

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI, KOMPETENSI, TEKANAN WAKTU DAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**

**(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi**



**Diajukan oleh:**

**LISA HANA PERTIWI**

**NPM : 15430028**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2019**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

**Nama** : Lisa Hana Pertiwi  
**NPM** : 15430028  
**Alamat** : Jl. Girilaya 3 No 53. Surabaya  
**Program Studi** : Akuntansi  
**Fakultas** : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Kompetensi, Tekanan Waktu dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik Di Surabaya)” benar-benar karya sendiri dan bebas plagiat dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Surabaya, 27 Juli 2019

Yang membuat pernyataan



(Lisa Hana Pertiwi)

NPM: 15430028

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR , INDEPENDENSI,**  
**KOMPETENSI, TEKANAN WAKTU DAN SKEPTISME PROFESIONAL**  
**AUDITOR TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM**  
**MENDETEKSI KECURANGAN**  
**(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

Diajukan Oleh :

**LISA HANA PERTIWI**  
NPM : 15430028

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



AGUS SUMANTO, SE, MSi, AK, CA, CPA, CPI

Tanggal, .....

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI



LILIK MARDIANA, SE, M.Ak, Ak, CA

Tanggal, 24 Juli 2019

SKRIPSI

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI, KOMPETENSI,  
TEKANAN WAKTU DAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR  
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
KECURANGAN

(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)

Dipersiapkan dandisusun oleh :

LISA HANA PERTIWI

NPM : 15430028

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



AGUS SUMANTO,SE,MSi,AK,CA,CPA,CPI

Anggota Dewan Penguji Lain



JAMES TUMEWU,SE,M.Ak



Drs. ISMANGIL,Ak,MM,M.Ak,CA

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi

Tanggal...24 Juli 2010.....



LILIK MARDIANA,SE,M.Ak,AK,CA

Ketua Program Studi Akuntansi

## **Kata Pengantar**

Puji dan syukur penulis ucapkan Tuhan Yesus Kristus, karena sudah memberikan anugerah dan berkatnya kepada saya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Kompetensi, Tekanan Waktu dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana (S1) dan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Adapun maksud dan tujuan penelitian skripsi ini untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah mendapatkan banyak dorongan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan moril maupun materil secaralangsung kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama yang saya hormati:

1. Tuhan Yesus Kristus. Yang selalu menuntun dan memberi petunjuk disaat penulis sedang bimbang, bingung, dan sedih.

2. Ibu dan Alm. Bapak saya yang selalu mendoakan saya tanpa henti, memberikan semangat, dan pengorbanannya dari segi moral maupun materil kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
3. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr., Sp. THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan. MM., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak, CA, selaku Dosen Wali yang selalu memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan
7. Bapak Agus Sumanto, SE., MSi.Ak, CA, CPA, CPI, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bantuan, arahan, masukan, kritik, dan kesabaran selama proses penulisan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama perkuliahan.
9. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis menyelesaikan administrasi saat perkuliahan.

10. Untuk Mbledos Squad: Aviana, Mega, Herriski, Riska, Zubaidha, Aprillia, Okta, Eka yang selalu memperingatkan setiap ada info kuliah, terimakasih juga untuk perhatian dan kasih sayangnya.
11. Untuk sahabat saya Brenda dan Maharani yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk penulis.
12. Untuk teman saya Dilla dan Imamah, yang telah menemani, membantu dan mendukung saya dalam proses mengerjakan skripsi ini, saya sangat berterimakasih.
13. Untuk teman saya kelas Akuntansi A tahun 2015 dan semuanya yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, saya ucapkan terimakasih sebesar-besarnya telah memberikan doa dan dukungan untuk saya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kekurangan, baik dari aspek kualitas maupun aspek kuantitas yang disajikan. Semua ini didasarkan dari keterbatasan yang dimiliki. Oleh sebab itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terakhir penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat memberikan hal yang bermanfaat dan menambah wawasan bagi pembaca dan khususnya bagi penulis juga.

Hormat Saya

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>ABSTRAK</b> .....	xii
<b>ABSTRACT</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Pengertian Audit.....	10
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	12
2.1.3 Jenis-jenis Auditor.....	13
2.1.4 Standar Audit.....	16
2.1.5 Tujuan Audit.....	19
2.1.6 Risiko Audit.....	21



2.1.7	Pengalaman Auditor.....	22
2.1.8	Independensi.....	27
2.1.9	Kompetensi.....	33
2.1.10	Tekanan Waktu.....	42
2.1.11	Skeptisme Profesional Auditor.....	45
2.1.12	Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.....	51
2.2	Penelitian Terdahulu.....	57
2.3	Kerangka Pemikiran.....	60
2.4	Pengembangan Hipotesis.....	61
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Pendekatan Penelitian.....	66
3.2	Populasi dan Sampel.....	66
3.2.1	Populasi.....	66
3.2.2	Sampel.....	67
3.3	Identifikasi Variabel.....	68
3.4	Definisi Operasional Variabel.....	68
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	79
3.6	Prosedur Pengumpulan Data.....	80
3.7	Teknik Analisis.....	81
3.7.1	Uji Kualitas Data.....	81
3.7.2	Uji Asumsi Klasik.....	82
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	84
3.7.4	Pengujian Hipotesis.....	85
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Deskriptif Data Penelitian.....	88
4.2	Demografi Responden.....	89
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian.....	92

4.4 Analisis Model dan Pengujian Hipotesis.....	97
4.4.1 Uji Kualitas Data.....	97
4.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	100
4.4.3 Analisi Regresi Linier Berganda.....	103
4.4.4 Pengujian Hipotesis.....	106
4.5 Pembahasan.....	110

## **BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN**

5.1 Kesimpulan.....	115
5.2 Saran.....	117
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	118

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	59
Tabel 4.1 Deskriptif Data Penelitian.....	88
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	89
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	89
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	90
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	91
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	91
Tabel 4.7 Kategori Mean Masing-masing Interval.....	92
Tabel 4.8 Jawaban Responden Mengenai Pengalaman Auditor.....	93
Tabel 4.9 Jawaban Responden Mengenai Independensi.....	94
Tabel 4.10 Jawaban Responden Mengenai Kompetensi.....	94
Tabel 4.11 Jawaban Responden Mengenai Tekanan Waktu.....	95
Tabel 4.12 Jawaban Responden Mengenai Skeptisme Profesional Auditor.....	96
Tabel 4.13 Jawaban Responden Mengenai Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.....	96
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Validitas Pengalaman Auditor.....	98
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Validitas Independensi.....	98
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Validitas Kompetensi.....	98
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Validitas Tekanan Waktu.....	99
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Validitas Skeptisme Profesional Auditor.....	99
Tabel 4.19 Hasil Pengujian Validitas Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.....	99
Tabel 4.20 Hasil Uji Reliabilitas.....	100
Tabel 4.21 Hasil Uji Multikolinieritas.....	101
Tabel 4.22 Hasil Uji Regresi Berganda.....	103

Tabel 4.23 Hasil Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	107
Tabel 4.24 Hasil Uji Model (Uji F).....	108
Tabel 4.25 Hasil Uji t.....	109

#### **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	61
Gambar 2.2 Rerangka Konseptual.....	61
Gambar 41 Grafik Scatterplot.....	102

## ABSTRAK

Penelitian memiliki tujuan untuk mengetahui apakah pengaruh pengalaman auditor, independensi, kompetensi, tekanan waktu dan skeptisme profesional auditor terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Penelitian dilakukan pada kantor akuntan publik di Surabaya dengan sampel yang berjumlah sebanyak 80 responden. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* kepada auditor. Teknik analisis data yang dilakukan pada penelitian ini menggunakan *SPSS 17.0*. Hasil analisis uji t menunjukkan bahwa pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dengan nilai  $0,150 > 0,05$ . Sedangkan independensi berpengaruh dengan nilai  $0,000 > 0,05$ , kompetensi berpengaruh dengan nilai  $0,010 > 0,05$ , tekanan waktu berpengaruh dengan nilai  $0,00 > 0,05$  dan skeptisme profesional auditor berpengaruh dengan nilai  $0,023 > 0,05$  terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

**Kata kunci:** Pengalaman auditor, independensi, kompetensi, tekanan waktu, dan skeptisme profesional auditor

## ABSTRACT

*Research aims to determine whether the influence of auditor experience, independence, competence, time pressure and auditor professional skepticism on the auditor's ability to detect fraud. The study was conducted at a public accounting firm in Surabaya with a total sample of 80 respondents. The sample was chosen using a purposive sampling method to the auditor. Data analysis techniques carried out in this study using SPSS 17.0. The results of the t-test analysis show that the auditor's experience has no effect on the auditor's ability to detect fraud with a value of  $0,150 > 0,05$ . While independence has an effect with a value of  $0,000 > 0,05$ , influential competencies with a value of  $0,010 > 0,05$ , the influence of time pressure with a value of  $0,00 > 0,05$  and professional skepticism of the auditor has an effect of  $0,023 > 0,05$  on the auditor's ability to detect fraud.*

**Keywords:** *Auditor experience, independence, competence, time pressure, and professional skepticism of the auditor*