



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *PROFESSIONAL SCEPTICISM*,
PENGALAMAN, BEBAN KERJA, *FRAUD AUDITING*
TRAINING DAN *REMOTE AUDIT* OLEH EKSTERNAL
AUDITOR TERHADAP *FRAUD DETECTION***

TESIS

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**MARTHINA NOVIANA
5520110064**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH *PROFESSIONAL SCEPTICISM*,
PENGALAMAN, BEBAN KERJA, *FRAUD AUDITING*
TRAINING DAN *REMOTE AUDIT* OLEH EKSTERNAL
AUDITOR TERHADAP *FRAUD DETECTION***

TESIS

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Magister
Akuntansi pada Universitas Mercu Buana

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**MARTHINA NOVIANA
5520110064**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : *PENGARUH PROFESSIONAL SCEPTICISM, PENGALAMAN, BEBAN KERJA, FRAUD AUDITING TRAINING, DAN REMOTE AUDIT OLEH EXTERNAL AUDITOR TERHADAP FRAUD DETECTION*

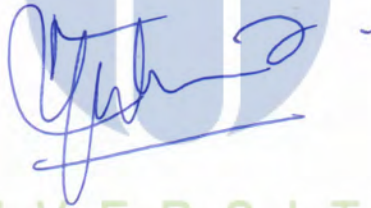
Nama : Marthina Noviana

NIM : 55520110064

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : Agustus 2023

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM., Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA)

MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



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

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Marthina Noviana
NIM : 55520110064
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Professional Scepticism, Pengalaman, Beban Kerja, Fraud Auditing Training, dan Remote Audit oleh Eksternal Auditor Terhadap Fraud Detection”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 02/09/2023,
didapatkan nilai persentase sebesar 16 %.

Jakarta, 02 September 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BILANA

Arie Pangudi, A.Md

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Professional Scepticism, Pengalaman, Beban Kerja, Fraud Auditing Training, Dan Remote Audit oleh Eksternal Auditor Terhadap Fraud Detection

Nama : Marthina Noviana

NIM : 55520110064

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 24 Agustus 2023

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Agustus 2023



Marthina Noviana

KATA PENGANTAR

Segala hormat dan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas karunia, berkat, dan hikmat yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tesis yang berjudul “Pengaruh *Professional Scepticism*, Pengalaman, Beban Kerja, *Fraud Auditing Training*, Dan *Remote Audit* oleh Eksternal Auditor Terhadap *Fraud Detection*” dengan baik. Tesis ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, Ak., M.Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Bapak Dr. Lucky Nugroho, MM, M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana
5. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM, Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis
6. Seluruh Dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu pengetahuan, berbagi pengalaman, serta nilai-nilai positif dan selalu memberikan motivasi dan semangat kepada penulis

7. Orang tua tercinta Bapak Morlan Augus Siahaan, SE., MM dan Ibu Tiorina Napitupulu serta keluarga besar yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini
8. Anak-anak tercinta Dionisius Michael Jethro, dan Gracia Michelle Eleanor yang terus memberikan semangat, doa dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan tesis ini
9. Serta semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga tesis ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini. Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi banyak orang.

Jakarta, 24 Agustus 2023

UNIVERSITAS
MARTHINA NOVIANA
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR GRAFIK	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah	12
1.3. Tujuan Penelitian	13
1.4. Manfaat Penelitian	13
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	15
2.1. Kajian Pustaka	15
2.1.1. Landasan Teori	15
2.1.1.1. <i>Agency Theory</i>	15
2.1.1.2. Teori Atribusi.....	16

2.1.2. Definisi Variabel.....	17
2.1.2.1. <i>Fraud Detection</i>	17
2.1.2.2. <i>Professional Scepticism</i>	19
2.1.2.3. Pengalaman	22
2.1.2.4. Beban Kerja	24
2.1.2.5. <i>Fraud Auditing Training</i>	25
2.1.2.6. <i>Remote Audit</i>	27
2.1.3. <i>State of The Art</i> Penelitian.....	31
2.2. Kerangka Pemikiran.....	35
2.2.1. Pengaruh <i>Professional Scepticism</i> Terhadap <i>Fraud Detection</i>	35
2.2.2. Pengaruh Pengalaman Terhadap <i>Fraud Detection</i>	36
2.2.3. Pengaruh Beban Kerja Terhadap <i>Fraud Detection</i>	38
2.2.4. Pengaruh <i>Fraud Auditing Training</i> Terhadap <i>Fraud Detection</i> ...	39
2.2.5. Pengaruh <i>Remote Audit</i> Terhadap <i>Fraud Detection</i>	40
2.3. Hipotesis.....	42
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....	43
3.1. Objek Penelitian	43
3.2. Metode Penelitian	43
3.2.1. Metode Penelitian	43
3.2.2. Rancangan Penelitian.....	44
3.2.3. Operasionalisasi Variabel	44
3.2.4. Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur	49
3.2.4.1. Sumber Data	49

3.2.4.2. Instrumen Penelitian dan Alat Ukur	49
3.2.5. Populasi dan Sampel Penelitian	50
3.2.5.1. Populasi.....	50
3.2.5.2. Sampel.....	50
3.2.6. Metode Analisa Data	51
3.2.6.1. Statistik Deskriptif	52
3.2.6.2. Uji Kualitas Data (Model Pengukuran <i>Outer Model</i>)	52
3.2.6.3. Uji Kelayakan Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	54
3.2.6.4. Uji Hipotesis dan Analisis	55
3.2.7. Lokasi dan Waktu Penelitian	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1. Hasil Penelitian	57
4.1.1. Uji Statistik Deskriptif.....	60
4.1.2. Uji Kualitas Data (Uji Model Pengukuran – <i>Outer Model</i>).....	66
4.1.3. Uji Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	77
4.1.4. Uji Hipotesis dan Analisis	79
4.2. Pembahasan	85
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	95
5.1. Kesimpulan	95
5.2. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 3.2. Penilaian Skala Interval	48
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif <i>Professional Scepticism</i>	60
Tabel 4.2. Statistkik Deskriptif Pengalaman	61
Tabel 4.3. Statistkik Deskriptif Beban Kerja.....	62
Tabel 4.4. Statistkik Deskriptif <i>Fraud Auditing Training</i>	63
Tabel 4.5. Statistkik Deskriptif <i>Remote Audit</i>	64
Tabel 4.6. Statistkik Deskriptif <i>Fraud Detection</i>	65
Tabel 4.7. <i>Outer Loading/Loading Factor</i>	68
Tabel 4.8. <i>Outer Loading/Loading Factor</i> Modifikasi	71
Tabel 4.9. <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	72
Tabel 4.10. <i>Fornell-Larcker Criterion</i>	74
Tabel 4.11. Nilai <i>Cronbach's Alpha and Composite Reliability</i>	75
Tabel 4.12. <i>R-square and R-square adjusted</i>	77
Tabel 4.13. <i>F-square (Effect Size)</i>	78
Tabel 4.14. <i>Path Coefficient</i>	78
Tabel 4.15. <i>Mean, STDEV, T-Values, P-Values</i>	81
Tabel 4.16. Hasil Uji Hipotesis.....	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4.1. Grafik Profil Responden Menurut Jenis Kelamin	58
Gambar 4.2. Grafik Profil Responden Menurut Usia.....	58
Gambar 4.3. Grafik Profil Responden Menurut Tingkat Pendidikan	59
Gambar 4.4. Grafik Profil Responden Menurut Jabatan	59
Gambar 4.5. Grafik Profil Responden Menurut Lama Bekerja	60
Gambar 4.6. <i>Path Diagram</i>	67
Gambar 4.7. <i>Path Diagram</i> Modifikasi.....	70
Gambar 4.8. Hasil <i>Bootstrapping</i>	76
Gambar 4.9. Hasil <i>Bootstrapping</i> – Uji Hipotesis	80

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GRAFIK

Grafikl 4.1. <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	73
------------------------------------------------------------	----



UNIVERSITAS
MERCU BUANA