsih, Wiwi Idawati, Dewi Darmastuti	Hasil pengujian tersebut menunjukkan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara keahlian audit terhadap ketepatan pemberian opini audit, terdapat pengaruh yang signifikan antara pengalaman terhadap ketepatan pemberian opini audit, terdapat pengaruh signifikan antara audit <i>judgment</i> terhadap ketepatan pemberian opini audit, dan tidak ada pengaruh yang signifikan antara situasi audit terhadap ketepatan pemberian opini audit.
2	Pengaruh Professional <i>Judgement</i> Dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Internal Pemerintah Dalam Mendeteksi Kecurangan	<i>Management Studies and Entrepreneurship Journal</i> , Vol 3(5) 2022 : 3306-3316 http://journal.yrpiaku.com/index.php/msej	Elna Marsye Pattinaja, Senda Leatemia, Muhammad F Laitupa, Hempry Putuhena (2022)	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Professional <i>Judgement</i> tidak berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap Kemampuan Auditor internal pemerintah Mendeteksi Kecurangan dan Skeptisme Profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kemampuan Auditor internal pemerintah Mendeteksi Kecurangan.

3	<p><i>Effect Of Audit Standard Compliance, Digital Audit, Time Budget Pressure On Red Flag and Audit Delay (Study At Public Accounting Firm In Surabaya City)</i></p>	<p>JEA 17 (Jurnal Ekonomi Akuntansi). E-ISSN 2527-3264 Vol 8. N0 1. April 2023</p>	<p>Nanda Oktaviyanto, Tri Ratnawati (2023)</p>	<p>Kepatuhan Standar Audit hasil pengujian menunjukkan bahwa kepatuhan standar audit berpengaruh signifikan terhadap <i>red flag</i>. <i>Digital Audit</i> hasil pengujian menunjukkan bahwa <i>digital</i> audit tidak berpengaruh secara langsung terhadap terjadinya <i>red flag</i>, namun <i>red flag</i> dapat terjadi karena kecurangan digital audit. <i>Time Budget Pressure</i> hasil pengujiannya menunjukkan bahwa <i>time budget pressure</i> berpengaruh signifikan terhadap <i>red flag</i>. Kepatuhan standar audit hasil pengujiannya menunjukkan bahwa kepatuhan standar audit tidak berpengaruh secara langsung terhadap terjadinya audit <i>delay</i>. <i>Digital</i> audit hasil pengujiannya menunjukkan bahwa <i>digital</i> audit tidak berpengaruh terhadap audit <i>delay</i>. <i>Time Budget Pressure</i> hasil pengujiannya menunjukkan bahwa <i>time budget pressure</i> mempengaruhi secara signifikan terhadap audit <i>delay</i>, semakin baik kinerja auditor semakin efisien waktu yang digunakan oleh auditor. <i>Red Flag</i> hasil pengujiannya menunjukkan bahwa <i>red flag</i> mempengaruhi secara signifikan terhadap audit <i>delay</i>.</p>
---	---	--	--	--

4	Pengaruh Profesionalisme dan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Opini Audit dengan Tingkat Materialitas Sebagai Variabel Moderasi	Proseding Akuntansi. ISSN : 2460-6561	Saepul Basri, Edi Sukarmanto, Mey Maemunah (2019)	Secara parsial, profesionalisme berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Artinya semakin tinggi profesionalisme yang dimiliki oleh seorang auditor maka akan semakin tinggi juga ketepatan dalam pemberian opini audit dari seorang auditor. Secara parsial, <i>time budget pressure</i> berpengaruh signifikan terhadap opini audit. Artinya dengan adanya <i>time budget pressure</i> kepada seorang auditor itu dapat menurunkan kualitas auditor dalam melaksanakan tugas auditnya dan akan berpengaruh pada hasil akhir audit, yaitu pemberian opini audit. Tingkat materialitas memperkuat hubungan antara profesionalisme dan <i>time budget pressure</i> dengan opini audit. Artinya jika seorang auditor profesional memiliki kemampuan untuk mengetahui dan memperkirakan tingkat materialitas pada laporan keuangan maka itu dapat meningkatkan ketepatan dalam pemberian opini audit dari seorang auditor.
---	---	---------------------------------------	---	--

5	<i>The Influence Of The Whistleblowing System On Fraud Detection In Efforts To Eradicate Corruption</i>	Jurnal Ekonomi Akuntansi. E-ISSN 2527 -3264 Vol.7 No. 2. Oktober 2022	Ellia Sandari dan Hieronimus Aldo Bagas Ariputra (2022)	Hasil penelitian pengaruh sistem <i>whistleblowing</i> terhadap deteksi kecurangan mempunyai pengaruh yang positif dan signifikan, <i>whistleblowing system</i> mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap upaya pemberantasan korupsi dan profesionalisme auditor forensik, deteksi kecurangan berpengaruh positif dan signifikan terhadap upaya pemberantasan korupsi.
6	Pengaruh Independensi, Keahlian Audit dan Pengalaman Audit Terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Surabaya)	Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi. E-ISSN : 2460-0585	Fauziyah dan Anang Subardjo (2018)	hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi dan keahlian audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian opini auditor, sedangkan pengalaman audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap ketepatan pemberian opini auditor.

7	Pengaruh Penerapan <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Tindak Kecurangan Dengan Independensi Sebagai Moderator	Jurnal Ilmiah Akuntansi (JIA). Vol. 6, No. 1, Hal: 115-135. Juni 2021	Octavia Lhaksmi Pramudyastuti, Utpala Rani, Agustina Prativi Nugraheni, Ghina Fitri Ariesta Susilo (2021)	Hasil penelitian pengujian hipotesis pertama menunjukkan bahwa penerapan <i>whistleblowing system</i> berpengaruh terhadap jumlah tindak kecurangan. hipotesis kedua, didapatkan bahwa dugaan awal variabel independensi memperkuat pengaruh antara penerapan <i>whistleblowing system</i> terhadap tindak kecurangan tidak terbukti. Sikap independensi yang dimiliki oleh auditor cenderung memperlemah hubungan antar <i>whistleblowing system</i> dengan tindak kecurangan.
8	Pengaruh Pemahaman <i>Red Flag</i> Terhadap Deteksi Kecurangan Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi	JAKA (Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Auditing). Vol. 4 No. 1, Hal: 195-204	Fakhmi Zakaria1 dan Linda Ayu Oktoriza dan Suhita Whini Setyahuni dan Rissa Anandita (2023)	Hasil penelitian ini adalah Pemahaman <i>red flag</i> berpengaruh positif signifikan terhadap deteksi kecurangan, semakin baik pemahaman <i>red flag</i> , semakin baik kemampuan auditor untuk mendeteksi kecurangan. Pengalaman auditor berpengaruh positif signifikan terhadap deteksi kecurangan, semakin banyak pengalaman auditor, semakin baik kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, namun pengalaman auditor tidak mampu memoderasi pengaruh pemahaman <i>red flag</i> terhadap deteksi kecurangan.

9	Faktor Internal Auditor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	Jurnal Online Insan Akuntan, Vo.4, No.2 Desember 2019, 239-252. E-ISSN: 2528-0163	Avincennia Vindy Fitriana (2019)	Hasil penelitian menyatakan bahwa <i>moral reasoning</i> tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, pengalaman berpengaruh secara positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, penelitian selanjutnya terdukung yang berarti ada beda antara kemampuan mendeteksi kecurangan auditor berdasarkan tipe kepribadian auditor, dan terdapat perbedaan kemampuan mendeteksi kecurangan auditor wanita dengan auditor pria.
10	Ketepatan Pemberian Opini Auditor : Survey Terhadap Auditor di Yogyakarta	Jurnal Aplikasi Bisnis, Vol.17 No.2 Bulan Desember 2017 p-ISSN: 1411-4054/e-ISSN: 2579-3217	Abriyani Puspaningsih dan Noeroel Fadlilah (2017)	Hasil penelitian variabel Skeptisisme Profesional berpengaruh positif signifikan terhadap ketepatan pemberian opini auditor, Pengalaman tidak berpengaruh signifikan positif terhadap ketepatan pemberian opini auditor, Situasi Audit berpengaruh signifikan positif terhadap ketepatan pemberian opini auditor, Keahlian tidak berpengaruh signifikan positif terhadap ketepatan pemberian opini, dan Beban kerja tidak berpengaruh signifikan negatif terhadap ketepatan pemberian opini

Lampiran 2. Surat Izin Penelitian



YAYASAN PERGURUAN 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI MANAJEMEN (S1)
PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
PROGRAM STUDI EKONOMI PEMBANGUNAN (S1)
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN (S2)
PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI (S3)

TERAKREDITASI
TERAKREDITASI
TERAKREDITASI
TERAKREDITASI

Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5931800 Ext 140 , 141, E-mail: feb@untag-sby.ac.id.

Nomor : 3314/K/FEB/X/2023
Lampiran : -
Perihal : **Permohonan Ijin Untuk
Mengadakan Penelitian**

Kepada : Yth. Bapak/Ibu Pimpinan Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya
Alamat Terlampir

Dengan hormat,

Sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Strata 1, maka mahasiswa diwajibkan untuk menyusun dan mempertahankan skripsi sebagai hasil penerapan pelajaran teori serta praktek yang diperoleh berdasarkan penelitian. Sehubungan dengan hal tersebut, maka dengan ini kami mohon perkenan Bapak / Ibu untuk memberikan ijin kepada mahasiswa :

Nama : RIKHZA MASFA'ANI
N. P. M : 1222000103
Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Alamat : Dsn. Kalimati Barat RT. 06/RW. 03 Desa Kalirejo Dukun
Gresik
Telp./HP. 085780102510

Guna melakukan penelitian pada :
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI SURABAYA
untuk memperoleh data sesuai dengan Skripsi yang sedang disusunnya dengan judul
"PENGARUH AUDIT JUDGEMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP RED FLAG DAN OPINI AUDIT (STUDI
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SURABAYA)"

Demikian permohonan kami, atas perhatiannya kami sampaikan terima kasih.

Surabaya, 26 Oktober 2023



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, MSi, Ak. CA
NPP. 20220.93.0319

Lampiran 3. Daftar Kuesioner

Yth. Bapak/Ibu/Saudara/i responden

Bersama ini saya mohon kesediaan Bapak/Ibu/Saudara/i untuk mengisi kuesioner dalam rangka penelitian saya yang berjudul :

“PENGARUH AUDIT *JUDGEMENT*, *TIME BUDGET PRESSURE*, *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP *RED FLAG* DAN OPINI AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)”

Kuesioner ini terdiri atas sejumlah pertanyaan atau pernyataan. Keberhasilan penelitian ini sangat tergantung dari partisipasi Bapak/Ibu/Saudara/i dalam menjawab kuesioner. Atas partisipasi dan kerjasamanya, saya mengucapkan terima kasih dan saya mohon maaf apabila terdapat pernyataan yang kurang berkenan.

Penelitian ini memiliki kriteria sebagai berikut :

1. Auditor yang bekerja di kantor Akuntan Publik wilayah Surabaya
2. Minimal telah bekerja selama 1 tahun
3. Bersedia mengisi kuesioner

Petunjuk Pengisian Kuisisioner:

1. Tulis terlebih dahulu identitas anda pada kolom yang sudah disediakan
2. Bacalah terlebih dahulu setiap butir pertanyaan atau pernyataan di dalam angket dengan cermat
3. Satu pertanyaan atau pernyataan hanya boleh dijawab dengan satu pilihan
4. Isilah dengan jawaban yang paling sesuai dengan keadaan anda dengan memberi tanda centang (√)
5. Setiap angka akan mewakili tingkat kesesuaian dengan pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i. Skor/nilai jawaban adalah sebagai berikut :

Skor /Nilai 1 : Sangat tidak setuju (STS)

Skor /Nilai 2 : Tidak setuju (TS)

Skor/ Nilai 3 : Netral (N)

Skor/ Nilai 4 : Setuju (S)

Skor/ Nilai 5 : Sangat Setuju (SS)

KUESIONER IDENTITAS RESPONDEN

Dibawah ini adalah daftar informasi mengenai identitas responden, mohon untuk diisi sesuai keadaan yang sebenarnya, serta memberikan tanda cek (√) pada kolom yang telah disediakan.

1. Nama Responden :
2. Nama KAP :
3. Alamat KAP :
4. Umur : < 25 26-35
 36-55 > 55
5. Jenis kelamin : Laki-Laki Perempuan
6. Pendidikan terakhir : D3 S1 S2 S3
7. Jabatan : Partner
 Junior Auditor
 Senior Auditor
 Lain-lain
Sebutkan.....
8. Berapa lamakah anda bekerja sebagai Auditor?
 1-3 tahun > 3 tahun > 5 tahun > 10 tahun

Catatan : Kami akan menjaga kerahasiaan data dan jawaban kuesioner Bapak/Ibu/Saudara/i

DAFTAR PERNYATAAN UNTUK VARIABEL AUDIT *JUDGEMENT*

No	PERNYATAAN	NILAI				
		STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
I. Indikator : Tingkat Materialitas						
1.	Ketika memberikan <i>judgement</i> terhadap hasil audit, auditor harus mempertimbangkan materialitas pada tingkat laporan keuangan					
2.	Dalam merencanakan <i>judgement</i> terhadap hasil audit, auditor harus mempertimbangkan materialitas pada tingkat saldo rekening					
II. Indikator : Tingkat Risiko Audit						
3.	Saat memberikan <i>judgement</i> terhadap hasil audit, auditor harus mempertimbangkan risiko bawaan yang berhubungan dengan saldo akun tersebut					
4.	Auditor diwajibkan untuk menetapkan risiko pengendalian dalam suatu saldo akun tertentu ketika memberikan <i>judgement</i>					
III. Indikator : Kepatuhan Auditor Terhadap SA 315						
5.	Seorang auditor harus bisa menilai risiko kesalahan penyajian material sesuai dengan SA 315					
6.	Terjadinya indikasi gagal audit karena auditor melakukan audit tanpa berdasarkan SA 315					

VARIABEL DAFTAR PERNYATAAN UNTUK *TIME BUDGET PRESSURE*

No	PERNYATAAN	NILAI				
		STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
I. Indikator : Efisiensi Anggaran Waktu						
1.	Merasa sulit untuk menyelesaikan tugas dengan efisien karena tekanan anggaran waktu yang tinggi					
2.	Efisiensi penyelesaian tugas audit diukur oleh <i>time budget pressure</i>					
II. Indikator : Keketatan Anggaran Waktu						
3.	Keketatan anggaran waktu membuat saya merasa menyelesaikan proses audit pada batas <i>time budget pressure</i> merupakan suatu kewajiban					
4.	Kesesuaian penugasan audit dengan <i>time budget pressure</i> dijadikan ukuran penilaian kinerja dari atasan					
III. Indikator : Kepatuhan Auditor Terhadap SA 450						
5.	Dalam melakukan proses audit, auditor harus melakukannya sesuai dengan SA 450					
6.	Terjadinya indikasi kecurangan yang dilakukan oleh auditor karena tidak berdasarkan SA 450					

**VARIABEL DAFTAR PERNYATAAN UNTUK *WHISTLEBLOWING*
SYSTEM**

No	PERNYATAAN	NILAI				
		STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
I. Indikator : Aspek Struktural						
1.	Setiap pegawai berkomitmen untuk melaporkan setiap temuan adanya pelanggaran dalam pelaksanaan kegiatan yang dikerjakan.					
2.	Adanya kebijakan terhadap perlindungan pelapor					
3.	Memiliki unit independen yang mengelola <i>whistleblowing system</i> secara terpisah dalam pengawasannya					
4.	Terdapat sumber daya yang berkualitas sebagai fasilitas pelaporan pelanggaran					
II. Indikator : Aspek Operasional						
5.	Memiliki media khusus untuk penyampaian laporan pelanggaran					
6.	Perlunya penjadwalan sosialisasi kepada seluruh karyawan yang melihat tindakan kecurangan agar segera melaporkannya					
7.	Adanya jaminan atas kerahasiaan pelapor pelanggaran					
III. Indikator : Aspek Perawatan						
8.	Mengadakan pelatihan kepada seluruh karyawan atas adanya aplikasi <i>whistleblowing system</i>					
9.	Adanya komunikasi antara <i>whistleblowing system</i> dengan karyawan mengenai hasil penerapan <i>whistleblowing system</i> secara berkala					
10.	Terdapat penghargaan yang diberikan atas berjalannya pelaksanaan <i>whistleblowing system</i>					

VARIABEL DAFTAR PERNYATAAN UNTUK *RED FLAG*

No	PERNYATAAN	NILAI				
		STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
I. Indikator : Tekanan						
1.	Tekanan pekerjaan dalam entitas yang membuat munculnya <i>red flag</i> , dianggap oleh auditor dapat mempengaruhi pengambilan keputusan auditor dalam memberikan opini audit					
2.	Tuntutan gaya hidup karyawan dalam entitas dapat menjadi pengaruh munculnya <i>red flag</i>					
3.	Pengaruh lingkungan kerja yang membuat tidak puas menjadi sebuah indikator penyebab munculnya <i>red flag</i>					
II. Indikator : Kesempatan						
4.	<i>Red flag</i> dapat muncul karena kontrol yang lemah					
5.	Auditor dapat membaca munculnya <i>red flag</i> karena terjadinya kesempatan					
6.	Auditor memandang tidak adanya mekanisme audit yang jelas akan menyebabkan terjadinya <i>red flag</i>					
III. Indikator : Rasionalisasi						
7.	Auditor tidak diperbolehkan berpihak kepada siapapun dalam melaksanakan tugas audit					
8.	Kantor Akuntan Publik harus memiliki keputusan yang rasional dalam memberikan opini di dalam laporan audit yang dikerjakan oleh auditornya					

IV. Indikator : Kemampuan						
9.	<i>Red flag</i> terjadi berdasarkan kemampuan yang dimiliki oleh pihak yang berkedudukan penting dalam suatu emiten.					
10.	Auditor tidak mampu membaca kelemahan dari sistem internal perusahaan.					

VARIABEL DAFTAR PERNYATAAN UNTUK OPINI AUDIT

No	PERNYATAAN	NILAI				
		STS	TS	N	S	SS
Bagaimana pendapat Bapak/Ibu/Saudara/i mengenai pernyataan berikut :						
I. Indikator : Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan						
1.	Merasa cukup dengan penyajian laporan keuangan Perusahaan sebagai bahan pembuatan opini audit					
2.	Perlunya bukti pendukung dalam menilai kewajaran penyajian laporan keuangan					
II. Indikator : Kewajaran atas Informasi yang telah diaudit, ketidakjujuran, dan kelengkapan informasi						
3.	Opini audit yang dikeluarkan oleh auditor, berdasarkan kewajaran atas informasi yang telah di audit					
4.	Ketidakjujuran hasil audit akan berdampak pada hasil opini audit					
III. Indikator : Kepatuhan Auditor Terhadap SA 700						
5.	Seorang auditor harus memberikan opini wajar tanpa modifikasi berdasarkan ketentuan yang ada pada SA 700					
6.	Pemberian opini wajar tanpa modifikasi harus diikuti dengan bukti-bukti yang sesuai dengan ketentuan pada standar audit.					
IV. Indikator : Kepatuhan Auditor Terhadap SA 705						
7.	Auditor boleh memberikan opini wajar dengan modifikasi tanpa harus memperhatikan SA 705.					
8.	Terjadinya indikasi kecurangan karena auditor melakukan audit tanpa mengetahui isi dari ketentuan SA 705.					

Lampiran 4. Hasil Kompilasi Jawaban Kuesioner

INDIKATOR VARIABEL AUDIT *JUDGEMENT*

X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6						
4	4	4	4	5	5	3	4	5	4	5	5
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4
4	5	4	5	4	5	4	3	5	4	5	4
4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	3
4	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	3
5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4	3
5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4
5	4	4	4	5	3	4	5	4	5	4	4
5	5	5	5	5	2	4	4	3	4	3	4
5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4
5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5
4	3	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	5	5	3	3	4	4	4	4	5	5
4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5
5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5
4	4	3	3	4	4	5	5	5	5	4	4
4	4	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5
4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	3	3	4	4	4	5	5	3	4	4
4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	5	5
4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5
5	3	5	5	3	2	4	4	4	4	4	4
						4	4	4	4	4	4
						4	4	4	4	4	4

INDIKATOR VARIBEL *TIME BUDGET PRESSURE*

X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6						
4	4	3	4	4	5	4	4	4	4	4	4
4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4
5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5
4	3	5	5	5	5	2	4	5	4	4	4
4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	4	3
4	4	4	5	4	4	3	3	3	4	4	3
3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	4	4
5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3
3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4
3	3	3	3	5	5	4	4	4	4	4	5
2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4
3	3	4	4	4	2	4	4	3	4	4	4
5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	4	4
4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4
3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4
3	3	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5
5	4	4	4	4	3	3	3	4	3	5	5
2	2	2	2	2	4	3	4	4	3	4	4
5	4	5	2	5	5	4	3	5	4	5	5
2	4	4	4	4	3	4	5	5	5	5	4
2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5
2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4
4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
3	3	3	3	4	3	2	4	3	3	4	4
4	1	2	4	3	3	4	4	4	4	4	4
3	4	4	5	3	2	2	4	4	4	4	4

INDIKATOR VARIABEL *WHISTLEBLOWING SYSTEM*

X3.1	X3.2	X3.3	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10
5	5	5	4	4	4	4	4	5	5
4	5	4	4	4	5	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	5	5	5	5
4	5	5	3	3	3	3	4	4	4
4	4	4	4	4	5	4	5	4	5
4	4	4	4	3	3	4	4	3	3
5	5	4	5	5	4	5	4	5	4
5	4	3	4	4	4	4	4	5	5
4	4	5	5	5	4	4	2	4	4
4	4	3	4	3	4	4	4	4	3
4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
5	5	5	4	4	4	5	4	5	5
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	3	4	5	5	5	4	4	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	5	5	5	4	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	3	4	4	5
4	4	4	4	4	4	3	4	4	5
4	4	4	4	4	4	3	4	4	5
4	4	4	4	4	4	3	4	4	5
2	3	4	4	2	4	4	4	4	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	3	3
5	5	3	4	2	4	3	3	3	2
4	5	5	4	3	4	5	4	2	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	3	4	4	4	4	4	4

5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	4	5	4	5	5	4	4	4
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	3	3	3	3	3	3
4	4	4	4	3	3	3	3	3	3
4	3	4	4	4	4	5	4	4	3
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
4	4	3	4	3	5	4	3	3	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	4	4	4	4	4	4	4	3
4	4	4	5	5	4	4	4	3	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
5	4	3	3	4	4	5	4	4	4
5	5	3	3	4	4	5	5	5	4
5	4	3	4	4	5	4	4	4	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	5	4	4	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	5	4	4	5	4	4	4	4
4	4	5	4	4	5	4	4	5	5
4	5	4	5	4	4	5	4	4	5
5	4	5	4	5	4	4	5	5	4
4	4	4	4	4	4	4	4	2	2
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	5	4	4	5

INDIKATOR VARIABEL *RED FLAG*


Z1	Z2	Z3	Z4	Z5	Z6	Z7	Z8	Z9	Z10
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	5	4	5	5	4	5	4	5	5
5	5	5	4	5	4	5	4	4	5
4	5	5	5	5	4	4	5	5	5
3	3	3	4	4	3	4	4	3	3
4	5	4	4	5	4	5	4	4	4
3	3	3	4	4	3	4	5	3	4
5	4	4	5	2	4	4	5	4	5
4	3	3	4	4	3	5	4	3	3
5	5	5	4	4	4	4	4	4	4
5	2	2	5	3	5	5	5	2	2
4	2	2	2	2	3	5	5	5	5
3	2	2	5	3	5	4	4	4	4
4	4	4	4	4	5	5	5	5	5
3	3	3	3	3	3	4	4	3	4
4	3	3	4	4	4	4	4	4	4
5	4	3	3	4	3	5	5	4	4
2	2	2	2	2	2	5	5	2	2
4	4	2	4	4	5	5	5	5	1
3	3	4	4	4	4	5	5	3	2
3	3	4	4	4	4	5	5	3	2
3	3	4	4	4	4	5	5	3	2
3	3	4	4	4	4	5	5	3	2
4	2	2	4	4	2	4	4	4	4
4	4	4	4	4	3	4	4	3	2
3	3	3	4	4	3	4	4	3	3
3	5	4	4	2	3	4	4	2	5
4	1	4	5	2	4	5	5	1	2
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	5	5	4	4	4	4	5	5	4

INDIKATOR VARIABEL OPINI AUDIT

Y1	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7	Y8
5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	4	4
4	4	4	4	4	4	4	5
4	5	5	4	5	5	4	4
4	4	3	4	3	4	4	3
4	4	4	4	4	4	3	3
4	5	5	4	4	5	4	4
3	4	4	5	5	5	2	2
4	4	4	5	4	4	4	5
4	4	4	4	4	4	2	4
5	5	5	5	5	5	1	5
5	5	5	5	5	5	5	5
5	5	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	4	5	5
3	5	5	5	5	5	1	1
3	4	4	4	4	4	3	3
2	4	4	4	4	4	4	4
3	5	5	5	3	3	4	4
2	5	5	4	2	5	2	4
4	5	4	4	5	5	5	5
2	5	5	5	5	5	2	4
2	5	5	5	5	5	2	4
2	5	5	5	5	5	2	4
2	5	5	5	5	5	2	4
2	5	5	5	5	5	2	4
4	4	5	4	4	4	3	2
4	4	4	4	4	4	2	4
3	4	4	4	4	4	2	4
5	4	3	2	3	5	1	3
3	4	4	5	3	4	2	3
4	4	4	4	3	3	3	3
4	4	4	4	3	4	3	3
4	4	4	4	3	3	3	4
2	5	1	5	1	5	1	5
2	4	4	5	2	5	2	3
2	4	4	4	3	4	3	3
2	4	4	4	3	4	3	3
4	4	4	4	3	4	3	3
4	4	4	4	3	4	3	3
4	5	4	5	3	5	3	4

5	5	4	4	4	4	5	5
4	3	4	4	3	4	3	4
2	4	4	4	3	4	4	4
3	4	5	4	3	4	2	3
2	4	4	5	3	4	3	4
4	4	4	4	4	4	2	3
4	5	5	5	5	5	2	4
4	5	5	5	5	5	2	4
4	5	5	4	5	5	3	4
4	4	5	5	5	4	2	5
5	5	5	5	5	5	1	2
4	4	4	4	4	4	1	2
4	5	5	4	4	4	4	4
4	4	4	5	4	4	2	2
5	4	4	4	3	4	1	4
4	5	4	4	5	4	2	4
5	4	5	4	4	4	1	5
2	2	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	4	4	4	4	4	4


Lampiran 5. Kartu Bimbingan



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
 Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118. Telp: (031) 5931800 Pst 140&141 E-mail: feb@untag-sby.ac.id

SEMESTER
Gasal / Genap

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI



Nama Mahasiswa / NBI : RIKHZA MASFA'ANI
 Nama Pembimbing : Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE, MS, Ak. CA, CPA
 Judul Skripsi : PENGARUH AUDIT JUDGEMENT, TIME BUDGET PRESSURE, WHISTLEBLOWING SYSTEM TERHADAP RED FLAG DAN OPINI AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)
 Mulai Program Skripsi : Semester 7... Thn. Ak. 2020... Selesai Bimbingan Tanggal 18 Desember 2023

No.	HARI / TANGGAL	KONSENTRASI		PARAF
		BAB / HAL	KETERANGAN REVISI	
1	Senin 4/09 2023	judul	kompletasi	<i>[Signature]</i>
2	Senin 11/09 2023	judul	aca	<i>[Signature]</i>
3	Senin 2/10 2023	bab I, II, III	kompletasi, revisi	<i>[Signature]</i>
4	Senin 9/10 2023	---	aca	<i>[Signature]</i>
5	Senin 16/10 2023	7 IV, V	kompletasi	<i>[Signature]</i>
6	"	11 IV, V	revisi	<i>[Signature]</i>
7	"	11 I - 22 V	aca	<i>[Signature]</i>

Perpanjangan I _____
 Semester : _____
 Th. Ak. : _____
 Paraf Kajar : _____

Surabaya, 18-12-2023
[Signature]
Prof. Dr. Tri Ratnawati, SE
 (Nama dan tanda tangan Pembimbing)
 MS. CA. CPA

Lampiran 6. Bukti Publish



UNIVERSITAS 45 SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

JURUSAN : **MANAJEMEN & AKUNTANSI** (STATUS TERAKREDITASI)
 Komplek Gedung Juang 45 Jatim, Jl. Mayjen Sungkono, Surabaya Telp.
 (031) 5624940

SURAT KETERANGAN PENERBITAN JURNAL

Nomor : 11.2.28/016/FE/XII/2023

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **Dr. Ir. Achmad Daengs GS, SE.,MM.,CPPM.,CPE**

Jabatan : Pemimpin Redaksi Jurnal Ekonomika45

Menerangkan bahwa Saudara :

Nama : Rikhza Masfa'ani, Tri Ratnawati
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Telah menyerahkan artikel yang layak untuk dipublikasikan.

Judul Artikel :

**PENGARUH AUDIT JUDGEMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
 WHITSLEBLOWING SYSTEM TERHADAP RED FLAG DAN OPINI
 AUDIT**

Yang akan diterbitkan di Jurnal Ekonomika 45 Volume 11. No. 2, JUNI 2024.
 e-issn 2798-575X (online,) p-issn 2354-6581 (print)

Telah di check melalui aplikasi Turnitin dan memenuhi syarat untuk di terbitkan.
 Demikian surat keterangan ini kami berikan kepada yang bersangkutan untuk
 dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 19 Desember 2023

Pemimpin Redaksi
 Jurnal Ekonomika '45



Dr. Ir. Achmad Daengs GS, SE.,MM.,CPPM.,CPE

NIRA.991510710161004814023

Lampiran 7. Hasil Turnitin

PENGARUH AUDIT JUDGEMENT, TIME BUDGET PRESSURE,
WHITSLEBLOWING SYSTEM TERHADAP RED FLAG DAN OPINI
AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah
Surabaya)

ORIGINALITY REPORT

16%	17%	9%	13%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.untag-sby.ac.id Internet Source	9%
2	media.neliti.com Internet Source	1%
3	iapi.or.id Internet Source	1%
4	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	1%
5	Submitted to UIN Maulana Malik Ibrahim Malang Student Paper	1%
6	Hantono Hantono, Riko Fridolend Sianturi. "Pengaruh Pengetahuan pajak, sanksi pajak terhadap kepatuhan pajak pada UMKM kota Medan", Owner, 2022 Publication	1%
7	repository.umsu.ac.id	

	Internet Source	1 %
8	Submitted to Universitas Tadulako Student Paper	1 %
9	e-journal.unipma.ac.id Internet Source	1 %
10	eprints.ums.ac.id Internet Source	1 %
11	karyailmiah.unisba.ac.id Internet Source	1 %
12	repository.umy.ac.id Internet Source	1 %

Exclude quotes On

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography On