



**PENGARUH ETIKA, KOMPETENSI, INDEPENDENSI
DAN PENGALAMAN AUDITOR DALAM
PENDETEKSIAN KECURANGAN PENGADAAN
BARANG/JASA PADA INSTANSI PEMERINTAH
MELALUI SKEPTISISME PROFESIONAL**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH :

HIERONYMUS SAKTYO PRANGGONO

55513110-061

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Etika, Kompetensi, Independensi Dan Pengalaman Auditor Dalam Pendeteksian Kecurangan Pengadaan Barang/Jasa pada Instansi Pemerintah Melalui Skeptisisme Profesional.**

Nama : Hieronymus Saktyo Pranggono

N I M : 55513110061

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Februari 2016

Mengesahkan

Pembimbing I,



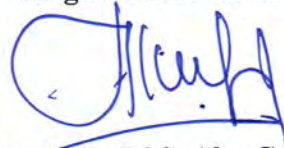
Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak. MSi. CA., CSRA, CPAI.

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

**Ketua Program Studi
Magister Akuntansi**



Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRS

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : **Pengaruh Etika, Kompetensi, Independensi Dan Pengalaman Auditor Dalam Pendeteksian Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa pada Instansi Pemerintah Melalui Skeptisisme Profesional.**

Nama : Hieronymus Saktyo Pranggono

NIM : 55513110061

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Februari 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Februari 2016



Hieronymus Saktyo Pranggono

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, yang telah mencurahkan rahmat, hidayat dan karunia-Nya kepada penulis hingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul "Pengaruh Etika, Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan Pengadaan Barang/Jasa pada Instansi Pemerintah Melalui Skeptisisme Profesional". Maksud dari penyusunan tesis ini adalah untuk memenuhi dan melengkapi syarat dalam menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, Jakarta.

Selama studi dan dalam penyusunan tesis ini, penulis telah memperoleh bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Istianingsih, M.S, Ak., CA., CSRS, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, Jakarta.
2. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE., M.Si., Ak., CA., CSRA., CPAI selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, pikiran dan perhatian kepada penulis hingga selesainya tesis ini.
3. Bapak Dr. Waluyo, MSc., Ak. selaku Dosen Penguji yang telah memberikan arahan dan masukan dalam rangka penyempurnaan tesis ini.

4. Seluruh Dosen Pengajar yang telah memberikan bekal ilmu yang tak ternilai harganya dan telah membantu kelancaran studi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Seluruh staf administrasi di Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah membantu kelancaran studi penulis selama ini.
6. Teman-teman sekelas dan seperjuangan Angkatan Tahun 2013 Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta, atas pemberian dukungan dan semangat, kita semua memang bukan yang terbaik, tetapi berusaha menjadi orang yang lebih baik.
7. Istri dan anak-anakku tercinta (Maya, Lauren, Erin dan Denis) yang senantiasa memberikan inspirasi, semangat dan dorongan yang sangat besar bagi penulis untuk menyelesaikan studi.
8. Keluarga Besar Alm. Bapak Hubertus Soedardjo dan Ibu Euscaria Rudati tercinta, untuk kasih sayang, doanya yang tak pernah putus dan dorongan untuk menyelesaikan pendidikan ini.
9. Bapak Juliver Sinaga, Ak., MM selaku Direktur Investigasi Hambatan Kelancaran Pembangunan, BPKP, yang berkenan memberikan ijin kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan dan memberikan semangat untuk menyelesaikan pendidikan ini, dan rekan-rekan kerja pada Direktorat Investigasi Hambatan Kelancaran Pembangunan yang memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan tesis ini.
10. Kepala Perwakilan BPKP Provinsi Banten beserta seluruh staf atas kesediannya sebagai responden dalam penulisan tesis ini.

11. Semua pihak terkait yang telah membantu penulis menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya semoga Tuhan Yang Maha Kuasa senantiasa memberikan karunia, limpahan rahmat dan hidayah-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, dan penulis berharap semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

Jakarta, Februari 2016

Hieronymus Saktyo Pranggono



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL TESIS.....	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
3. Kontribusi Kebijakan.....	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Institusional.....	14
2. Aparat Pengawasan Intern Pemerintah.....	19
3. Pengelolaan Keuangan Negara.....	21
4. Pengertian.....	24
4.1. Auditing.....	24
4.2. Auditor.....	26
4.3. Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah.....	27
4.4. Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	29
4.5. Fraud dalam Pengadaan Barang/Jasa.....	31
5. Deteksi Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	35

6. Skeptisisme Profesional.....	37
7. Etika.....	39
8. Kompetensi.....	40
9. Independensi.....	42
10. Pengalaman.....	44
B. Penelitian Sebelumnya.....	46
C. Rerangka Pemikiran.....	51
D. Hipotesis.....	53
BAB III OBJEK PENELITIAN.....	63
A. Sejarah.....	63
B. Lingkup Bidang Usaha.....	64
1. Tugas.....	64
2. Fungsi.....	64
C. Sumber Daya.....	67
D. Proses Bisnis.....	68
1. Kegiatan Edukatif.....	68
2. Kegiatan Preventif.....	68
3. Kegiatan Represif.....	69
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	72
A. Jenis Penelitian.....	72
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	72
1. Etika.....	73
2. Kompetensi.....	73
3. Independensi.....	73
4. Pengalaman.....	73
5. Skeptisisme Profesional.....	74
6. Pendeteksian Kecurangan.....	74
C. Pengukuran Variabel.....	74
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	75
E. Teknik Pengumpulan Data.....	76
F. Metode Analisis.....	76
1. Penelitian Pengujian Hipotesis Kausal.....	76

2. Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>).....	77
3. Pengujian Instrumen Penelitian.....	79
3.1. Uji Validitas (<i>Test of Validity</i>).....	80
3.2. Uji Realibilitas (<i>Test of Reliability</i>).....	81
3.3. Uji Asumsi Klasik.....	82
3.3.1. Uji Normalitas.....	82
3.3.2. Uji Multikolinieritas.....	82
3.3.3. Uji Heterokedastisitas.....	83
3.4. Pengujian Variabel Mediator.....	84
3.4.1. Uji Sobel.....	84
3.4.2. Uji Bootstrapping.....	85
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....	86
A. Deskripsi Responden.....	86
B. Statistik Deskriptif.....	87
C. Uji Asumsi Klasik dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	94
1. Uji Validitas (<i>Test of Validity</i>).....	94
2. Uji Realibilitas (<i>Test of Reliability</i>).....	96
3. Uji Asumsi Klasik.....	96
3.1. Normalitas.....	98
3.2. Heterokedastisitas.....	102
3.3. Multikolinieritas.....	106
D. Pengujian Hipotesis Kausal.....	107
E. Pembahasan.....	120
BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....	131
A. Simpulan.....	131
B. Implikasi.....	133
1. Implikasi Praktis.....	133
2. Implikasi Teoritis.....	135
C. Saran.....	135
Daftar Pustaka	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Sebelumnya.....	46
Tabel 3.1. Struktur Sumber Daya Manusia.....	67
Tabel 3.2. Tingkat Pendidikan.....	67
Tabel 4.1. Interval Kelas dan Penilaian Variabel.....	75
Tabel 5.1. Deskripsi Responden.....	86
Tabel 5.2. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	88
Tabel 5.3. Statistik Hasil Responden.....	89
Tabel 5.4. Hasil Uji Validitas.....	95
Tabel 5.5. Hasil Uji Reliabilitas.....	96
Tabel 5.6. Hasil Uji Normalitas Data Sub-Struktur 1.....	101
Tabel 5.7. Hasil Uji Normalitas Data Sub-Struktur 2.....	102
Tabel 5.8. Hasil Uji Glejser – Heterokedastisitas – Sub-Struktur 1.....	105
Tabel 5.9. Hasil Uji Glejser – Heterokedastisitas – Sub-Struktur 2.....	105
Tabel 5.10. Hasil Uji Multikolinieritas Sub-Struktur 1.....	106
Tabel 5.11. Hasil Uji Multikolinieritas Sub Struktur 2.....	107
Tabel 5.12. Hasil Uji t – Sub-Struktur-1.....	109
Tabel 5.13. Koefisien Determinasi Sub-Struktur 1.....	110
Tabel 5.14. Hasil Uji t – Sub-Struktur-2.....	114
Tabel 5.15. Koefisien Determinasi Sub-Struktur 2	116
Tabel 5.16. Hasil Uji Sobel.....	119

Tabel 5.17. Rekapitulasi Hasil Hipotesis Pengujian Regresi Berganda.....120

Tabel 5.18. Rekapitulasi Hasil Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung.....121



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian.....	53
Gambar 4.1. Model Diagram Jalur	77
Gambar 4.2. Model Diagram Jalur: Sub-Struktur 1.....	78
Gambar 4.3. Model Diagram Jalur: Sub-Struktur 2.....	78
Gambar 4.4. Model Diagram Jalur: Pengujian Pengaruh Tidak Langsung.....	79
Gambar 5.1. Model Diagram Jalur: Sub-Struktur 1.....	97
Gambar 5.2. Model Diagram Jalur: Sub-Struktur 2.....	98
Gambar 5.3. Grafik Normalitas Regresi Variabel Skeptisisme Profesional.....	99
Gambar 5.4. Grafik Normalitas Regresi Variabel Pendeteksian Kecurangan.....	100
Gambar 5.5. Grafik <i>Scatterplot</i> – Heteroskedastisitas Sub-Struktur 1.....	103
Gambar 5.6. Grafik <i>Scatterplot</i> – Heteroskedastisitas Sub-Struktur 2.....	104
Gambar 5.7. Model Persamaan Jalur Sub-Struktur 1.....	111
Gambar 5.8. Model Persamaan Jalur Sub-Struktur 2.....	117
Gambar 5.9. Persamaan Model JalurPath – Sub-struktur 1 dan 2.....	118
Gambar 5.10. Model Diagram Jalur Pengaruh Tidak Langsung.....	118

LAMPIRAN

1. OUTPUT SPSS 21 HASIL UJI VALIDITAS
2. OUTPUT SPSS 21 HASUL UJI RELIABILITAS
3. OUTPUT SPSS 21 HASIL UJI ASUMSI KLASIK
4. OUTPUT SPSS 21 HASIL UJI HIPOTESIS
5. OUTPUT SPSS 21 UJI ASUMSI DAN KUALITAS INSTRUMEN
PENELITIAN
6. OUTPUT SPSS 21 HASIL *SOBEL TEST*
7. DAFTAR PERTANYAAN PENELITIAN

