



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI DAN
BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI *FRAUD***

SKRIPSI

ANNISA BELLA MARIYANA 1710112238

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI DAN
BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI *FRAUD***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

ANNISA BELLA MARIYANA 1710112238

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021

PERNYATAAN ORISINILITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Annisa Bella Mariyana

NIM : 1710112238

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 05 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Annisa Bella Mariyana)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Bella Mariyana
NIM : 1710112238
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Annisa Bella Mariyana)

SKRIPSI

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI *FRAUD*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ANNISA BELLA MARIYANA 1710112238

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Juli 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Penguji I

Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksih S.E., Ak, M.Ak., CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc, CGP.
Kepala Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 19 Juli 2021

**THE EFFECT OF AUDITOR EXPERIENCE, INDEPENDENCE
AND WORKLOAD ON THE AUDITOR'S ABILITY TO DETECT
FRAUD**

By Annisa Bella Mariyana

Abstract

This research aims to determine the effect of auditor experience, independence, and workload on the auditor's ability to detect fraud. The population in this research is an auditor who work in Public Accounting Firm in South Jakarta area. Sampling was conducted used convenience sampling methods which produced 67 samples of auditors. Data analysis used in this research is multiple linier regression with 5% significant level with SPSS version 23. This result on this research show that (1) Auditor Experience has no significant effect on the auditor's ability to detect fraud, (2) Independence has significant effect on the auditor's ability to detect fraud, (3) Workload has significant effect on the auditor's ability to detect fraud.

Keyword: Auditor Experience, Independence, Workload, The Auditor's Ability To Detect Fraud.

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI *FRAUD*

Oleh: Annisa Bella Mariyana

Abstrak

Penelitian ini dilaksanakan dengan tujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh pengalaman auditor, independensi dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi *fraud* (kecurangan). Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Kota Jakarta Selatan. Pengambilan sampel dilaksanakan dengan menggunakan metode *convenience sampling* dengan hasil 67 sampel auditor. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan menggunakan tingkat signifikansi 5% dengan menggunakan program SPSS versi 23. Hasil penelitian bahwa (1) Pengalaman Auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud*, (2) Independensi berpengaruh signifikan terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud*, (3) Beban Kerja berpengaruh signifikan terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud*.

Kata Kunci: Pengalaman Auditor, Independensi, Beban Kerja, Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud* (Kecurangan).



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Senin Tanggal 19 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Annisa Bella Mariyana
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112238
Program Studi : S1 Akuntansi

“PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, INDEPENDENSI DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI FRAUD”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus/Tidak Lulus* *)

Tim Pengaji

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua	1.
2	Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP	Anggota 1	2.
3	Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA	Anggota 2 **)	3.

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Juli 2021

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kepala Program Studi S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP

PRAKATA

Puji dan Syukur Alhamdulillah Penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga penelitian ini mampu diselesaikan. Penelitian dengan Judul “Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud*”. Selama penyusunan penelitian ini, Peneliti menyadari bahwa banyak hambatan dan kendala yang dihadapi dari segala aspek, namun berkat bantuan dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu sehingga kendala tersebut mampu diselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA selaku pembimbing utama yang senantiasa memberikan saran dan masukan yang bermanfaat, Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan arahan positif untuk Penulis, Bapak Subur, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing akademik yang telah memberikan pengarahan pembelajaran terkait perkuliahan, dan kepada Ibu Dr. Dianwicaksih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak, CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Disamping itu penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada orang tua penulis yaitu Bapak Sudaryanto dan Ibu Ana Dwiarsih, adik saya Muhammad Akbar, serta seluruh keluarga besar yang tidak hentinya memberikan doa, memberikan semangat dan motivasi yang membuat penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini. Selain itu, penulis juga berterima kasih kepada seluruh teman angkatan AKS1 2017, terutama Nabilla, Fakhry Seftian Pasha, Farica Herinda, Agmiranda Sekar, Afilya Hunaifa, dan seluruh sahabat penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan bantuan, doa dan semangat kepada penulis selama penyusunan penelitian ini. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka memenuhi wawasan pengetahuan.

Jakarta, 19 Juli 2021

Annisa Bella Mariyana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
II.1 Landasan Teori.....	8
II.1.1 Teori Atribusi	8
II.1.2 Teori Agensi (Agency Theory)	10
II.1.3 Auditor	11
II.1.3.1 Pengertian Auditor	11
II.1.3.2 Jenis-Jenis Auditor.....	11
II.1.3.3 Tanggung Jawab Auditor	12
II.1.3.4 Kantor Akuntan Publik	13
II.1.3.5 Hierarki Auditor Didalam Kantor Akuntan Publik.....	13
II.1.4 Kemampuan Auditor Mendeteksi <i>Fraud</i>	14
II.1.5 Pengalaman Auditor.....	15
II.1.6 Independensi	16
II.1.7 Beban Kerja	18
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	18
II.3 Model Penelitian	24
II.4 Hipotesis	25
II.4.1 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	25
II.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	26
II.4.3 Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud	27

BAB III METODE PENELITIAN	28
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	28
III.1.1 Definisi Operasional	28
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	29
III.2 Populasi dan Sampel	33
III.2.1 Populasi.....	33
III.2.2 Sampel.....	34
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	34
III.3.1 Jenis Data dan Sumber Data	34
III.3.2 Pengumpulan Data	35
III.4 Teknik Analisis Data	35
III.4.1 Uji Statistik Deskriptif	35
III.4.2 Uji Kualitas Data.....	36
III.4.3 Uji Asumsi Klasik.....	36
III.4.4 Uji Hipotesis	38
III.4.5 Model Regresi	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	40
IV.1 Hasil Penelitian	40
IV.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
IV.1.2 Demografi Responden	43
IV.1.3 Deskripsi Data Penelitian.....	45
IV.1.3.1 Deskripsi Frekuensi Variabel Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i>	46
IV.1.3.2 Deskripsi Frekuensi Variabel Pengalaman Auditor.....	48
IV.1.3.3 Deskripsi Frekuensi Variabel Independensi	50
IV.1.3.4 Deskripsi Frekuensi Variabel Beban Kerja.....	51
IV.1.4 Uji Kualitas Data.....	53
IV.1.4.1 Uji Validitas	53
IV.1.4.2 Uji Reabilitas	54
IV.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	55
IV.1.5.1 Uji Normalitas.....	55
IV.1.5.2 Uji Multikolonieritas.....	58
IV.1.5.3 Uji Heteroskedastisitas.....	59
IV.1.5.4 Statistik Deskriptif	60
IV.1.6 Uji Hipotesis	62
IV.1.6.1 Uji Koefisien Determinasi Adjusted R ²	62
IV.1.6.2 Model Regresi.....	63
IV.1.6.3 Uji Statistik T	65
IV.2 Pembahasan.....	66
IV.2.1 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	67
IV.2.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	68
IV.2.3 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	69
IV.3 Keterbatasan Penelitian.....	71

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	72
V.1 Simpulan	72
V.2 Saran	73
DAFTAR PUSTAKA	74
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 2. Tabel Pengukuran Variabel Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> (Y)	30
Tabel 3. Tabel Pengukuran Variabel Pengalaman Auditor (X ₁).....	31
Tabel 4. Tabel Pengukuran Variabel Independensi (X ₂)	32
Tabel 5. Pengukuran Variabel Beban Kerja (X ₃).....	33
Tabel 6. Daftar KAP yang menjadi Objek Penelitian	41
Tabel 7. Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	42
Tabel 8. Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	43
Tabel 9. Demografi Responden Berdasarkan Jabatan.....	44
Tabel 10. Demografi Responden Berdasarkan Pengalaman	44
Tabel 11. Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	45
Tabel 12. Distribusi Frekuensi & Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Perihal Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i>	46
Tabel 13. Distribusi Frekuensi & Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Perihal Pengalaman Auditor.....	48
Tabel 14. Distribusi Frekuensi & Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Perihal Independensi	50
Tabel 15. Distribusi Frekuensi & Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Perihal Beban Kerja	52
Tabel 16. Hasil Uji Validitas Data	53
Tabel 17. Hasil Uji Reabilitas	54

Tabel 18. Hasil Uji Normalitas Menggunakan <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	57
Tabel 19. Hasil Uji Multikolonieritas	58
Tabel 20. Hasil Uji <i>Glejser</i>	60
Tabel 21. Statistik Deskriptif	60
Tabel 22. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 23. Model Regresi Berganda.....	63
Tabel 24. Uji Statistik T	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pemikiran	25
Gambar 2. Distribusi Data Berdasarkan Grafik Histogram	56
Gambar 3. Distribusi Data Berdasarkan <i>P-Plot Regression Standardized Residua</i>	56
Gambar 4. Grafik <i>Scatterplot</i>	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Tabel Hasil Distribusi Responden

Lampiran 3. Tabel T

Lampiran 4. Tabel R

Lampiran 5. Data Hasil Output SPSS 23

Lampiran 6. Surat Pengantar Riset Penelitian

Lampiran 7. Hasil Uji Turnitin