



**PENGARUH KEMAMPUAN AUDITOR RISK –
ASSESSMENT, PEMAHAMAN KARAKTERISTIK
INDUSTRI DAN KNOWLEDGE SHARING
TERHADAP KEAHLIAN INVESTIGASI AUDITOR
INTERNAL DALAM PENGUNGKAPAN
KECURANGAN
(SURVEY PADA AUDITOR INTERNAL PT KAPAL
API GLOBAL)**

**UNIVERSITAS
TESIS
MERCU BUANA**

**OLEH
NANDA FATAR JULAIDI MANURUNG
55519120014**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : **Pengaruh Kemampuan Auditor Risk – Assessment, Pemahaman Karakteristik Industri Dan Knowledge Sharing Terhadap Keahlian Investigasi Auditor Internal Dalam Pengungkapan Kecurangan (Survey Pada Auditor Internal PT Kapal Api Global).**

Nama : Nanda Fatar Julaidi Manurung

NIM : 55519120047

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 30 Maret 2023

Mengesahkan

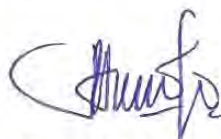
Pembimbing



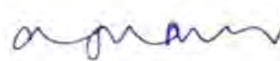
(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak.)



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak)

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

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

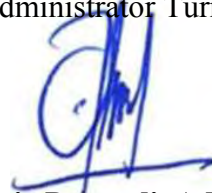
Nama : Nanda Fatar Julaidi Manurung
NIM : 55519120014
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Kemampuan Auditor Risk Assessment, Pemahaman Karakteristik Industri Dan Knowledge Sharing Terhadap Keahlian Investigasi Auditor Internal Dalam Pengungkapan Kecurangan (*Empowering Internal Knowledge Sharing to Improve Internal Auditor’s Fraud Investigation Skill*)”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 22 Februari 2023, didapatkan nilai persentase sebesar 28 %.

Jakarta, 22 Februari 2023
Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Kemampuan Auditor Risk – Assessment, Pemahaman Karakteristik Industri Dan Knowledge Sharing Terhadap Keahlian Investigasi Auditor Internal Dalam Pengungkapan Kecurangan (Survey Pada Auditor Internal PT Kapal Api Global)

Nama : Nanda Fatar Julaidi Manurung

NIM : 55519120014

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 11 April 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Tugas Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana pada Tanggal 2 November 2020.

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

Jakarta, 11 April 2023



Nanda Fatar Julaidi Manurung

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji penulis panjatkan atas ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasihNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis penelitian dengan judul “Pengaruh Kemampuan Auditor Risk – Assessment, Pemahaman Karakteristik Industri Dan Knowledge Sharing Terhadap Keahlian Investigasi Auditor Internal Dalam Pengungkapan Kecurangan”.

Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam rangka menyelesaikan studi di Program Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta bidang keahlian Audit.

Dalam proses penulisan tesis ini, penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M. Si Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak, selaku Ketua Program Studi Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Dr. Agustin Fadjarenie, M. Ak, CA, Ak. selaku dosen pembimbing, yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan ide, saran dan kritiknya.
5. Bapak Dr. Ronny Andesto, SE., MM selaku dosen penguji seminar proposal yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.

6. Bapak Dr. Waluyo, M.Sc., Ak selaku ketua sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.
7. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA., CSRS selaku penguji sidang akhir tesis yang telah banyak memberikan masukan untuk perbaikan tesis ini.
8. Seluruh Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pascasarjana penulis.
9. Seluruh Pegawai/Staf Program Studi Magister Akuntansi khususnya Bapak Harseno yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi untuk menyelesaikan tesis ini.
10. Bapak Tjiam Kian Lim, SE, M. Ak selaku Director Corporate Audit, Risk and Internal Control PT Kapal Api Global yang banyak memberikan kemudahan dan bimbingan selama penulisan.
11. Seluruh karyawan Departemen Internal Audit PT Kapal Api Global yang dapat menerima kehadiran penulis dan membantu penulis dalam memperoleh data.
12. Rekan-rekan seperjuanganku Magister Akuntansi Angkatan 36 khususnya Mas Patria, Mba Dhina dan Mas Harry Prianto yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan informasi.
13. Istriku Caroline Nurani Cicilia dan anak-anakku Kaylee dan Christian yang telah banyak memberikan dukungan semangat dan moral selama proses penulisan ini.

14. Orang tua dan adik-adikku yang telah memberikan dukungan semangat, moral dan doa selama penulisan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan dan kelemahan. Untuk itu saran dan kritik yang konstruktif sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, Februari 2023

Nanda Fatar Julaidi Manurung



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	9
A. Kajian Pustaka.....	9
B. Rerangka Pemikiran	19
C. Hipotesis.....	22
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Penelitian	23
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel	26
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
D. Teknik Pengumpulan Data	29
E. Metode Analisis Data	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	37
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	37
B. Uji Kualitas Data/Instrumen Penelitian.....	49
C. Uji Asumsi.....	60

D. Pengujian Hipotesis	61
E. Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
A. Kesimpulan.....	75
B. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	21
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	36
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Pendidikan Terakhir ..	36
Gambar 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman.....	37
Gambar 4. 4 Diagram Jalur Hasil Uji Coba	47
Gambar 4. 6 Diagram Jalur (Outer Loadings)	49
Gambar 4. 7 Diagram Jalur (Inner Model).....	59



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	14
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	26
Tabel 3. 2 Kriteria Skala Likert.....	27
Tabel 4. 1 Hasil Nilai Kuesioner.....	40
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif	41
Tabel 4. 3 Indikator Korelasi	42
Tabel 4. 3 Rentang Skala Distribusi.....	43
Tabel 4. 4 Analisis Deskriptif Variabel Kemampuan Auditor Risk Assessment .	43
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Variabel Pemahaman Karakteristik Industri.....	44
Tabel 4. 6 Analisis Deskriptif Variabel Knowledge Sharing.....	46
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Keahlian Investigasi Auditor Internal Dalam Pengungkapan Kecurangan.....	47
Tabel 4.8 Loading Faktor	49
Tabel 4. 9 Loading Faktor Mean, STDEV, T-Values, P-Values	50
Tabel 4. 10 Average Variance Extracted (AVE)	52
Tabel 4. 11 Fornell Larcker Criterion	52
Tabel 4. 12 Cross Loadings.....	54
Tabel 4. 13 Heterotrait-Monotrait Ratio (HTMT)	56
Tabel 4. 14 Composite Reliability	57
Tabel 4. 15 Cronbachs Alpha.....	57
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Multikolinearitas (VIF)	58
Tabel 4. 17 R Square	60
Tabel 4. 18 F Square	60
Tabel 4. 19 Q square	61
Tabel 4. 22 Hasil Analisis SRMR dan NFI.....	62
Tabel 4. 21 Path Coefficient.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Hasil Kuesioner

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Indikator Korelasi

Lampiran 5 Hasil Kelola Data Kuesioner Menggunakan SmartPLS 3.



ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian yang pertama kali atau baru yang dilakukan di lingkungan Divisi Internal Audit PT Kapal Api Global sehingga variabel yang digunakan juga merupakan variabel baru terkait dengan keahlian investigasi auditor internal dalam usaha pengungkapan kecurangan sehingga diharapkan untuk meningkatkan pengendalian internal yang efektif, perbaikan bisnis proses dan mengurangi risiko usaha serta meningkatkan keahlian auditor internal dalam melakukan investigasi kecurangan yang dapat berdampak pada penghematan biaya dalam rangka meningkatkan nilai Group PT Kapal Api Global serta dapat memberikan suatu masukan kepada dunia akademisi bahwa perlu dibangun teori mengenai pentingnya seorang auditor internal untuk terus memperbarui pengetahuan terkait dengan peraturan hukum terbaru, peraturan perpajakan terbaru dan peraturan pemerintah terbaru terkait dengan perannya sebagai auditor internal pada saat melakukan investigasi untuk mengungkap terjadinya kecurangan pada perusahaan atau indikatornya adalah kemampuan *auditor risk assessment*, pemahaman karakteristik industri dan *knowledge sharing*. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kemampuan auditor risk assessment, pemahaman karakteristik industri dan knowledge sharing terhadap keahlian investigasi auditor internal dalam pengungkapan kecurangan.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif, populasi dalam penelitian ini adalah Departemen Internal Audit PT Kapal Api Global. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel keseluruhan dari anggota populasi yang disebut teknik sensus atau pengambilan sampel jenuh. Sehingga jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh anggota populasi yaitu berjumlah 60 orang karyawan. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan kuesioner. Pengeluaran sebagai responden guna memperkuat hasil dari penelitian. Teknik analisis data menggunakan program SmartPLS versi 3.0.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ketiga variabel tersebut berpengaruh terhadap keahlian investigasi auditor internal dalam pengungkapan kecurangan.

Keywords: *Auditor Risk Assessment, Pemahaman Karakteristik Industri, Knowledge Sharing, Keahlian Investigasi Auditor Internal*

ABSTRACT

This research is the first or new research conducted within the Internal Audit Division of PT Kapal Api Global so that the variables used are also new variables related to the investigative expertise of internal auditors in efforts to disclose fraud so that it is expected to increase effective internal control, improve business processes and reduce business risk as well as increase the expertise of internal auditors in conducting fraud investigations which can have an impact on cost savings in order to increase the value of the PT Kapal Api Global Group and can provide input to the world of academia that needs to be developed a theory about the importance of internal auditors to continue to update their knowledge of the latest legal regulations, the latest tax regulations and the latest government regulations regarding their role as internal auditors when carrying out investigations to uncover fraud in companies or the indicator is the auditor's ability to assess risk, understanding of industry characteristics and sharing knowledge. This study aims to analyze the influence of auditors' risk assessment skills, understanding of industry characteristics and knowledge sharing on the investigative skills of internal auditors in disclosing fraud.

This type of research is quantitative research, the population in this study is the Internal Audit Department of PT Kapal Api Global. The sampling technique in this study used a whole sampling technique from members of the population which is called the census technique or saturated sampling. So that the number of samples used in this study were all members of the population, namely 60 employees. The data collection technique used in this research is to use a questionnaire. Expenditure as a respondent to strengthen research results. The data analysis technique uses the SmartPLS version 3.0 program.

The results of the study show that these three variables affect the investigative skills of the internal auditors in disclosing fraud.

Keywords: *Auditor Risk Assessment, Understanding of Industry Characteristics, Knowledge Sharing, Internal Auditor Investigation Expertise*