

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN SKEPTISISME
PROFESIONAL AUDITOR DI INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN DI LINGKUNGAN
PEMERINTAH PROVINSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



**Oleh:
SARAH BENITA MUTIARAHATI
NIM. 041711333198**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN

Surabaya, 7 Juli 2022

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dina Heriyati' with a stylized flourish at the end.

DINA HERIYATI, SE., MFor.Accy.

NIP. 198907152016113201

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL
AUDITOR DI INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR TERHADAP
PENDETEKSIAN KECURANGAN DI LINGKUNGAN PEMERINTAH PROVINSI
JAWA TIMUR**

DIAJUKAN OLEH:

SARAH BENITA MUTIARAHATI

041711333198

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING



DINA HERIYATI, SE., MFor.Accy.

NIP. 198907152016113201

Surabaya, 14 November 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



Alfiyatul Oomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

Surabaya, 16 November 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya (Sarah Benita Mutiarahati – 041711333198), menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, bukan karya milik orang lain dan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil meniru atau *plagiarism* dari karya milik orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, ataupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau telah dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat sebenar-benarnya dan dengan sungguh-sungguh, apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia untuk menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Sidoarjo, 07 Juli 2022



Sarah Benita Mutiarahati
NIM. 041711333198

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Alhamdulillah Rabbil ‘Aalaamiin, Puja dan puji syukur saya panjatkan Kepada Allah SWT. Atas bimbinganNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat dan salam tak pernah lupa terucapkan kepada Rasulullah SAW. Beserta keluarga, sahabat, serta pengikutnya. Sehingga skripsi ini dengan judul “Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, dan Skeptisisme Profesional Internal Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan Di Inspektorat Provinsi Jawa Timur” dapat diselesaikan oleh penulis untuk memenuhi salah satu persyaratan agar mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Airlangga.

Dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini, penulis melihat adanya berbagai kendala yang yang menghadang. Namun, semua kendala tersebut dapat teratasi berkat berbagai bantuan yang tak terkira dari berbagai pihak. Maka ijinilah saya menyampaikan rasa terimakasih saya kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., MSI., Ak. selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., M.BA, Ak. selaku Kepala Departemen Akuntansi.
3. Alfiyatul Qomariyah S.Ak., M.BA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga.
4. Dr. H. Heru Tjaraka S.E., M.Si., BKP, Ak, CA. selaku dosen wali penulis.
5. Dina Heriyati, SE.MFor.Accy. selaku dosen pembimbing penulis yang telah dengan sabar memberikan arahan, masukan serta dukungan kepada penulis.
6. Seluruh dosen penguji yang telah memberikan masukan seta ilmu kepada penulis.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menjalani proses perkuliahan.
8. Seluruh staff Universitas Airlangga yang telah turut ikut andil dalam melancarkan proses perkuliahan sampai dengan penulisan skripsi ini.
9. Orang tua penulis, Hikmah Sjawaluddin dan Dewi Sulistijorini yang telah membesarkan penulis serta senantiasa memberikan berbagai dukungan sampai saat ini.
10. Kucing penulis yaitu Kumu yang setia menemani dan menghibur penulis hingga saat ini
11. Saudara penulis yaitu Mbak Galuh Annisa Kusumawardani dan Mas Bagus Mutiara Fajar yang selalu memberikan masukan serta dukungan hingga saat ini
12. Teman serta sahabat penulis khususnya Novinda Kurnia Ichsanti yang setia mendengarkan curhatan serta membantu penulis dari awal kuliah hingga saat ini dan juga
13. Seluruh anggota BTS dan TXT yang secara tidak langsung senantiasa menemani penulis dan memberikan motivasi serta semangat kepada penulis hingga saat ini
14. Seluruh teman-teman Akuntansi Universitas Airlangga Angkatan 2017 yang tidak

bisa saya sebutkan satu persatu

15. Seluruh pihak-pihak lain yang mendukung serta memberikan berbagai masukan untuk penulis yang tidak bisa dicantumkan satu per satu

Akhir kata, Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna dan memiliki banyak kekurangan. Oleh karenanya, penulis meminta maaf atas kesalahan yang ada serta penulis mengharapkan kritik dan saran demi penulisan skripsi yang lebih baik. Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi para pembaca serta pihak yang membutuhkan.

Sidoarjo, 07 Juli 2022

Penulis,



Sarah Benita Mutiarahati

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN SKEPTISISME
PROFESIONAL AUDITOR DI INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN DI LINGKUNGAN
PEMERINTAH PROVINSI JAWA TIMUR**

Sarah Benita Mutiarahati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, pengalaman, dan skeptisisme profesional terhadap kemampuan internal auditor dalam mendeteksi kecurangan. Data penelitian ini diperoleh dengan menyebarkan kuesioner online kepada 53 responden di Inspektorat Provinsi Jawa Timur. Metode pengujian yang digunakan adalah analisis regresi linier. Hasil yang diperoleh adalah kompetensi, pengalaman, serta skeptisisme profesional memiliki pengaruh positif terhadap kemampuan auditor internal dalam mendeteksi kecurangan di Inspektorat Provinsi Jawa Timur.

Kata Kunci: Kompetensi, Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan

**THE EFFECT OF AUDITOR'S PROFESSIONAL COMPETENCE,
EXPERIENCE, AND PROFESSIONAL SKEPTICISM IN EAST JAVA
PROVINCE INSPECTORATE ON FRAUD DETECTION IN EAST JAVA
GOVERNMENT**

Sarah Benita Mutiarahati

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of competence, experience, and professional skepticism on the internal auditor's ability to detect fraud. This research data was obtained from the distribution of online questionnaires to 53 respondents at the Inspectorate of East Java Province. The test method used is linear regression analysis. The results obtained are competence, experience, and professional skepticism have a positive influence on the ability of internal auditors to detect fraud in the Inspectorate of East Java Province.

Keywords: Competence, Experience, Professional Skepticism, Auditor Ability to Detect Fraud

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB 1. PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang	1
1.2	Kesenjangan Penelitian	9
1.3	Tujuan Penelitian	10
1.4	Metode Penelitian	10
1.5	Ringkasan Hasil Penelitian	11
1.6	Kontribusi Riset	11
1.7	Uji Ketahanan	11
1.8	Sistematika Penulisan	12

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1	Kajian Pustaka	13
2.1.1	Kecurangan	13
2.1.1.1	Pengertian Kecurangan	13
2.1.1.2	Faktor Pendorong Kecurangan	14
2.1.2	Kompetensi	15
2.1.2.1	Pengertian Kompetensi Auditor	15
2.1.2.2	Komponen Kompetensi Auditor	16
2.1.3	Pengalaman	16
2.1.3.1	Definisi Pengalaman Auditor	16
2.1.3.2	Dimensi Pengalaman Auditor	17
2.1.4	Skeptisme Profesional Auditor	17

2.1.4.1	Definisi Skeptisisme Profesional Auditor	18
2.1.4.2	Unsur-unsur Skeptisisme Profesional Auditor	18
2.1.4.3	Karakteristik Skeptisisme Profesional Auditor	18
2.1.4.4	Dimensi Skeptisisme Profesional Auditor	20
2.1.5	Pendeteksian Kecurangan	20
2.1.5.1	Unsur-unsur Kecurangan (Fraud)	20
2.1.5.2	Aksioma Kecurangan (Fraud)	22
2.1.5.3	Klasifikasi Kecurangan (Fraud)	24
2.1.5.4	Bentuk-bentuk Kecurangan (Fraud)	26
2.1.5.5	Pengertian Mendeteksi Kecurangan	27
2.1.5.7	Langkah-langkah Mendeteksi Kecurangan (Fraud)	29
2.1.5.8	Red Flag	30
2.2	Penelitian Terdahulu	32
2.3	Hubungan Antar Variabel Penelitian	35
2.3.1	Pengaruh Kompetensi Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	35
2.3.2	Pengaruh Pengalaman Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	36
2.3.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	37
2.4	Kerangka Konseptual	38

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1	Metode Penelitian yang Digunakan	40
3.1.1	Objek Penelitian	40
3.1.1	Pendekatan Penelitian	40
3.1.2	Instrumen Penelitian	41
3.2	Variabel Penelitian	41
3.2.1	Identifikasi Variabel	41
3.2.2	Definisi Operasional Variabel	41
3.2.2.1	Kompetensi Auditor (X1)	41
3.2.2.2	Pengalaman Auditor (X2)	42
3.2.2.3	Skeptisisme Profesional Auditor (X3)	42
3.2.2.4	Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Y)	43
3.2.3	Operasionalisasi Variabel Penelitian	43
3.3	Populasi Penelitian, Teknik Sampling dan Sampel Penelitian	50
3.3.1	Populasi Penelitian	50
3.3.2	Teknik Sampling	51
3.3.3	Sampel Penelitian	51
3.4	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	52
3.4.1	Sumber Data	52
3.4.2	Teknik Pengumpulan Data	52
3.5	Metode Analisis Data dan Uji Hipotesis	53
3.5.1	Metode Analisis Data	53

3.5.2	Metode Transformasi Data	56
3.6	Pengujian Validitas dan Reliabilitas	57
3.6.1	Uji Validitas.....	57
3.6.2	Uji Reliabilitas	58
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	59
3.7	Rancangan Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	60
3.7.1	Rancangan Analisis	60
3.7.2	Analisis Regresi Linier Berganda	61
3.7.3	Analisis Korelasi Berganda	62
3.7.4	Analisis Koefisien Determinasi	62
3.7.5	Pengujian Hipotesis.....	63
3.7.5.1	Pengujian Secara Parsial (Uji t)	63
3.7.5.2	Pengujian Secara Simultan (Uji F).....	65
3.7.5.3	Rancangan Kuesioner.....	66
3.8	Pilot Test.....	67

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskripsi Profil Responden	73
4.2	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	75
4.2.1.	Hasil Uji Validitas.....	75
4.2.2.	Hasil Uji Reliabilitas	79
4.3	Deskripsi Variabel Penelitian	79
4.3.1.	Deskripsi Variabel Kompetensi	80
4.3.2.	Deskripsi Variabel Pengalaman Auditor	82
4.3.3.	Deskripsi Variabel Skeptisisme Profesional Auditor.....	83
4.3.4.	Deskripsi Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	85
4.4	Transformasi Skala Data	87
4.5	Pengujian Asumsi Klasik	87
4.5.1.	Uji Linieritas	87
4.5.2.	Uji Normalitas.....	88
4.5.3.	Uji Non Heteroskedastisitas	89
4.5.4.	Uji Non Autokorelasi	91
4.6	Hasil Analisis Regresi	92
4.6.1	Persamaan Regresi	93
4.6.2	Koefisien Korelasi (R).....	93
4.6.3	Koefisien Determinasi (R ²).....	94
4.6.4	Uji F	94
4.6.5	Uji t.....	94
4.7	Pembahasan	95
4.7.1	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kemampuan dalam Mendeteksi Kecurangan.....	95

4.7.2	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan dalam Mendeteksi Kecurangan.....	97
4.7.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Kemampuan dalam Mendeteksi Kecurangan.....	98

BAB 5 PENUTUP

5.1	Kesimpulan.....	101
5.2	Saran.....	102

DAFTAR PUSTAKA.....	110
----------------------------	------------

Lampiran-lampiran.....	116
-------------------------------	------------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Pegawai Berdasarkan Jabatan di Inspektorat Provinsi Jawa Timur pada Tahun 2022.....	3
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Independen Kompetensi Auditor (X1).....	46
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Independen Pengalaman Auditor (X2)	47
Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Independen Skeptisisme Profesional Auditor (X3).48	
Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel Dependen Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Y)	51
Tabel 3.5 Skor Kuesioner berdasarkan Skala <i>Likert</i>	57
Tabel 3.6 Interpretasi Koefisien Korelasi	71
Tabel 3.7 Karakteristik Responden <i>Pilot Test</i>	73
Tabel 3.8 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i>	74
Tabel 3.8 Rekapitulasi Hasil Uji Validitas <i>Pilot Test</i> (Lanjutan).....	74
Tabel 3.9 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas <i>Pilot Test</i> Instrumen Penelitian.....	76
Tabel 4.1 Deskripsi Karakteristik Responden.....	80
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas pada Pengukuran Variabel Kompetensi.....	81
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas pada Pengukuran Variabel Pengalaman Auditor.....	82
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas pada Pengukuran Variabel Skeptisisme Profesional Auditor.....	83
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas pada Pengukuran Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	84
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas	78
Tabel 4.7 Kategori Berdasarkan Interval Kelas	85
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif Kompetensi Auditor	86
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif Pengalaman Auditor	88
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif Skeptisisme Profesional Auditor.....	89
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	92
Tabel 4.12 Uji Linieritas	95

Tabel 4.13 Deteksi Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	98
Tabel 4.14 Pengujian Multikolinieritas	98
Tabel 4.15 Hasil Analisis Regresi	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Segitiga Kecurangan (Fraud Triangle)	22
Gambar 2.2 Kerangka Konseptual	41
Gambar 4.1 <i>Normal P-P Plot</i>	95
Gambar 4.2 <i>Scatter Plot</i>	97

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. KUESIONER PENELITIAN	114
LAMPIRAN 2. TABULASI DATA HASIL PENYEBARAN KUESIONER.....	120
LAMPIRAN 3. TRANSFORMASI SKALA DATA DENGAN METHOD OF SUCCESSIVE INTERVAL (MSI)	122
LAMPIRAN 4. OUTPUT UJI VALIDITAS KUESIONER	124
LAMPIRAN 5. OUTPUT UJI RELIABILITAS KUESIONER.....	127
LAMPIRAN 6. OUTPUT STATISTIK DESKRIPTIF PROFIL RESPONDEN	130
LAMPIRAN 7. OUTPUT STATISTIK DESKRIPTIF VARIABEL.....	132
LAMPIRAN 8. OUTPUT PENGUJIAN ASUMSI KLASIK	134
LAMPIRAN 9. OUTPUT ANALISIS REGRESI LINIER	139