



PENGARUH PENGALAMAN, BIAYA AUDITOR, PROFESIONALISME DAN INDEPENDENSI AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK JAKARTA TERHADAP KEMAMPUAN MENGUNGKAPKAN *FRAUD*

Oleh:

Nama : Feby Wella Sandoria

NIM : 31160245

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Januari 2020

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**PENGARUH PENGALAMAN, BIAYA AUDITOR, PROFESIONALISME
DAN INDEPENDENSI AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JAKARTA TERHADAP KEMAMPUAN MENGUNGKAPKAN *FRAUD***

Diajukan Oleh

Nama : Feby Wella Sandoria

NIM : 31160245

Jakarta, Juni 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Febby Wella Sandoria / 31160245 / 2020 / Pengaruh Pengalaman, Biaya Auditor, Profesionalisme dan Independensi Auditor Kantor Akuntan Publik Jakarta Terhadap Kemampuan Mengungkapkan *Fraud*/ Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Kemampuan mengungkapkan *fraud* penting untuk diteliti karena adanya masalah di bidang tersebut. Di Indonesia, telah terjadi beberapa kasus dimana perusahaan mengalami kerugian besar-besaran dikarenakan auditor tidak mampu mengungkapkan *fraud* dengan baik. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh pengalaman, biaya auditor, profesionalisme dan independensi auditor terhadap kemampuan mengungkapkan *fraud*.

Kecurangan adalah suatu penyimpangan atau perbuatan melanggar hukum yang dilakukan untuk kepentingan pribadi / kelompok secara tidak fair, baik secara langsung maupun tidak langsung merugikan pihak lain. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) kecurangan adalah salah satu atau hilangnya jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan yang disengaja.

Penelitian menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan memengaruhi kemampuan mengungkapkan *fraud*. Variabel-variabel tersebut adalah pengalaman, biaya auditor, profesionalisme dan independensi auditor. Variabel dependen yang digunakan adalah kemampuan mengungkapkan *fraud*. Objek penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta. Data didapatkan dari hasil kuesioner yang dibagikan kepada 100 responden. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan uji asumsi klasik, uji t, dan uji F dan uji koefisien determinasi. Analisis regresi ganda digunakan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kemampuan mengungkapkan *fraud*.

Hasil penelitian menunjukkan variabel pengalaman auditor dengan nilai sig 0.011 memiliki pengaruh positif terhadap kemampuan mengungkapkan *fraud*. Variabel biaya auditor dengan nilai sig 0.007 memiliki pengaruh positif terhadap kemampuan mengungkapkan *fraud*. Variabel profesionalisme auditor dengan nilai sig 0.422 tidak memiliki pengaruh positif terhadap kemampuan mengungkapkan *fraud*. Variabel independensi auditor dengan nilai sig 0.173 tidak memiliki pengaruh positif terhadap kemampuan mengungkapkan *fraud*.

Kata Kunci : Pengalaman, Biaya Auditor, Profesionalisme, Independensi Auditor, Kemampuan Mengungkapkan *Fraud*.



ABSTRACT

Febby Wella Sandoria / 31160245 / 2020 / *The Influence of Experience, Audit Fee, and Professional Independence of Auditor in Public Accountant Jakarta Against The Ability To Disclose Fraud*/ Dr. Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

The ability to disclose fraud essential to researched due to problems in the field. In Indonesia, there have been some cases where the company experienced massive losses because the auditors were not able to reveal the fraud. The purpose of this study was to analyze the influence of experience, audit fee, professionalism, and independence of auditors against the ability to disclose fraud.

Fraud is an irregularity or unlawful act for the benefit of personal / group interests, either directly or indirectly detrimental to another party. According to the Indonesian Institute of Accountants (IAI) fraud is misstatement or loss of amount or disclosure in intentional financial statements.

The study used four independent variables that were estimated to influence the ability to disclose fraud. These variables are experience, audit fee, professionalism, independence of the auditor. The dependent variable used is the ability to disclose fraud. The object of this study is the auditor who works in Public Accounting Firm in Jakarta. Data obtained from the questionnaires distributed to 100 respondents. The analysis technique used is multiple regression analysis with classical assumption test, t-test, F test and coefficient of determination test. Multiple regression analysis was used to find out what factors influenced the ability to disclose fraud.

The result of the research shows that auditors experience variable with value of sig 0,011 has a positive influence on the ability to disclose fraud. The auditor audit fee variable with the value of sig 0,007 has a positive influence on the ability to disclose fraud. The auditors professionalism variable with the value of sig 0,422 has a positive influence on the ability to disclose fraud. The auditors independence variable with the value of sig 0,173 has a positive influence on the ability to disclose fraud.

The conclusion of this study shows that variable experience audit fee, professionalism, and independence of the auditor have a positive effect towards the ability to disclose fraud.

Keywords : Auditors experience, audit fee, professionalism, independence, the ability to disclose fraud



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melimpahkan anugerah dan berkatnya kepada penulis, sehingga penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengalaman, Biaya Auditor, Profesionalisme dan Independensi Auditor Kantor Akuntan Publik Jakarta Terhadap Kemampuan Mengungkapkan *Fraud*”** ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi konsentrasi pemeriksaan akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari peran serta maupun dukungan banyak pihak.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya untuk berbagai dukungan dan peran seperti:

1. Bapak Leonard Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dalam memberikan pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen dan staf Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan mengajarkan penulis dalam banyak hal dan pengetahuan dalam proses perkuliahan yang ditempuh penulis.
3. Papa, Mama, dan keluarga besar penulis yang ada di Jakarta Cece Vio, Felicia Noviani dan Victoria Fredlina yang selalu memberikan dukungan, waktu dan semangat kepada penulis.
4. Jason Oktav Sumampow yang selalu memberikan semangat dari awal skripsi ke pertengahan walaupun tidak ke terakhir, bantuan, semangat tanpa batas dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business.
5. Nico Santoso, Verren Purnomo, Gloria Citra, Liana Mulyono, Shanice Summana Devi, Michael Souw, Samuel Jeremy dan Irvan Isaacs selaku teman-teman yang selalu berjuang



bersama, memberikan dukungan moral, dan menyampaikan masukan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

6. Untuk Teman- Teman kuliah dari semester 1 yaitu Kalyca Levina, Florentina , Krista Leopatty , Ayping Tjahjana, Geofanny dan Maya Rianti Yang memberi semangat dan selalu menemani penulis menyelesaikan skripsi.

7. Untuk Wijaya Family di Lampung (Ay2,Kristia,Hera,Angel,Jessica,Rima, dan Yonathan) yang selalu memberi semangat dan mendoakan walaupun berbeda kota.

8. Home KG 1 selaku teman di circle Gereja Rehobot yang mendoakan juga untuk penulis menyelesaikan skripsi

9. Untuk seluruh anggota organisasi Kwik Kian Gie Accounting Forum dan seluruh alumni Kwik Kian Gie Accounting terutama Cici Marcelina yang kurang lebih membantu penulis menyelesaikan masalah dalam penulisan skripsi.

10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah banyak mendukung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari keterbatasan pengetahuan dan kemampuan dari penulis dalam menyusun skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi seluruh pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Januari 2020

Penulis



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Pengantar.....	1
B. Latar Belakang Masalah	1
C. Identifikasi Masalah	6
D. Batasan Masalah	7
E. Batasan Penelitian.....	7
F. Rumusan Masalah	7
G. Tujuan Penelitian.....	8
H. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II.....	9
TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	9



A. Pengantar.....	9
B. Telaah Pustaka	9
1. Auditing.....	9
2. Fraud.....	12
3. Kemampuan Mengungkapkan <i>Fraud</i>	14
4. Pengalaman Auditor	16
5. Biaya Auditor.....	18
6. Profesionalisme Auditor	19
7. Independensi Auditor	21
8. Teori Pengambilan Keputusan	23
9. Teori Agensi.....	25
10. Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Pemikiran.....	29
D. Hipotesis	33
BAB III.....	34
METODOLOGI PENELITIAN	34
A. Objek Penelitian.....	34
B. Disain Penelitian.....	34
C. Variabel Penelitian.....	35
1. Variabel Independen.....	36
2. Variabel Dependen.....	40
D. Penggunaan Kuesioner	42



E. Teknik Pengambilan Sampel	43
F. Teknik Analisis Data.....	44
1. Uji Kualitas Data	45
2. Analisis regresi berganda	47
3. Statistik Deskriptif	48
4. Uji Asumsi Klasik.....	48
5. Uji Hipotesis.....	50
BAB IV	52
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	52
1. Penyebaran kuesioner.....	52
2. Uji Data Kuesioner	53
B. Analisis Deskriptif.....	55
C. Hasil Penelitian.....	59
1. Uji Asumsi Klasik.....	59
2. Analisis Regresi Berganda.....	61
3. Uji Hipotesis.....	62
D. Pembahasan.....	63
BAB V	66
KESIMPULAN DAN SARAN	66
A. Kesimpulan.....	66



B. Saran	66
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA.....	67
---------------------	----

LAMPIRAN.....	68
---------------	----

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

32

Kerangka Pemikiran

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Pengembangan Pernyataan Variabel Kemampuan Mengungkapkan <i>Fraud</i>	30
Tabel 3.2	Pengembangan Pernyataan Variabel Pengalaman Auditor	31
Tabel 3.3	Pengembangan Pernyataan Variabel Biaya Auditor	32
Tabel 3.4	Pengembangan Pernyataan Variabel Profesionalisme Auditor	32
Tabel 3.5	Pengembangan Pernyataan Variabel Independensi Auditor	33
Tabel 3.6	Kriteria Nilai Pernyataan	36
Tabel 4.1	Hasil Uji Validitas (variabel independen)	44
Tabel 4.2	Hasil Uji Validitas (variabel dependen)	45
Tabel 4.3	Hasil Uji Reliabilitas	45
Tabel 4.4	Hasil Statistik Deskriptif Kemampuan Mengungkapkan <i>Fraud</i>	56
Tabel 4.5	Hasil Statistik Deskriptif Pengalaman Auditor	57
Tabel 4.6	Hasil Statistik Deskriptif Biaya Auditor	57
Tabel 4.7	Hasil Statistik Deskriptif Profesionalisme Auditor	58
Tabel 4.8	Hasil Statistik Deskriptif Independensi Auditor	58
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.11	Hasil Uji Heterokedastistas	61



DAFTAR LAMPIRAN

Bentuk Kuesioner	63
Hasil Respon Kuesioner	68
Hasil Olah Data SPSS	84

Lampiran 1

Lampiran 2

Lampiran 3

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan perbuatan lain yang merugikan atau melanggar hak cipta atau hak kekayaan intelektual lainnya.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.