



**PENGARUH BUKTI AUDIT DAN MATERIALITAS
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN
DENGAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Survey Kantor Akuntan Publik Se DKI Jakarta)**



TESIS

OLEH
MERCU BUANA
ERSYAFITRI

55517110079

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**



**PENGARUH BUKTI AUDIT DAN MATERIALITAS
TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN
DENGAN KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Survey Kantor Akuntan Publik Se DKI Jakarta)**

TESIS

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

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ERSYAFITRI

55517110079

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2020**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Bukti Audit dan Materialitas Terhadap
Pendeteksian Kecurangan Dengan Kualitas Laporan
Keuangan Sebagai Variable Moderasi
Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif
Nama : Ersyafitri
NIM : 55517110079
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 25 Juni 2025

Mengesahkan,
Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : Ersyafitri
NIM */Student id Number* : 55517110079
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“PENGARUH BUKTI AUDIT DAN MATERIALITAS TERHADAP
PENDETEKSIAN KECURANGAN (Survei pada Kantor Akuntan Publik Se DKI
Jakarta)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

23 Mei 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

10 %

Jakarta, 23 Mei 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

SURAT PERNYATAAN

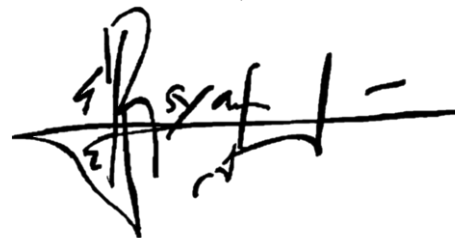
Saya yang bertandatangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Bukti Audit dan Materialitas Terhadap Pendeteksian
Kecurangan Dengan Kualitas Laporan Keuangan Sebagai
Variabel Moderasi
Nama : Ersyafitri
NIM : 55517110079
Program : Magister Akuntansi
Tanggal : 3 Februari 2020

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 jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 3 Februari 2020



Ersyafitri
NIM : 55517110079

ABSTRAK

Tujuan penelitian Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Bukti Audit dan Materialitas Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Survei Pada Kantor Akuntan Publik se DKI Jakarta). sebagai Respoden. SPSS 25 digunakan sebagai alat yang digunakan menganalisis data. Data penelitian yang digunakan berasal dari kuesioner yang dikumpulkan dengan menggunakan metode survei. Survei dilaksanakan selama satu bulan dari 2 September 2019 sampai dengan 30 September 2019. Survei dilaksanakan di wilayah DKI. Hasil pengkajian dan analisis data menggunakan regresi linier sederhana.

Hasil penelitian berdasarkan dari hasil analitis dapat diketahui bahwa variabel bukti audit dan materialitas tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan.

Keterbatasan penelitian/limitation-kajian dalam penelitian ini belum mampu menjawab semua fenomena penyebab dari pendeteksian kecurangan. Data yang digunakan masih kecil sebanyak 176 auditor dan obyek yang dijadikan unit analisis hanya satu jenis para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik.

Praktisi impikasi-studi ini mendorong agar semua para auditor terutama yang bekerja di kantor akuntan publik mempunyai sikap curiga secara profesional dalam setiap menjalankan tugasnya supaya mampu mendeteksi adanya kecurangan di dalam perusahaan.

Orisinalitas/nilai: Dalam kajian ini difokusnya adalah pada pembuktian apakah bukti audit dan materialitas akan memberikan kemampuan seorang Auditor dalam mendeteksi kecurangan.

Kata Kunci : Bukti Audit, materialitas, deteksi kecurangan, kualitas laporan keuangan

ABSTRACT

The research objective of this study was to determine the effect of audit evidence and materiality on fraud detection (survey in public accounting firms in DKI Jakarta). as Respondent. SPSS 25 is used as a tool used to analyze data. The research data used comes from a questionnaire collected using the survey method. The survey was conducted for one month from September 2, 2019 to September 30, 2019. The survey was carried out in the DKI area. The results of the study and data analysis used simple linear regression.

Based on the analytical results, it can be seen that the audit evidence and materiality variables have no effect on fraud detection.

Limitations of research / study limitations in this study have not been able to answer all the causes of fraud detection. The data used is still small, as many as 176 auditors and the object used as the unit of analysis is only one type of auditor who works in a public accounting firm.

Practitioners of the implementation of these studies encourage all auditors, especially those who work in public accounting firms, to have a professional suspicion in performing their duties in order to be able to detect fraud in the company.

Originality / value: In this study the focus is on proving whether audit evidence and materiality will give an Auditor the ability to detect fraud.

Keywords: *Audit Evidence, materiality, fraud detection. quality of financial reports*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul **“Pengaruh Bukti Audit dan Materialitas Terhadap Pendeteksian Kecurangan Dengan Kualitas Laporan Keuangan Sebagai Variable Moderasi”** guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Tesis ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata dua (S2) pada program Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa bersyukur atas selesainya karya ini, karena proses penulisan ini tidak lepas dari dukungan banyak pihak yang telah mendoakan dan memberikan bantuan serta dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis secara khusus ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Ibu Dr. Ratna Mappanyukki SE, Ak., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan tesis.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

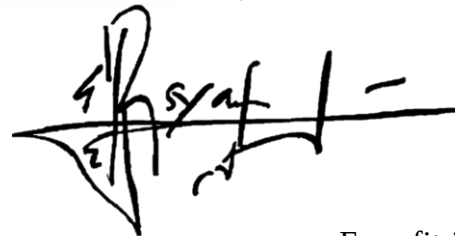
1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. –Ing. Mudrik Alaydrus, selaku Direktur Program Pascasarjana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, Ak, M.Si, CA selaku dosen Pembimbing tesis yang telah memberikan dorongan dalam penulisan tesis ini.
5. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.

6. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dan KAP Jakarta, yang telah memberikan bantuan validasi pengisian data kuisioner.
7. Seluruh Staf TU dan Karyawan di lingkungan Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa disebutkan satu persatu
8. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan XXXI yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya, Maksi pagi Menteng, kepada sahabat seperjuangan melewati masa-masa perkuliahan, dan untuk anak Maksi Squad atas kebersamaannya, tawa canda, dukungannya energi positifnya, kritik, saran dan semangat yang selalu diberikan tanpa diminta.
9. Istri tersayang dan anak-anak tercinta. Revan. Hilmi. Naufal yang senantiasa memberikan dukungan dan inspirasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Akhirnya ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dengan tulus sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan. Semoga Allah SWT meridhoi kita semua dan penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya. Semoga tesis ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 3 Februari 2020



Ersyafitri
NIM : 55517110079

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN TESIS.....	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	8
BAB II	11
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. <i>Theory Physical Evidence</i> (teori bukti fisik)	11
2. Teori Pengambilan Keputusan.....	12
3. Bukti Audit.....	13
4. Materialitas	22
5. Kualitas Laporan Keuangan	25
B. Rerangka Pemikiran	37
C. Hipotesis	48
BAB III.....	50
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	50
A. Jenis Penelitian	50
B. Defenisi Operational Variabel Dan Pengukuran Variabel	50
1. Variable Dependen (Y)	50
2. Variabel Independen (X)	51
3. Variabel Moderasi Kualitas Laporan Keuangan	52

C. Populasi dan Sampel Penelitian	55
D. Teknik Pengumpulan Data	56
E. Metode Analisis.....	56
1. Analisis deskriptif.....	56
2. Analisis Indeks	57
3. Pengujian Kualitas Data	57
F. Uji Asumsi Klasik	59
1. Uji Normalitas.....	59
2. Uji Multikolinieritas.....	60
3. Uji Heteroskedastisitas.....	60
4. Koefisien Determinasi (Uji R)	61
5. Uji Secara Simultan (Uji F)	61
G. Uji Hipotesis.....	62
1. Uji Secara Parsial (Uji T).....	62
2. Regresi Linier Berganda.....	62
3. Analisis Uji Interaksi Variabel Moderating (MRA).....	63
BAB IV	67
HASIL DAN PEMBAHASAN	67
A. Deskripsi Objek Penelitian	67
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	67
1. Analisis Karakteristik Responden	67
C. Uji asumsi klasik.....	84
1. Uji Normalitas.....	84
2. Uji Multikolinieritas.....	86
3. Uji Heteroskedastisitas.....	87
D. Pengujian Hipotesis	88
1. Analisis Regresi Linier Berganda	88
2. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	90
3. Uji t (T-Test)	91
4. Uji F	93
E. Hasil Uji Analisis Data	94
1. Analisis Regresi Linier Berganda	94
2. Analisis Moderated Regression Analysis (MRA).....	96
3. Pembahasan	99
BAB V.....	102
SIMPULAN DAN SARAN	102

A. Simpulan.....	102
B. Keterbatasan penelitian	102
C. Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA.....	104
LAMPIRAN.....	107



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	37
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	55
Tabel 3.2 Moderasi.....	64
Tabel 4.1 Profil Responden Jenis Kelamin	68
Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Umur	68
Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan.....	69
Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	69
Tabel 4.5 Profil Responden Berdasarkan Izin Akuntan.....	70
Tabel 4.6 Profil Responden Berdasarkan Kartu Anggota.....	70
Tabel 4.7 Profil Responden Berdasarkan Member Asing.....	71
Tabel 4.8 Profil Responden Berdasarkan Latar Belakang	71
Tabel 4.9 Profil Responden Berdasarkan Jabatan.....	72
Tabel 4.10 Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	73
Tabel 4.11 Hasil Deskriptif Variabel Pencegahan Kecurangan.....	75
Tabel 4.12 Hasil Deskriptif Variabel Bukti Audit	77
Tabel 4.13 Hasil Deskriptif Variabel Materialitas	78
Tabel 4.14 Hasil Deskriptif Variabel Kualitas Laporan Keuangan	79
Tabel 4.15 Uji Validitas Pencegahan Kecurangan.....	81
Tabel 4.16 Uji Validitas Bukti Audit	81
Tabel 4.17 Uji Validitas Materialitas	82
Tabel 4.18 Uji Validitas Kualitas Laporan Keuangan	83
Tabel 4.19 Uji Reliabilitas	84
Tabel 4.20 Uji Normalitas.....	85
Tabel 4.21 Uji Multikolinieritas.....	86
Tabel 4.22 Uji Heterokedastisitas	88
Tabel 4.23 Uji Regresi Linear Berganda.....	89
Tabel 4.24 Uji R.....	91
Tabel 4.25 Uji t	92
Tabel 4.26 Uji F	94
Tabel 4.27 Uji Regresi Linear Berganda.....	95
Tabel 4.28 Uji Moderasi 1	97
Tabel 4.29 Uji Moderasi 2	98
Tabel 4.30 Hasil Pengujian Moderasi	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner.....	107
Lampiran 2 Output SPSS	110

