



**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,  
KOMPETENSI DAN KEPATUHAN KODE ETIK TERHADAP  
TANGGUNG JAWAB AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
*FRAUD* (KECURANGAN) PADA BPKP PUSAT**

**SKRIPSI**

**RHEZA YUDA PATRIA 1510112118**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2019**



**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,  
KOMPETENSI DAN KEPATUHAN KODE ETIK TERHADAP  
TANGGUNG JAWAB AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
*FRAUD* (KECURANGAN) PADA BPKP PUSAT**

**SKRIPSI**

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

**RHEZA YUDA PATRIA 1510112118**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2019**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rheza Yuda Patria

NIM. : 1510112118

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

Jakarta, 10 Juli 2019

Yang Menyatakan



Rheza Yuda Patria

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

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

Nama : Rheza Yuda Patria  
NIM. : 1510112118  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, KOMPETENSI,  
KEPATUHAN KODE ETIK TERHADAP TANGGUNG JAWAB AUDITOR  
DALAM MENDETEKSI *FRAUD* (KECURANGAN)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, dalam bentuk wawancara 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 : 10 Juli 2019

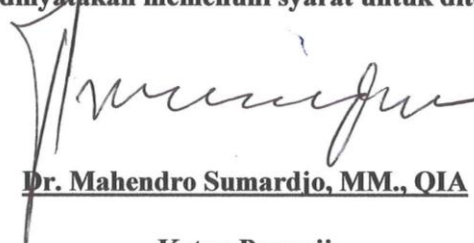
Yang Menyatakan,

  
  
RHEZA YUDA PATRIA

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, KOMPETENSI,  
KEPATUHAN KODE ETIK TERHADAP TANGGUNG JAWAB AUDITOR  
DALAM MENDETEKSI *FRAUD* (KECURANGAN)**

**Disusun Oleh:  
Rheza Yuda Patria  
1510112118**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 10 Juli 2019  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

  
**Dr. Mahendro Sumardjo, MM., QIA**  
Ketua Penguji


  
**Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP**

**Penguji I**



**Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, SE, M.si, CSRS.**

**Ketua Jurusan**

  
**Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak**  
**Penguji II (Pembimbing I)**

  
**Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.**

**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 10 Juli 2019

# ***THE EFFECT OF INDEPENDENCE, PROFESSIONALISM, COMPETENCE, CODE OF ETHICS ON AUDITOR'S RESPONSIBILITY IN DETECTING FRAUD***

***By Rheza Yuda Patria***

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of independence, professionalism, competence, and ethical code compliance on the auditor's responsibility in detecting fraud. The population in this study is the Office of the Central Finance and Development Supervisory Agency (Central BPKP). Sampling is done using the Slovin Method. In This Study using multiple linear regression data analysis with a significance level of 5%. The result of this study indicate that (1) Competencies that have a positive significant influence on the auditor;s responsibility in detecting fraud, (2) Independence, Professionalism, and Compliance With Code Of Ethics that does not have a significant negative effect on the auditor's responsibility in detecting fraud.*

***Keywords:*** *Independence, Professionalism, Competence, Code of Ethics, Auditor's Responsibility In Detecting Fraud*

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,  
KOMPETENSI, KEPATUHAN KODE ETIK TERHADAP  
TANGGUNG JAWAB AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
*FRAUD* (KECURANGAN)**

**Oleh Rheza Yuda Patria**

**Abstrak**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, profesionalisme, kompetensi, dan kepatuhan kode etik terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi *fraud* (kecurangan). Populasi yang berada dalam penelitian ini adalah Kantor Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan Pusat (BPKP Pusat). Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode slovin. Dalam penelitian ini menggunakan analisis data regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kompetensi yang memiliki pengaruh signifikan positif terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi *fraud* (kecurangan), (2) Independensi, Profesionalisme, dan Kepatuhan kode etik yang tidak memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi *fraud* (kecurangan).

**Kata Kunci:** Independensi, Profesionalisme, Kompetensi, Kepatuhan Kode Etik, Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud* (Kecurangan)



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Rabu , tanggal 10 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : RHEZA YUDA PATRIA

No.Pokok Mahasiswa : 1510112118

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Kompetensi, Kepatuhan Kode Etik Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Kecurangan) Pada BPKP Pusat**  
Dinyatakan yang bersangkutan (Lulus / Tidak Lulus \*)

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Mahendro Sumardjo, MM.,QIA	Ketua	1.
2	Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP	Anggota I	2.
3	Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 10 Juli 2019

Mengesahkan

Dr. DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak,  
AAP



## PRAKATA

Puji dan Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga penelitian ini bisa terselesaikan. Penelitian dengan Judul “Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Kompetensi, Kepatuhan Kode Etik Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi *Fraud* (Kecurangan)”. Selama menyusun penelitian, penulis menyadari banyak mendapat hambatan dan kendala disegala aspek, namun berkat bantuan dan dukungan dari semua pihak yang telah mambantu sehingga kendala tersebut dapat terselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Rudi Ginting SE., Ak., M.Ak., CA., CPA. selaku pembimbing utama yang senantiasa memberikan saran dan masukan yang bermanfaat, untuk Bapak Wisnu Julianto SE., MM. selaku dosen pembimbing II yang selalu memberikan arahan positif untuk penulis dan Dr. Prasetyo Hadi, SE, M.M. CFMP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

Disamping itu penulis menyampaikan terimakasih kepada Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Disamping itu penulis menyampaikan terimakasih yang luar biasa kepada orang tua saya Bapak Ferhat Manipol Yanto dan RR. Haryati, kakak saya serta istrinya Rendy Rinaldi, Widaningsih yang tak henti-hentinya memberikan doa dan menyemangati penulis hingga tugas akhir ini dapat terselesaikan. Serta penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ferro Al-Farabi karena berkat dia penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan laptop milik nya. Terima kasih kepada Lauren, Ulung, Ardo, Sam, Fanny, Wais, Bang Iju, Kadek, Juki, Willy dan teman teman lain yang selalu memberikan support dan doa kepada penulis. Terimakasih juga untuk keluarga AKS1 karena berkat AKS1 penulis dapat belajar dan mengerti arti persaudaraan. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan umumnya bagi kita semua dalam rangka memenuhi wawasan pengetahuan.

Jakarta, 10 Juli 2019

Rheza Yuda Patria

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	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 .....	xv
<b>BAB I      PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1      Latar Belakang .....	1
1.2      Perumusan Masalah.....	7
1.3      Tujuan Penelitian.....	7
1.4      Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II     TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>10</b>
2.1      Tinjauan Pustaka, Model Penelitian dan Hipotesis.....	10
2.1.1    Teori Disonansi Kognitif.....	10
2.1.2    Teori Keperilakuan.....	11
2.1.3    Tata Kelola Perusahaan.....	12
2.1.4    Kecurangan Secara Umum.....	13
2.1.4.1    Pengertian Kecurangan .....	13
2.1.4.2    Jenis – Jenis Fraud.....	14
2.1.4.3    Teori Segitiga Fraud ( <i>Fraud Triangle Theory</i> ).....	16
2.1.4.4    Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Fraud ( <i>Kecurangan</i> ) .....	18
2.1.4.5    Kemampuan Mendeteksi Kecurangan .....	19
2.1.5    Audit/Auditing .....	21
2.1.5.1    Jenis-Jenis Audit .....	22
2.1.5.2    Jenis Auditor .....	23
2.2      Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan .....	25
2.2.1    Independensi.....	25
2.2.2    Profesionalisme .....	29
2.2.3    Kompetensi.....	31
2.2.4    Kepatuhan Kode Etik .....	33
2.3      Kerangka Pemikiran.....	35
2.4      Pengembangan Hipotesis .....	36

<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>37</b>
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1	Definisi Operasional.....	37
3.1.2	Pengukuran Variabel .....	38
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel.....	45
3.2.1	Populasi .....	45
3.2.2	Sampel.....	45
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.3.1	Jenis Data dan Sumber Data.....	46
3.3.2	Pengumpulan Data .....	46
3.4	Teknik Analisis Data .....	47
3.4.1	Uji Statistik Deskriptif .....	47
3.4.2	Uji Kualitas Data .....	47
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	48
3.4.4	Uji Hipotesis.....	50
3.4.5	Model Regresi .....	51
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	53
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.1.2	Demografi Responden.....	54
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian .....	56
4.1.3.1	Deskripsi Frekuensi Pendeteksi Kecurangan .....	56
4.1.3.2	Deskripsi Frekuensi Independensi .....	58
4.1.3.3	Deskripsi Frekuensi Profesionalisme .....	60
4.1.3.4	Deskripsi Frekuensi Kompetensi .....	62
4.1.3.5	Deskripsi Frekuensi Kepatuhan terhadap Kode Etik .....	64
4.1.4	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	65
4.1.4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	65
4.1.4.2	Uji Validitas dan Uji Reabilitas .....	67
4.1.4.3	Analisis <i>Method of Succesive Interval</i> (MSI) .....	69
4.1.4.4	Uji Asumsi Klasik .....	71
4.1.4.4.1	Uji Normalitas .....	71
4.1.4.4.2	Uji Multikolonieritas .....	73
4.1.4.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.1.5	Uji Hipotesis.....	75
4.1.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	75
4.1.5.2	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	75
4.1.5.3	Model Regresi Berganda .....	77
4.2	Pembahasan.....	79
4.2.1	Pengaruh Independensi Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	79
4.2.2	Pengaruh Profesionalisme Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	80
4.2.3	Pengaruh Kompetensi Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> (Kecurangan).....	81
4.2.4	Pengaruh Kepatuhan Kode Etik Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi <i>Fraud</i> (Kecurangan) .....	82

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>84</b>
5.1	Simpulan.....	84
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	84
5.3	Saran.....	85
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>87</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

\_Toc16727380

Tabel 1.	Tabel Pengukuran Variabel Pendeteksian Kecurangan (Y) .....	38
Tabel 2.	Skor Pendeteksian Kecurangan .....	39
Tabel 3.	Tabel Pengukuran Variabel Independensi (X1) .....	40
Tabel 4.	Skor Independensi .....	40
Tabel 5.	Tabel Pengukuran Variabel Profesionalisme (X2).....	41
Tabel 6.	Skor Profesionalisme.....	42
Tabel 7.	Tabel Pengukuran Variabel Kompetensi (X3) .....	43
Tabel 8.	Skor Kompetensi .....	44
Tabel 9.	Tabel Pengukuran Variabel kepatuhan terhadap Kode Etik (X4). 44	
Tabel 10.	Skor Kepatuhan Kode Etik.....	45
Tabel 11.	Distribusi Pengiriman dan Pengembalian Kuisisioner .....	54
Tabel 12.	Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	54
Tabel 13.	Demografi Responden Berdasarkan Umur .....	54
Tabel 14.	Demografi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	55
Tabel 15.	Demografi Responden Berdasarkan Pengalaman .....	55
Tabel 16.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Pendeteksian Kecurangan .....	56
Tabel 17.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Independensi Auditor .....	58
Tabel 18.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Profesionalisme .....	60
Tabel 19.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Kompetensi.....	62
Tabel 20.	Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Responden Mengenai Kepatuhan Terhadap Kode Etik .....	64
Tabel 21.	Hasil Statistik Deskriptif .....	65
Tabel 22.	Uji Validitas .....	67
Tabel 23.	Uji Reabilitas .....	69
Tabel 24.	Analisis <i>Method of Succesive Interval</i> (MSI) Pada Variabel Dependen.....	69
Tabel 25.	Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogrov-Smirnov.....	72
Tabel 26.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 27.	Hasil Uji Glejser.....	74
Tabel 28.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75
Tabel 29.	Hasil Uji Statistik t .....	76
Tabel 30.	Hasil Model Regresi Berganda .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Fraud Triangle</i> (Segi Tiga Kecurangan).....	16
Gambar 2. Kompetensi, Pengetahuan, dan Keterampilan Auditor .....	33
Gambar 3. Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4. Distribusi Data Berdasarkan Grafik Histogram .....	71
Gambar 5. Distribusi Data Berdasarkan P- Plot <i>Regression Standardized Residual</i> .....	72
Gambar 6. Grafik <i>Scatterplot</i> .....	74

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Kuisisioner
Lampiran 2	Tabel Hasil Distribusi Responden
Lampiran 3	Tabel T
Lampiran 4	Tabel R
Lampiran 5	Data Hasil Output SPSS 24
Lampiran 6	Surat Pengantar Riset
Lampiran 7	Surat Riset Izin Penelitian BPKP
Lampiran 8	Surat Riset Permohonan Fasilitas Kegiatan Penelitian
Lampiran 9	Surat Nota Dinas
Lampiran 10	Hasil Turnitin