



**PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONALISME AUDITOR
KEPABEANAN DAN CUKAI TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN
DAMPAKNYA TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
IMPORTIR DAN EKSPORTIR**

(Studi Kasus pada Direktorat Jenderal Bea dan Cukai di Jakarta)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

YUNITA LISTRIYANTIE

55515110055

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2017**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



**PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONALISME AUDITOR
KEPABEANAN DAN CUKAI TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN
DAMPAKNYA TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
IMPORTIR DAN EKSPORTIR**

(Studi Kasus pada Direktorat Jenderal Bea dan Cukai di Jakarta)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program Magister Akuntansi

MERCU BUANA

OLEH

YUNITA LISTRIYANTIE

55515110055

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2017**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



**PENGARUH KOMPETENSI DAN PROFESIONALISME AUDITOR
KEPABEANAN DAN CUKAI TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN
DAMPAKNYA TERHADAP KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN
IMPORTIR DAN EKSPORTIR**

(Studi Kasus pada Direktorat Jenderal Bea dan Cukai di Jakarta)

TESIS

OLEH

YUNITA LISTRIYANTIE

55515110055

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA
2017**

PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Kompetensi dan Profesionalisme Auditor
Kepabeanaan dan Cukai dan Dampaknya terhadap
Kecurangan Pelaporan Keuangan Importir dan Eksportir.
(studi kasus pada Direktorat Jenderal Bea dan Cukai di
Jakarta)

Bentuk Tesis : Penelitian
Nama : Yunita Listriyantie
NIM : 55515110055
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal :

Mengesahkan
Pembimbing

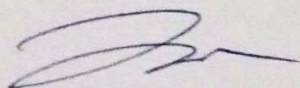


(Dr. Fardinal, SE., M.Si.)

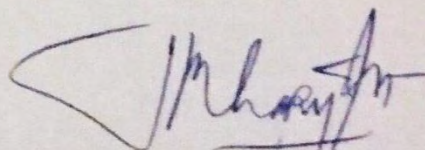
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Pasca Sarjana

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA.,)

::

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yunita Listriyantje

NIM : 55515110055

Program Studi : Magister Akuntansi

Menyatakan bahwa tesis ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan tesis ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 19 Juli 2017

METERAI
TEMPIL
DF75AA0FB21578568
6000
Yunita Listriyantje
NIM : 55515110055

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah penulis panjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas limpahan, rahmat serta hidayahNya, sehingga diberi kelancaran selama proses penelitian dan dapat menyelesaikan thesis dengan judul “Pengaruh Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Kepabeanan Dan Cukai Terhadap Kualitas Audit Dan Dampaknya Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Importir dan Eksporthir (studi kasus pada kantor pusat Direktorat Jenderal Bea Dan Cukai di Jakarta). Thesis ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan program pendidikan Magister Akuntansi (S2) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyusun thesis ini tidak dapat lepas dari bantuan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.
2. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, koreksi dan saran bagi penulis selama proses penyusunan thesis.
3. Semua dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana yang telah memberikan ilmu pengetahuan pada penulis.
4. Afif sebagai auditor pada Direktorat Kepabeanan dan Cukai yang telah membantu dan bersedia meluangkan waktunya kepada penulis untuk memberikan arahan, saran serta penjelasan tentang Audit Kepabeanan dan Cukai kepada penulis selama penelitian berlangsung.

5. Seluruh staf pada Direktorat Audit Kepabeanan dan Cukai yang berkantor pusat di Jakarta yang selama ini telah membantu penulis untuk mengisi kuesioner penelitian dan memberikan data-data penelitian yang dibutuhkan oleh penulis.
6. Kedua orang tua atas segala doa, kasih sayang, kesabaran, dukungan dan semangatnya baik moril maupun *spirit* selama ini.
7. Teman-teman sekelas dan seperjuangan Magister Akuntansi Universitas Mercubuana. Terimakasih atas semua cerita, tawa dan persahabatan selama berjuang bersama di bangku perkuliahan.
8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas dukungan dan *support* nya.

Semoga Allah SWT membalas seluruh kebaikan dengan ridhoNya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan thesis ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk kesempurnaan thesis ini. Akhir kata, penulis berharap semoga thesis ini dapat bermanfaat.

Wassalamualaikum Wr. Wb

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 19 Juli 2017

Penyusun

(Yunita Listriyantje)

ABSTRACT

This research aims to know the influence of competence and professionalism of auditor customs and excise and its impact on fraudulent financial statements of importers and exporters. The object for this research is staff of Direktorat Customs and Excise who works at Direktorat General of Custmes and Excise in Jakarta. This research was done to 150 respondents by using causal approach. Thus, data analysis which is used is statistic analysis in the form of double linier regression test.

The result of this research show that either simultaneously or partially, the variable of competence and professionalism auditor of customs and excise influence to audit quality and impact on the fraudulent of financial statements importer and exporter. It has been proven from the result of simultaneous test and the result of (t) partial show significant point of two variables that supports the hipothesis. Therefore, the accepted assumption is, there is influence between competence and professionalism auditor of customs and excise to audit quality and its impact on fraudulent financial statements of importers and exporters.

Keywords: *competence auditor of customs and excise, professionalism auditor of customs and excise, audit quality, fraudulent financial statements of importers and exporters.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi dan profesionalisme auditor kepabeanan dan cukai terhadap kualitas audit dan dampaknya terhadap kecurangan pelaporan keuangan importir dan eksportir. Objek penelitian ini adalah staff Direktorat Audit Kepabeanan dan Cukai yang bekerja di Kantor Pusat Direktorat Jenderal Bea dan Cukai yang berlokasi di Jakarta. Penelitian ini dilakukan terhadap 150 responden dengan menggunakan pendekatan kausal. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan, variabel kompetensi dan profesionalisme auditor kepabeanan dan cukai berpengaruh terhadap kualitas audit dan berdampak terhadap kecurangan pelaporan keuangan importir dan eksportir. Hal ini dibuktikan dari hasil uji simultan dan uji parsial (uji t) juga menunjukkan nilai signifikan dari dua variabel bebas yang mendukung hipotesa. Oleh karena itu hasil uji dari penelitian ini menyatakan bahwa terdapat pengaruh secara simultan antara variabel kompetensi dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dan dampaknya terhadap kecurangan pelaporan keuangan importir dan eksportir.

Kata kunci: kompetensi auditor kepabeanan dan cukai, profesionalisme auditor kepabeanan dan cukai, kualitas audit, kecurangan pelaporan keuangan importir dan eksportir.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	6
D. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PENELITIAN, HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Landasan Teori.....	8
1.1 Kompetensi Auditor	8
1.2 Profesionalisme Auditor	11
1.3 Kualitas Audit	14

1.3.1 Definisi Kualitas Audit	14
1.3.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit.....	16
1.3.3 Konsep Dasar Kualitas Audit.....	18
1.3.3.1 Konsep Pengukuran Kualitas Audit.....	18
1.3.3.2 Jaminan Dalam Pengukuran Kualitas Audit	20
1.3.3.3 Kelayakan Jaminan Dalam Pengukuran.....	21
1.3.4 Pengukuran Kualitas Audit.....	22
1.4 Kecurangan Pelaporan Keuangan	25
1.4.1 Definisi Kecurangan Pelaporan Keuangan	25
1.4.2 Klasifikasi Kecurangan Pelaporan Keuangan.....	30
1.4.3 Faktor Pemicu Terjadinya Kecurangan Pelaporan Keuangan.	39
1.4.4 Pencegahan Kecurangan Pelaporan Keuangan	41
1.4.5 Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan	47
2 Penelitian Terdahulu	64
B. Kerangka Pemikiran Penelitian	69

BAB III DESAIN DAN MODEL PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	79
B. Definisi Operasional Variabel.....	79
C. Pengukuran Variabel.....	81
D. Populasi dan Sampel Penelitian	87
E. Teknik Pengumpulan Data.....	88
F. Metode Analisis	88

1. <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran).....	88
2. <i>Inner Model</i> (Model Struktural).....	93
3. Estimasi Model PLS - SEM.....	95
4. Evaluasi Model PLS - SEM.....	96
4.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	97
4.1.1 Pengukuran Reflektif.....	97
4.1.1.1 Uji Validitas Konstruk.....	97
4.1.1.1 Uji Reliabilitas.....	98
4.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	99

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	103
1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	103
1.1 Profil Unit, Analisis, Observasi, Responden Penelitian.....	103
1.2 Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	106
1.3 Analisis Deskriptif Data Variabel Penelitian.....	107
1.4 Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data Penelitian... ..	119
1.5 Hasil Uji Hipotesis.....	124
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	131

BAB V PENUTUP

A. Kesimpulan.....	141
B. Saran.....	142

DAFTAR PUSTAKA	143
LAMPIRAN	146



DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 2.1 Tabel Ringkasan Penelitian Terdahulu	66
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel	81
Tabel 3.2 Kriteria Hub. Antar Variabel Penelitian Berdasarkan Nilai Koefesien Jalur.....	102
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	104
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Strata Pendidikan	104
Tabel 4.3 Karakteristik Resonden Berdasarkan Usia	105
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	105
Tabel 4.5 Rekapitulasi Tingkat Pengembalian Kuesioner	106
Tabel 4.6 Pola Responden Terhadap Kompetensi Auditor Kepabeanan dan Cukai	107
Tabel 4.7 Pola Responden Terhadap Kompetensi Auditor Kepabeanan dan Cukai	110
Tabel 4.8 Pola Responden Terhadap Kualitas Audit	113
Tabel 4.9 Pola Responden Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Importir dan Eksportir	115
Tabel 4.10 Nilai <i>Convergent Validity</i>	120
Tabel 4.11 Nilai <i>Discriminant Validity</i> dan <i>Composite Reliability</i>	121
Tabel 4.12 Nilai <i>R Square</i>	123
Tabel 4.13 Hubungan Antar Variabel	123
Tabel 4.14 Nilai <i>Path Coeffecient</i> dan <i>R Square</i>	124
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Hipotesis Kompetensi Auditor Kepabeanan dan Cukai Terhadap Kualitas Audit	125
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Hipotesis Profesionalisme Auditor Kepabeanan dan Cukai Terhadap Kualitas Audit.....	126

Tabel 4.17 Nilai <i>Path Coefficient</i> dan <i>R Square</i>	127
Tabel 4.22 Hasil Pengujian Hipotesis Kualitas Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan Importir dan Eksportir	128



DAFTAR GAMBAR

Keterangan	Halaman
Gambar 2.1 <i>Fraud Triangel</i>	40
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	69
Gambar 3.1 Model SEM PLS Var. Kompetensi Auditor	89
Gambar 3.2 Model SEM PLS Var. Profesionalisme Auditor	90
Gambar 3.3 Model SEM PLS Var. Kualitas Audit.....	91
Gambar 3.4 Model SEM PLS Var. Kecurangan Pelaporan Keuangan.....	92
Gambar 3.5 Model Struktural	93
Gambar 3.6 Model PLS Lengkap	94
Gambar 4.1 Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data	119
Gambar 4.2 Evaluasi Model Struktural	122
Gambar 4.3 Diagram Jalur Y Terhadap Z	122

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Kueisioner	145
Lampiran 2	Hasil Kuisisioner.....	149
Lampiran 3	Nilai <i>Convergent Validity</i>	157
Lampiran 4	Nilai <i>Discriminant Validity</i> dan <i>Composite Reliability</i>	158
Lampiran 5	<i>R Square</i>	159
Lampiran 6	Surat Keterangan Penelitian dari Direktorat Jenderal Bea dan Cukai	160

