



**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN AUDIT DAN PEMAHAMAN ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN AUDITEE TERHADAP KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MENDETEKSI FRAUD
SURVEY PADA AUDITOR INTERNAL KEMENTERIAN/ LEMBAGA DI
INDONESIA**



TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

RONALITA SITUMORANG

55518110075

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**



**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN AUDIT DAN PEMAHAMAN ATAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERN AUDITEE TERHADAP KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MENDETEKSI FRAUD
SURVEY PADA AUDITOR INTERNAL KEMENTERIAN/ LEMBAGA DI
INDONESIA**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
RONALITA SITUMORANG**

55518110075

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Pengalaman Audit dan Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Auditee Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Survey Pada Auditor Internal Kementerian/ Lembaga Di Indonesia)**

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Ronalita Situmorang

NIM : 55518110075

Program : Magister Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 15 Maret 2022



Mengesahkan

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Pembimbing

(Dr. Rina Yulastuty Asmara., MM.,Ak.,CA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi

(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak.,CA)

PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Pengalaman Audit dan Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Auditee Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Survey Pada Auditor Internal Kementerian/ Lembaga Di Indonesia)

di Indonesia

Nama : Ronalita Situmorang

NIM : 55518110075

Program : Magister Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 15 Maret 2022

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi 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, 15 Maret 2022

Yang Menyatakan



Ronalita Situmorang

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Ronalita Situmorang
NIM : 55518110075
Program Studi : Magister Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

dengan judul

“Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Pengalaman Audit dan Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Auditee Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Survey Pada Auditor Internal Kementerian/ Lembaga Di Indonesia)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 30/08/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 29 %.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 30 Agustus 2022
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Segala hormat dan puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas karunia, berkat, dan hikmat yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan Tesis ini yang berjudul “Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Pengalaman Audit Dan Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Auditi Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Survey Pada Auditor Internal Kementerian/ Lembaga Di Indonesia)”. Penulis telah banyak menerima saran, arahan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua rekan yang senantiasa memberi motivasi dan membina penulis sehingga Tesis ini selesai. Adapun dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

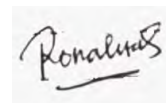
1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, sebagai Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si. sebagai Dekan Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandar, MM.,Ak.,CA, sebagai Kaprodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terima kasih atas pengertian dan bentuk pengarahannya kepada penulis dalam rangka pengurusan perihal menyelesaikan tugas – tugas di akademik selama ini.
4. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara., MM.,Ak.,CA, sebagai dosen pembimbing atas waktu dan kesempatan dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan tesis ini dari awal hingga tesis ini dapat diselesaikan.
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CMA., CSRS, Ak sebagai dosen penguji atas bimbingan dan arahan yang diberikan kepada penulis selama penyusunan tesis ini hingga tesis ini dapat diselesaikan.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama belajar di Universitas Mercu Buana Jakarta.
7. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungannya, sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini.
8. Teman-teman mahasiswa maksi menteng siang dan maksi audit angkatan 33 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.
9. Perpustakaan Mercu Buana yang telah menyediakan buku-buku dan materi penelitian dalam penyusunan tesis ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu (atasan, saudara, kerabat, dan teman-teman). Terima kasih untuk semuanya telah mendoakan, mendukung, dan membantu penulis dalam menyelesaikan tugas tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya, akhir kata semoga tesis ini bukan hanya merupakan kewajiban sebagai syarat untuk menyelesaikan program pascasarjana magister akuntansi universitas mercu buana, tetapi juga dapat bermanfaat bagi kita semua.

Demikianlah yang dapat penulis sampaikan, penulis menyadari bahwa penyajian tesis ini masih jauh dari kesempurnaan, sehingga penulis sangat mengharapkan kritik maupun saran yang membangun guna penyempurnaan tesis ini dimasa yang akan datang. Semoga thesis ini bermanfaat bagi kita semua. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, ... Februari 2022



Ronalita Situmorang

DAFTAR ISI

	Halaman
ABSTRACK	i
ABSTRAK	ii
PENGESAHAN TESIS	iii
PERNYATAAN	iv
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GRAFIK	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS. 12	
A. Kajian Pustaka	12
1. Teori Keagenan /Agency Theory.....	12
2. Teori Disonansi Kognitif.....	14
3. Teori Behaviorism	15
4. Fraud.....	17
5. Auditor Internal Pemerintah	21
6. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud.....	22
7. Skeptisme Profesional	24
8. Independensi	26
9. Pengalaman Audit.....	29
10. Pemahaman atas Sistem Pengendalian Internal.....	31
11. Penelitian Terdahulu	33

B. Kerangka Pemikiran	49
C. Hipotesis	52
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	54
A. Jenis Penelitian	54
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	54
1. Skeptisme Profesional (X_1).....	55
2. Independensi (X_2).....	55
3. Pengalaman Audit (X_3).....	56
4. Pemahaman atas Sistem Pengendalian Internal (X_4).....	56
5. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud (Y).....	57
C. Populasi Dan Sampel Penelitian.....	59
D. Teknik Pengumpulan Data.....	63
E. Metode Analisis Data.....	64
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	74
A. Deskripsi Objek Penelitian	74
B. Karakteristik Responden.....	75
C. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	78
1. Skeptisme Profesional Auditor Internal.....	78
2. Independensi Auditor Internal.....	80
3. Pengalaman Audit Auditor Internal.....	82
4. Pengetahuan Atas Sistem Pengendalian Internal	83
5. Kemampuan Mendeteksi Fraud	84
D. Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Pengalaman Audit Dan Pemahaman Atas Sistem Pengendalian Intern Audit Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud.....	86
1. Pengujian Validitas	88
2. Pengujian Reliabilitas.....	90
3. Merancang <i>Inner Model</i>	92
4. Pengujian Hipotesis.....	93
5. Pembahasan Hasil Penelitian	96

BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	101
	A. Simpulan	101
	B. Saran	101
DAFTAR PUSTAKA		103
LAMPIRAN.....		109



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Crowde Fraud Pentagon	19
Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran	52
Gambar 3. 1 (a). Variabel laten eksogen (b). Variabel laten endogen	65
Gambar 3. 2 Variabel Teramati.....	66
Gambar 3. 3 Model PLS	72
Gambar 4. 1 Model Konstruk Struktur Variabel.....	87
Gambar 4. 2 Outer Model	89



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	42
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	57
Tabel 3. 2 Penilaian Skala Likert	59
Tabel 3. 3 Operasional Variabel Penelitian.....	60
Tabel 3. 4 Penentuan Sampel	62
Tabel 4. 1 Tingkat Pengisian Kuesioner	74
Tabel 4. 2 Responden Kuesioner	75
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	75
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Rentang Usia	76
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	76
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman dibidang Auditing	77
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	77
Tabel 4. 8 Analisis Tanggapan Responden Mengenai Skeptisme Profesional	79
Tabel 4. 9 Analisis Tanggapan Responden Mengenai Independensi.....	81
Tabel 4. 10 Analisis Tanggapan Responden Mengenai Independensi.....	82
Tabel 4. 11 Analisis Tanggapan Responden Mengenai Pengetahuan Atas Sistem Pengendalian Internal.....	83
Tabel 4. 12 Analisis Tanggapan Responden Mengenai Kemampuan Mendeteksi Fraud.....	84
Tabel 4. 13 Hasil pengujian validitas dengan discriminant validity	90
Tabel 4. 14 Hasil pengujian composite reliability	91
Tabel 4. 15 Hasil pengujian cronbachs alpha.....	91
Tabel 4. 16 Pengukuran Inner Model R-Square	92
Tabel 4. 17 Koefisien Jalur Hipotesis 1	93
Tabel 4. 18 Koefisien Jalur Hipotesis 2	94
Tabel 4. 19 Koefisien Jalur Hipotesis 2	95
Tabel 4. 20 Koefisien Jalur Hipotesis 2	95

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1. 1 Indeks Persepsi Korupsi	2
Grafik 1. 2 Government Effectiveness Indonesia	3
Grafik 1. 3 Control of Corruption Indonesia.....	3
Grafik 1. 4 Kapabilitas APIP Tahun 2020	6



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Pengantar Kuesioner Penelitian.....	109
Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian	112
Lampiran 3 Tabulasi Jawaban Responden.....	117
Lampiran 4 Rekap Hasil Uji Validitas	141
Lampiran 5 Output Statistic Asli	146

