

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDITOR RESPONSIBILITY*,
PROFESSIONAL SKEPTICISM, DAN *INTERNAL
CONTROL* TERHADAP *FRAUD DETECTION* DARI
SUDUT PANDANG EKSTERNAL AUDITOR DI
JAKARTA**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : CALVIN LAZUARDI

NPM : 125150124

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

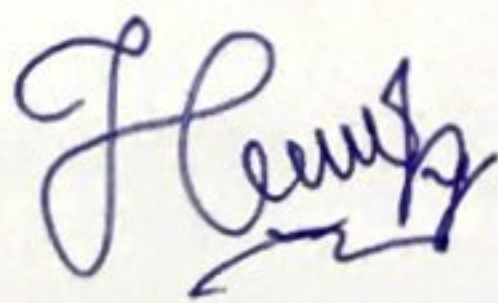
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : CALVIN LAZUARDI
NPM : 125150124
PROGRAM/ JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AUDITOR RESPONSIBILITY,
PROFESSIONAL SKEPTICISM, DAN
INTERNAL CONTROL TERHADAP FRAUD
DETECTION DARI SUDUT PANDANG
EKSTERNAL AUDITOR DI JAKARTA

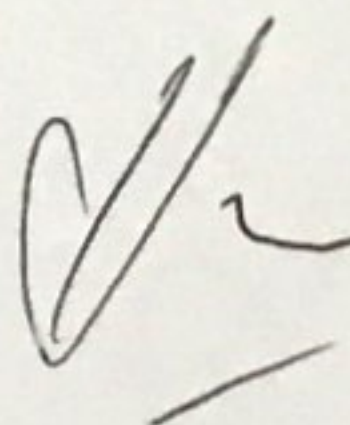
Jakarta, 28 Desember 2018

Pembimbing Pendamping,



(Henny S.E., M.Si., Ak., BKP., CA.)

Pembimbing,



(Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA.,
CA., CPA (Aust.), CSRS.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : CALVIN LAZUARDI

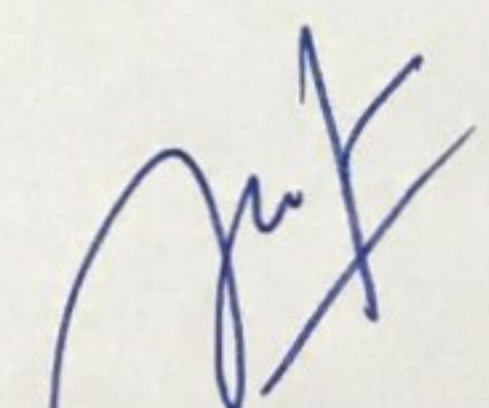
NPM : 125150124

PROGRAM/ JURUSAN : S1 / AKUNTANSI

KONSENTRASI : AUDIT

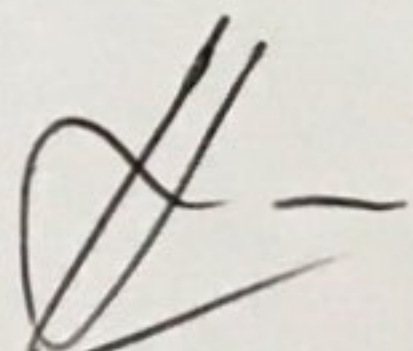
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH AUDITOR RESPONSIBILITY,
PROFESSIONAL SKEPTICISM, DAN
INTERNAL CONTROL TERHADAP FRAUD
DETECTION DARI SUDUT PANDANG
EKSTERNAL AUDITOR DI JAKARTA

Tanggal: 16 Januari 2019, Ketua Panitia :



(Sufiyati, S.E., M.Si., Ak., CA.)

Tanggal: 16 Januari 2019, Anggota Panitia :



(Hendro Lukman S.E., M.M.,
CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS.)

Tanggal: 16 Januari 2019, Anggota Panitia :



(Dra. Sri Daryanti, M.M., Ak., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

ABSTRAK

PENGARUH AUDITOR RESPONSIBILITY, PROFESSIONAL SKEPTICISM DAN INTERNAL CONTROL TERHADAP FRAUD DETECTION

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh tanggung jawab auditor, sikap profesional skeptis dan *internal control* terhadap *fraud detection* dari sudut pandang eksternal auditor di Jakarta, Indonesia. Penelitian ini menggunakan 65 eksternal auditor sebagai sampel yang dipilih berdasarkan metode *convenience sampling*. Data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan tanggung jawab auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *fraud detection*, profesional skeptis dan *internal control* memiliki pengaruh signifikan terhadap *fraud detection*.

Kata Kunci: Tanggung Jawab Auditor, Profesional Skeptis, Internal Kontrol, Deteksi Kecurangan

The objective of this research is to obtain empirical evidence about the effect of auditor responsibility, professional skepticism and internal control to fraud detection from the perspective of external auditor in Jakarta, Indonesia. This study used 65 external auditors as samples selected by convenience sampling. The data are primary data using questionnaires. The results of this research indicate that auditor responsibility does not have a significant effect on fraud detection, professional skepticism and internal control have a significant influence on fraud detection.

Keywords: Auditor Responsibility, Professional Skepticism, Internal Control, Fraud Detection

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat dan anugrah Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Proposal skripsi ini disusun peneliti sebagai salah satu syarat memenuhi tugas Metode Penelitian.

Penyusunan proposal skripsi ini dapat terlaksana berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Hendro Lukman S.E., M.M., CPMA., CA., CPA (Aust.), CSRS. selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumagara dan dosen pembimbing penulis yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun proposal ini dan telah memberikan pengarahan serta bimbingan kepada penulisan selama penyusunan proposal sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Elsa Imelda S.E., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyusun skripsi.
3. Bapak Dr. Keni S.E., M.M. selaku dosen Metode Penelitian S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kerangka dasar dalam melakukan penelitian dengan sangat baik.
4. Bapak Dr. Sawidji Widoatmodjo S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan untuk menyelesaikan skripsi.
5. Ibu Herlina Budiono S.E., M.M., dan para dosen serta staf pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu, membimbing dan mendidik penulis selama menjalankan perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
6. Orang tua dan saudara dari peneliti dan seluruh keluarga atas segala doa, perhatian, dukungan dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal penelitian ini dengan baik.

7. Teman-teman seperjuangan kuliah dan skripsi ini: Hengky Salim, Gian Sebastian, Della, Sabrina, Jessica Novia, dan teman-teman lainnya yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna yang dikarenakan keterbatasan peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Terima kasih.

Jakarta, 28 Desember 2018

Penulis,

Calvin Lazuardi

DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. PERMASALAHAN.....	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah	6
3. Batasan Masalah.....	6
4. Rumusan Masalah	7
B. TUJUAN DAN MANFAAT	7
1. Tujuan.....	7
2. Manfaat.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
A. GAMBARAN UMUM TEORI	9
1. Definisi Audit.....	9
2. Kerangka Teoritis.....	9
B. DEFINISI KONSEPTUAL VARIABEL	11

C. KAITAN ANTARA VARIABEL-VARIABEL	15
1. <i>Auditor Responsibility dan Fraud Detection</i>	15
2. <i>Professional Skepticism dan Fraud Detection</i>	15
3. <i>Internal Control dan Fraud Detection</i>	16
D. PENELITIAN YANG RELEVAN	17
E. KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	20
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. DESAIN PENELITIAN	23
B. POPULASI, TEKNIK PEMILIHAN SAMPEL, DAN UKURAN SAMPEL	23
C. OPERASIONALISASI VARIABEL DAN INSTRUMEN	24
1. <i>Auditor Responsibility</i>	24
2. <i>Professional Skepticism</i>	25
3. <i>Internal Control</i>	26
4. <i>Fraud Detection</i>	27
D. ANALISIS VALIDITAS DAN RELIABILITAS	27
1. Pengujian Model Pengukuran (<i>Outer Analysis Model</i>)	28
a. Uji Validitas	28
b. Uji Reliabilitas	32
E. ANALISIS DATA	35
1. Uji Model Struktural (<i>Inner Model Analysis</i>)	35
2. Uji <i>Goodness of Fit Model</i>	36
F. ASUMSI ANALISIS DATA	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
A. DESKRIPSI SUBYEK PENELITIAN	38

1. Jenis Kelamin, Sertifikasi dan Jabatan	39
2. Nama Kantor Akuntan Publik (KAP)	40
B. DESKRIPSI OBYEK PENELITIAN	41
1. <i>Auditor Responsibility</i>	41
2. <i>Professional Skepticism</i>	42
3. <i>Internal Control</i>	43
4. <i>Fraud Detection</i>	44
C. HASIL UJI ASUMSI ANALISIS DATA	45
D. HASIL ANALISIS DATA	47
1. Hasil Pengujian Model Struktural (<i>Inner Model Analysis</i>)	47
a. Koefisien Determinasi (R^2)	47
b. <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	48
c. <i>Effect Size</i> (f^2).....	50
d. <i>Path Coefficients</i>	50
2. Hasil Pengujian <i>Goodness of Fit</i> (GoF).....	52
3. Hasil Pengujian Hipotesis	52
a. Uji Hipotesis Pertama.....	53
b. Uji Hipotesis Kedua	53
c. Uji Hipotesis Ketiga	53
E. PEMBAHASAN	56
1. Pengaruh <i>Auditor Responsibility</i> terhadap <i>Fraud Detection</i>	58
2. Pengaruh <i>Professional Skepticism</i> terhadap <i>Fraud Detection</i>	58
3. Pengaruh <i>Internal Control</i> terhadap <i>Fraud Detection</i>	59
BAB V PENUTUP	61
A. SIMPULAN	61

B. KETERBATASAN DAN SARAN	62
1. Keterbatasan	62
2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	69
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	76
TURNITIN	
SURAT PENGANTAR RISET	
SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel <i>Auditor Responsibility</i>	24
Tabel 3.2. Operasionalisasi Variabel <i>Professional Skepticism</i>	25
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel <i>Internal Control</i>	26
Tabel 3.4. Operasionalisasi Variabel <i>Fraud Detection</i>	27
Tabel 3.5. Hasil Analisis <i>Average Variance Extracted</i> (AVE).....	29
Tabel 3.6. Hasil Nilai <i>Loading Factor</i>	29
Tabel 3.7. Hasil Nilai <i>Cross Loading</i>	31
Tabel 3.8. Hasil Analisis <i>Fornell-Larcker</i>	32
Tabel 3.9. Hasil Analisis <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	33
Tabel 4.1. Karakteristik Kuesioner	38
Tabel 4.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin dan Sertifikasi	39
Tabel 4.3. Karakteristik Responden yang Memiliki Sertifikasi	39
Tabel 4.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	40
Tabel 4.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Nama KAP	41
Tabel 4.6. Tanggapan Responden atas <i>Auditor Responsibility</i>	41
Tabel 4.7. Tanggapan Responden atas <i>Professional Skepticism</i>	42
Tabel 4.8. Tanggapan Responden atas <i>Internal Control</i>	43
Tabel 4.9. Tanggapan Responden atas <i>Fraud Detection</i>	44
Tabel 4.10. Hasil Analisis <i>Variance Inflation Factor</i>	46
Tabel 4.11. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	47
Tabel 4.12. Hasil Pengujian <i>Predictive Relevance</i> (Q^2)	49
Tabel 4.13. Hasil Pengujian <i>Effect Size</i> (f^2)	50
Tabel 4.14. Hasil Pengujian <i>Path Coefficients</i>	50
Tabel 4.15. Hasil Pengujian <i>t-statistics</i> dan <i>p-values</i>	52
Tabel 4.16. Ikhtisari Hasil Pengujian Hipotesis	54
Tabel 4.17. Ikhtisari Hasil Penelitian	60

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	21
Gambar 3.1. Hasil Analisis Validitas Konvergen dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	30
Gambar 3.2. Hasil Analisis <i>Cronbach's Alpha</i> dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	34
Gambar 3.3. Hasil Analisis <i>Composite Reliability</i> dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	34
Gambar 4.1. Model Struktural dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	45
Gambar 4.2. Hasil Analisis <i>R Square</i> dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	48
Gambar 4.3. Hasil Analisis Q^2 dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	49
Gambar 4.4. Hasil Analisis <i>Path Coefficients</i> dengan <i>SmartPLS</i> 3.0	51
Gambar 4.5. Hasil Analisis <i>t-statistics</i> dengan <i>Bootstrapping SmartPLS</i> 3.0	55
Gambar 4.6. Hasil Analisis <i>p-value</i> dengan <i>Bootstrapping SmartPLS</i> 3.0	55

DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1. Kuesioner	69
Lampiran 2. Hasil Jawaban Responden	72
Lampiran 3. Tanda Terima Kuesioner	74