



**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN
KERJA, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP
KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN**

SKRIPSI

ALFIANA ANGESTA POETRI 1810112178

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022



**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN
KERJA, DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP
KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN**

SKRIPSI

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

ALFIANA ANGESTA POETRI 1810112178

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Alfiana Angesta Poetri

NIM : 1810112178

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

Jakarta, 17 Juni 2022

Yang menyatakan,



Alfiana Angesta Poetri

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas Akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Alfiana Angesta Poetri
NIM : 1810112178
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 Pengalaman Audit Investigasi, Beban Kerja, dan *Whistleblowing System* Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan

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 : 17 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Alfiana Angesta Poetri)

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT INVESTIGASI, BEBAN KERJA,
DAN *WHISTLEBLOWING SYSTEM* TERHADAP KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Alfiana Angesta Poetri 1810112178

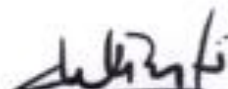
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 28 Juni 2022
dan telah memenuhi syarat untuk diterima**



**Khoirul Aswar, S.E, M.Sc., Ph.D.
Ketua Penguji**



**Retna Sari, S.E., M.Ak.
Penguji I**



**Wisnu Julianito, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M. Ak., CA, CSRS
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi**

**Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 28 Juni 2022**



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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Selasa, tanggal 28 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Alfiana Angesta Poetri

No.Pokok Mahasiswa : 1810112178

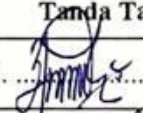
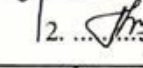

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Pengalaman Audit Investigasi, Beban Kerja, dan Whistleblowing System Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguii

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc.,Ph.D	Ketua	1. 
2	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota I	2. 
3	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Juni 2022

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat-Nya yang telah memberikan nikmat sehat dan segala karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan oleh penulis. Penelitian ini berjudul “Pengaruh Pengalaman Audit Investigasi, Beban Kerja, dan *Whistleblowing System* Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan”. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung dan membantu kelancaran penulisan skripsi baik dari segi maneril maupun non materil. Penulis dengan rasa bangga serta rendah hati mengucapkan terima kasih kepada Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan saran dan masukan yang bermanfaat, Bapak Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D. dan Ibu Retna Sari S.E., M.Ak. selaku tim penguji selalu memberikan kritik membangun untuk mengembangkan penelitian ini menjadi lebih baik serta terima kasih juga kepada Bapak Andy Setiawan selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta.

Disamping itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang luar biasa kepada Ayah dan Bunda tercinta yang telah memberikan dukungan semangat serta doa yang tiada henti kepada penulis, kepada Mayla dan Niar yang selalu membantu dan menghibur penulis di setiap kondisi, kepada Sahabat tersayang Rara, Eno, Audi, Retno, Eva, Rafida, Shanaya, Shafa, Ima, dan masih banyak lagi yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tentunya sudah sangat mendukung dan membantu menyusun penelitian ini. Serta terima kasih juga kepada BPKP DKI Jakarta yang telah membantu jalannya penelitian ini hingga selesai dengan baik, kepada Keluarga Mahasiswa S1 Akuntansi Angkatan 2018 dan kepada keluarga besar NCT terutama Haechan Lee yang telah menghibur penulis selama proses penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak terlepas dari kekeliruan yang sangat mungkin terjadi, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat khususnya bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 17 Juni 2022

Alfiana Angesta Poetri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Rumusan Masalah	6
I.3. Tujuan Penelitian	6
I.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
II.1. Landasan Teori	8
II. 1.1. Teori Atribusi	8
II.1.2. <i>Fraud Triangle</i>	9
II.1.3. Auditor Pemerintah	10
II.1.4. Kecurangan (<i>Fraud</i>)	12
II.1.5. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	13
II.1.6. Pengalaman Audit Investigasi	15
II.1.7. Beban Kerja	16
II.1.8. <i>Whistleblowing System</i>	17
II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	19
II.3. Model Penelitian	31
II.4. Hipotesis Penelitian	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	35
III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
III.1.1. Definisi Operasional	35
III.1.2. Pengukuran Variabel	36
III.2. Penentuan Populasi dan Sampel	40
III.2.1. Populasi	40
III.2.2. Sampel.....	40
III.3. Teknik Pengumpulan Data.....	41
III.3.1. Jenis dan Sumber Data	41
III.3.2. Metode Pengumpulan Data	41
III.3.3. Prosedur Pengumpulan Data	41
III.4. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	42
III.4.1. Teknik Analisis Data	42
III.4.2. Partial Least Square (PLS)	42
III.4.3. Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	42
III.4.4. Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	44
III.4.5. Statistik Deskriptif Data	45
III.4.6. Uji Hipotesis	45
III.4.7. Kerangka Model Penelitian	47
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 48
IV.1. Deskripsi Objek Penelitian	48
IV.1.1. Cek Kuesioner	48
IV.1.2. Tingkat Respon Kuesioner	48
IV.2. Deskripsi Data Penelitian.....	49
IV.3. Uji Hipotesis dan Analisis	51
IV.3.1. Statistik Deskriptif.....	51
IV.4. <i>Partial Least Square</i>	57
IV.4.1. Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	57
IV.4.2. Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	62
IV.4.3. Uji Hipotesis	65
IV.5. Pembahasan.....	66
IV.5.1. Pengaruh Pengalaman Audit Investigasi Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan	67

IV.5.2. Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan	68
IV.5.3. Pengaruh <i>Whistleblowing System</i> Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan	69
IV.6. Keterbatasan.....	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	71
V.1. Simpulan.....	71
V.2. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1: Matriks Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 2: Indikator dari Variabel Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Y).....	36
Tabel 3: Indikator Pengalaman Audit Investigasi (X_1).....	37
Tabel 4: Indikator Beban Kerja (X_2).....	37
Tabel 5: Indikator <i>Whistleblowing System</i> (X_3).....	38
Tabel 6: Daftar Auditor yang Menjadi Sampel.....	39
Tabel 7: Respon Kuesioner.....	47
Tabel 8. Demografi Responden.....	48
Tabel 9. Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 10. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.....	51
Tabel 11. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Pengalaman Audit Investigasi.....	53
Tabel 12. Distribusi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai Beban Kerja.....	54
Tabel 13. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rata-Rata Tanggapan Mengenai <i>Whistleblowing System</i>	55
Tabel 14. <i>Outer Loading</i>	59
Tabel 15. Uji Validitas Konvergen.....	60
Tabel 16. Uji Validitas Diskriminan.....	61
Tabel 17. Uji Reliabilitas <i>Composite Relibilit</i>	62
Tabel 18. Uji Validitas <i>Cronbach's Alpha</i>	62
Tabel 19. <i>Adjusted R-Square</i> (R^2).....	63
Tabel 20. Koefisien Jalur.....	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Model Penelitian	31
Gambar 2: Kerangka Model Penelitian	47
Gambar 3: <i>Outer Model</i>	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan
- Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Pengalaman Audit Investigasi
- Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Beban Kerja
- Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner *Whistleblowing System*
- Lampiran 6. Hasil *Output* PLS
- Lampiran 7. Tabel Uji T
- Lampiran 8. Surat Pengantar Riset
- Lampiran 9. Surat Izin Riset
- Lampiran 10. Surat Keterangan Validasi Responden
- Lampiran 11. Hasil Turnitin