



**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, SKEPTISME
PROFESIONAL AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP DETEKSI *FRAUD***

SKRIPSI

ANNISA RAHMAWATI 1710112196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, SKEPTISME
PROFESIONAL AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP DETEKSI *FRAUD***

SKRIPSI

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

ANNISA RAHMAWATI 1710112196

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Annisa Rahmawati

NIM : 1710112196

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

Jakarta, 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Annisa Rahmawati)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Annisa Rahmawati
NIM : 1710112196
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
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 Akuntansi Forensik, Skeptisme Profesional Auditor dan
Pengalaman Audit terhadap Deteksi *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 dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 22 Juli 2021

Yang menyatakan,



(Annisa Rahmawati)

SKRIPSI

PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT TERHADAP DETEKSI *FRAUD*

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ANNISA RAHMAWATI - 1710112196

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal : 22 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. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak. M.Ak., CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Juli 2021

The Effect of Forensic Accounting, Auditor Professional Skepticism and Audit Experience on Fraud Detection

By Annisa Rahmawati

Abstract

This study aims to analyze the effect of forensic auditing, auditor professional skepticism, and audit experience on fraud detection. Data was collected by distributing questionnaires to respondents. The population in this study are auditors who work in a public accounting firm in Jakarta, with a sample of 100 auditors. The sampling technique used is purposive sampling with the criteria of auditors who are still actively working at the Public Accounting Firm (KAP) in DKI Jakarta and have at least 6 months of experience working at KAP. The data analysis method used multiple linear regression analysis. Partially, the results showed that forensic audit and audit experience had a significant positive effect on fraud detection, while professional auditor skepticism had no significant effect on fraud detection.

Keywords: *Forensic Accounting, Auditor Professional Skepticism, Audit Experience, Fraud, and Fraud Detection.*

Pengaruh Akuntansi Forensik, Skeptisme Profesional Auditor dan Pengalaman Audit Terhadap Deteksi *Fraud*

Oleh Annisa Rahmawati

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntansi forensik, skeptisme profesional auditor, dan pengalaman audit terhadap deteksi *fraud*. Pengumpulan data dilakukan dengan penyebaran kuisioner kepada responden. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta, dengan total sampel sebanyak 100 auditor. Teknik pengambilan sampel yaitu menggunakan *sampling purposive* dengan kriteria auditor yang masih aktif bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta dan memiliki pengalaman bekerja di KAP minimal 6 bulan. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Secara parsial, hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi forensik dan pengalaman audit memiliki pengaruh signifikan positif terhadap deteksi *fraud*, sedangkan skeptisme profesional auditor memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap deteksi *fraud*.

Kata Kunci: Akuntansi Forensik, Skeptisme Profesional Auditor, Pengalaman Audit, *Fraud* dan Deteksi *Fraud*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
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 Kamis, 22 Juli 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Annisa Rahmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112196
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, SKEPTISME PROFESIONAL
AUDITOR DAN PENGALAMAN AUDIT TERHADAP DETEKSI FRAUD”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 22 Juli 2021
MENGESAHKAN

A.n. Dekan
Kaprog S1 Akuntansi



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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Akuntansi Forensik, Skeptisme Profesional dan Pengalaman Audit terhadap Deteksi *Fraud***” berhasil diselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Panubut Simorangkir, Ak, M.M., CA selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang bermanfaat dalam proses penelitian ini.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada kedua orang tua saya yaitu Bapak Rojali, Ibu Kasiyati, kedua adik saya, Rendy dan Fajar, kepada sahabat penulis Zaenab, Afifah dan Sella, serta teman-teman seperjuangan selama di dunia perkuliahan Rani, Vadira, Bunga, Rosida, Naomi dan Lisa. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Bapak/Ibu Responden yang telah membantu penulis dalam pengisian kuisioner. Serta teman-teman lain yang telah memberikan dukungan serta doa namun tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 22 Juli 2021

Annisa Rahmawati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	7
I.3 Tujuan Penelitian	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Landasan Teori	9
II.1.1 Teori Atribusi	9
II.1.2 Teori Segitiga Kecurangan (<i>Fraud Triangle Theory</i>)	11
II.1.3 Audit	13
II.1.3.1 Pengertian Audit	13
II.1.3.2 Jenis-Jenis Audit	14
II.1.4 Auditor	15
II.1.4.1 Jenis-Jenis Auditor	15

II.1.4.2	Tingkat dan Tanggung Jawab Khusus Staf	16
II.1.4.3	Akuntan Publik	16
II.1.4.4	Kantor Akuntan Publik.....	17
II.1.5	Kecurangan (<i>Fraud</i>)	17
II.1.6	Deteksi <i>Fraud</i>	20
II.1.7	Faktor-Faktor yang Memengaruhi Deteksi <i>Fraud</i>	20
II.1.7.1	Akuntansi Forensik.....	20
II.1.7.2	Skeptisme Profesional Auditor	22
II.1.7.3	Pengalaman Audit.....	24
II.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	25
II.3	Model Penelitian	35
II.4	Hipotesis	35
II.4.1	Pengaruh Akuntansi Forensik Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	35
II.4.2	Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	35
II.4.3	Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN		37
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
III.1.1	Definisi Operasional	37
III.1.2	Pengukuran Variabel	38
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel	42
III.2.1	Populasi	42
III.2.2	Sampel	43
III.3	Teknik Pengumpulan Data	44
III.3.1	Jenis Data	44
III.3.2	Sumber Data	44
III.3.3	Pengumpulan Data	44
III.4	Teknik Analisis Data	44
III.4.1	Uji Statistik Deskriptif.....	44
III.4.2	Uji Kualitas Data	44
III.4.2.1	Uji Validitas.....	44

III.4.2.2	Uji Reliabilitas	45
III.4.3	Uji Asumsi Klasik	45
III.4.3.1	Uji Normalitas	45
III.4.3.2	Uji Multikolinearitas	46
III.4.3.3	Uji Heterokedastisitas	46
III.4.4	Uji Hipotesis	46
III.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	46
III.4.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	47
III.4.4.3	Model Regresi	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian	48
IV.1.1	Penyebaran dan Penerimaan Kuisisioner	48
IV.1.2	Demografi Responden	51
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	54
IV.2.1	Deskripsi Variabel Akuntansi Forensik.....	54
IV.2.2	Deskripsi Variabel Skeptisme Profesional Auditor.....	57
IV.2.3	Deskripsi Variabel Pengalaman Audit	59
IV.2.4	Deskripsi Variabel Deteksi Fraud.....	61
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	63
IV.3.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	63
IV.3.2	Hasil Uji Kualitas Data.....	64
IV.3.2.1	Hasil Uji Validitas	64
IV.3.2.2	Hasil Uji Reliabilitas	67
IV.3.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	68
IV.3.3.1	Hasil Uji Normalitas	68
IV.3.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas	69
IV.3.3.3	Hasil Uji Heterokedastisitas	70
IV.3.4	Hasil Uji Hipotesis	71
IV.3.4.1	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	71
IV.3.4.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	71
IV.3.4.3	Model Regresi Berganda	73

IV.4	Pembahasan	74
IV.4.1	Pengaruh Akuntansi Forensik Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	74
IV.4.2	Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	75
IV.4.3	Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Deteksi <i>Fraud</i>	76
IV.5	Keterbatasan Penelitian	78
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		79
V.1	Simpulan	79
V.2	Saran	79
DAFTAR PUSTAKA		81
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tingkat dan Tanggung Jawab Khusus Staf	16
Tabel 2. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan Deteksi <i>Fraud</i>	32
Tabel 3. Penjelasan Skor yang Digunakan	38
Tabel 4. Dimensi Pengukuran Variabel, Indikator dan Skala Variabel	40
Tabel 5. Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuisisioner	48
Tabel 6. Demografi Responden	51
Tabel 7. Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Akuntansi Forensik	54
Tabel 8. Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Skeptisme Profesional Auditor	57
Tabel 9. Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Pengalaman Audit	59
Tabel 10. Distribusi Frekuensi Tanggapan Responden Mengenai Variabel Deteksi <i>Fraud</i>	61
Tabel 11. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	63
Tabel 12. Hasil Uji Validitas Akuntansi Forensik (X1).....	64
Tabel 13. Hasil Uji Validitas Skeptisme Profesional Auditor (X2)	65
Tabel 14. Hasil Uji Validitas Pengalaman Audit (X3)	66
Tabel 15. Hasil Uji Validitas Deteksi <i>Fraud</i> (Y)	66
Tabel 16. Hasil Uji Reliabilitas	67
Tabel 17. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov Test</i>	69
Tabel 18. Hasil Uji Multikolinearitas	69
Tabel 19. Hasil Uji Glejser	70
Tabel 20. Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	71
Tabel 21. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	71
Tabel 22. Hasil Model Regresi Linear Berganda	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pemulihan Kerugian Akibat <i>Fraud</i> di Beberapa Wilayah di Dunia.....	2
Gambar 2. Jumlah Kasus Menurut Negara di Wilayah Asia Pasifik	3
Gambar 3. Model <i>Fraud Triangle</i>	13
Gambar 4. Pohon Kecurangan-Klasifikasi <i>Occupational Fraud</i> <i>and Abuse</i>	18
Gambar 5. Model Penelitian	35
Gambar 6. Penyebaran Kuisisioner di KAP Wilayah DKI Jakarta	50
Gambar 7. Data Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	52
Gambar 8. Data Demografi Responden Berdasarkan Posisi Terakhir di KAP.....	52
Gambar 9. Data Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	53
Gambar 10. Data Demografi Responden Berdasarkan Pengalaman	53
Gambar 11. Grafik <i>Normal P-Plot</i>	68
Gambar 12. Grafik <i>Scatterplot</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 Kuisisioner Online

Lampiran 3 Tabulasi Data Kuisisioner

Lampiran 4 Hasil Ouput SPSS

Lampiran 5 Surat Riset

Lampiran 6 Hasil Turnitin