

TESIS

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR,
SKEPTISISME PROFESIONAL, BEBAN KERJA DAN
KOMPETENSI TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi



Oleh:

**VIKA FRASSASTI
NIM. 2020333320012**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2023**

Lembar Pengesahan

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR,
SKEPTISISME PROFESIONAL, BEBAN KERJA DAN KOMPETENSI
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI KECURANGAN
LAPORAN KEUANGAN**

T E S I S

Oleh

**VIKA FRASSASTI
NIM. 2020333320012**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tesis dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada tanggal : 18 Januari 2023

Susunan Tim Penguji

Ketua

Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si,Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Sekretaris

Dr. Sarwani, Drs, M. Si, Ak, CA, CPA
NIP. 196406161991031005

Pembimbing 1,

Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Pembimbing 2,

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak,CA, CSRA
NIP. 197511151999031002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Lembar Persetujuan

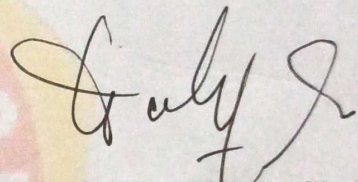
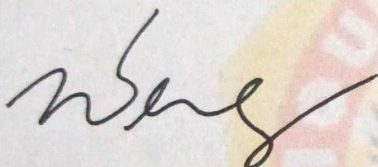
Judul Tesis : **PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR, SKEPTISISME PROFESIONAL, BEBAN KERJA DAN KOMPETENSI BERPENGARUH TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

Nama : **VIKA FRASSASTI**

NIM : **2020333320012**

Pembimbing I,

Pembimbing II,

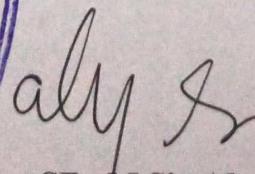


Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19751118 200312 2 001

Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSR
NIP. 197511151999031002

Mengetahui,

Ketua Program Studi Magister Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Lambung Mangkurat



Dr. Wahyudin Nor., SE., M.Si., Ak., CA., CSRA
NIP. 19751115 199903 1 002

Tanggal Lulus : 18 Januari 2023

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Tesis ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Tesis ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 16 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Vika Frassasti

NIM. 2020333320012

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Tesis yang berjudul “Pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Beban Kerja, dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan” akhirnya dapat terselesaikan.

Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga tesis ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan tesis ini.

Selama penyelesaian penyusunan tesis ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat yang tak pernah habis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M. Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA, CSRA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, SE, M. Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE., M.Si., Ak., CA, CSRA dan

Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan tesis ini.

4. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs. Ec., M. Si, Ak., CA selaku Ketua Tim Dosen Penguji dan Bapak Dr. Sarwani, Drs, M. Si, Ak, CA, CPA selaku Sekretaris Tim Dosen Penguji yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan tesis ini.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
7. Keluarga besar terima kasih atas untaian doa, cinta, kasih sayang, pengorbanan dan dukungannya baik moril maupun material yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu menyelesaikan tesis ini dengan baik.
8. Keluarga kecil ku, suami Defin Shahrial Putra dan anak tercinta Alesha Mikhayla Yasmin terima kasih sudah menjadi penyemangat dan telah memberikan toleransi waktu selama pengerjaan tesis serta untaian doa yang selalu menyertai. Tesis ini saya persembahkan khusus kalian berdua.
9. Kawan-kawan seperjuangan Magister Akuntansi angkatan 2020, terkhusus untuk kalian grup berlima (anisa, dita, dian, lala) yang selalu memberikan semangat dan doa serta menjadi teman sejak awal menjalani perkuliahan dijenjang S2.

Semoga hasil tesis ini bermanfaat bagi kita semua. Akhir kata penulis memanjatkan do'a semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat serta kebaikan kepada kita semua. Amin.

ABSTRACT

Vika Frassasti (2022), *"The Impact of Independence, Auditor Experience, Professional Skepticism, Workload, and Competence on an Auditor's Capacity to Detect Fraud Financial Statements. Advisor: Novita Weningtyas Respati and Wahyudin Nor.*

This purpose of this study is to determine and analyze the direct influence of the dependent variable on the independent variable. Included among the independent variables are independence, auditor experience, professional skepticism, workload, and competency. The dependent variable is the ability of the auditor to identify fraudulent financial statements.

The KAP Surabaya auditors serve as the population in this study. Fifty five of the 275 auditors employed by KAP Surabaya constitute the samples in this study. Non-probability sampling is the sampling technique used by researcher. Sampling is conducted by using the method of purposive sampling which the criteria of an auditor is a one-year working period. Method of multiple regression analysis is the employed analytical instrument.

On the basis of an analysis of the data, it is determined that independence, auditor experience, and a burden have no bearing on the auditor's ability to detect fraudulent financial statements. In the meantime, professional skepticism and competence enhance an auditor's ability to detect fraudulent financial statements.

Keywords: *Independence, Auditor Experience, Professional Skepticism, Workload, Competence, and Auditor's Ability to Detect Financial Statement Fraud*

ABSTRAK

Vika Frassasti (2022), “Pengaruh Independensi, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Beban Kerja, dan Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. Pembimbing: Novita Weningtyas Respati dan Wahyudin Nor.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh langsung variabel dependen dengan variabel independen. Variabel independen yang meliputi independensi, pengalaman auditor, skeptisisme profesional, beban kerja, dan kompetensi. Variabel dependen yang digunakan adalah kemampuan auditor mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

Populasi yang digunakan sebagai objek penelitian adalah auditor yang bekerja pada KAP Surabaya. Sampel penelitian ini sebanyak 55 auditor dari 275 auditor yang bekerja pada KAP Surabaya. Teknik pengambilan sampel yang dilakukan oleh peneliti menggunakan *non-probability sampling*. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan kriteria auditor yang memiliki masa kerja 1 (satu) tahun. Alat analisis yang digunakan adalah dengan metode analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis data ditemukan bahwa independensi, pengalaman auditor, dan beban kerja tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Sedangkan skeptisisme profesional dan kompetensi berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci: Independensi, Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Beban Kerja, Kompetensi, dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan laporan keuangan.

DAFTAR ISI

COVER

LEMBAR PENGESAHAN

SURAT PERNYATAAN

KATA PENGANTAR.....iv

ABSTRACTvi

ABSTRAKvii

DAFTAR ISI..... viii

DAFTAR TABEL..... xii

DAFTAR GAMBAR..... xiii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah 10

1.3. Tujuan Penelitian..... 10

1.4. Manfaat Penelitian..... 11

1.5. Sistematika Pembahasan 12

BAB II KAJIAN PUSTAKA 14

2.1. Landasan Teori..... 14

2.1.1. Teori Atribusi 14

2.1.2. Auditing..... 15

2.1.2.1. Pengertian Auditing 15

2.1.2.2. Tujuan Auditing 16

2.1.3. Akuntan Publik..... 17

2.1.3.1. Definisi Akuntan Publik 17

2.1.3.2. Tanggung Jawab Auditor..... 18

2.1.3.3. Jenis-Jenis Auditor..... 19

2.1.3.4. Bidang Jasa Akuntan Publik..... 20

2.1.3.5. Kode Etik Profesi..... 22

2.1.4. Kecurangan Laporan Keuangan 24

2.1.5. Kemampuan Auditor mendeteksi Kecurangan 25

2.1.5.1. Indikator Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	27
2.1.6. Independensi.....	29
2.1.6.1. Pengertian Independensi	29
2.1.6.2. Indikator Independensi	30
2.1.7. Pengalaman Auditor.....	32
2.1.7.1. Pengertian Pengalaman Auditor	32
2.1.7.2. Indikator Pengalaman Auditor.....	34
2.1.8. Skeptisisme Profesional	36
2.1.8.1 Pengertian Skeptisisme Profesional.....	36
2.1.8.2 Indikator Skeptisisme Profesional	37
2.1.9. Beban Kerja.....	39
2.1.9.1. Pengertian Beban kerja	39
2.1.9.2. Indikator Beban Kerja.....	40
2.1.10. Kompetensi.....	42
2.1.10.1. Pengertian Kompetensi.....	42
2.1.10.2. Indikator Kompetensi	43
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	44
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....	50
3.1. Kerangka Konseptual	50
3.2. Hipotesis.....	52
3.2.1. Pengaruh Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	53
3.2.2. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	54
3.2.3. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	55
3.2.4. Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	56
3.2.5. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	58
3.3. Model Penelitian	59

BAB IV METODE PENELITIAN	60
4.1. Ruang Lingkup Penelitian	60
4.2. Jenis Penelitian	60
4.3. Tempat / Lokasi Penelitian.....	60
4.4. Unit Analisis.....	61
4.5. Populasi dan Sampel	61
4.5.1. Populasi	61
4.5.2. Sampel.....	61
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	62
4.6.1 Variabel Dependen (Y)	62
4.6.2. Variabel Independen (X).....	63
4.7. Teknik Pengumpulan Data	69
4.8. Teknik Analisis Data	70
4.8.1. Statistik Deskriptif.....	70
4.8.2. Uji Kualitas Data.....	70
4.8.2.1. Uji Validitas.....	70
4.8.2.2. Uji Reliabilitas	70
4.8.3. Uji Asumsi Klasik	71
4.8.3.1. Uji Normalitas.....	71
4.8.3.2. Uji Multikolinearitas.....	71
4.8.3.3. Uji Heteroskedastisitas	72
4.8.4 Analisis Regresi Berganda	72
4.8.5 Uji Hipotesis.....	73
4.8.5.1. Uji F	73
4.8.5.2. Uji t	73
4.8.5.3. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	73
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	74
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	74
5.2. Hasil dan Analisis.....	75
5.2.1. Karakteristik Responden	75
5.2.2. Gambaran Jawaban Responden.....	77
5.2.3. Statistik Deskriptif.....	95

5.2.4. Uji Kualitas Data.....	98
5.2.4.1. Uji Validitas.....	98
5.2.4.2. Uji Reliabilitas	101
5.2.5. Uji Asumsi Klasik	102
5.2.5.1. Uji Normalitas.....	102
5.2.5.2. Uji Multikolinearitas.....	103
5.2.5.3. Uji Heteroskedastisitas	104
5.2.6. Analisis Regresi Linier Berganda	105
5.2.6.1. Uji F Kesesuain Model	107
5.2.6.2. Uji t.....	108
5.2.6.3. Uji Koefisien Determinan.....	111
5.2.7. Pembahasan Hasil Penelitian	111
5.2.7.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	111
5.2.7.2 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan..	114
5.2.7.3 Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan..	116
5.2.7.4 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	119
5.2.7.5 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.....	121
5.2.8. Implikasi Hasil Penelitian	124
5.2.9. Keterbatasan Penelitian	126
BAB VI PENUTUP	128
6.1. Kesimpulan.....	128
6.2. Saran.....	129
DAFTAR PUSTAKA	130
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	136
Lampiran 2 Hasil Analisis Regresi dan Asumsi Klasik.....	143

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Hasil Penelitian Sebelumnya	45
Tabel 4.1 Definisi Operasional Variabel.....	65
Tabel 5.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	75
Tabel 5.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	76
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	76
Tabel 5.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	77
Tabel 5.6 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden	79
Tabel 5.7 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	82
Tabel 5.8 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	82
Tabel 5.9 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	85
Tabel 5.10 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	92
Tabel 5.11 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden.....	95
Tabel 5.12 Statistik Deskriptif Variabel	95
Tabel 5.13 Uji Validitas Independensi.....	98
Tabel 5.14 Uji Validitas Pengalaman Auditor	99
Tabel 5.15 Uji Validitas Skeptisisme Profesional.....	99
Tabel 5.16 Uji Validitas Beban Kerja	100
Tabel 5.17 Uji Validitas Kompetensi.....	100
Tabel 5.18 Uji Validitas Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	101
Tabel 5.19 Hasil Uji Reliabilitas	102
Tabel 5.20 Hasil Uji Normalitas	103
Tabel 5.21 Hasil Uji Multikolinearitas.....	103
Tabel 5.22 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	104
Tabel 5.23 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	105
Tabel 5.24 Hasil Uji F Kesesuaian Model	108
Tabel 5.25 Hasil Uji t	1078
Tabel 5.26 Hasil Analisis Uji Determinasi.....	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Kerangka Pikir Penelitian.....	52
Gambar 3.2. Model Penelitian	59