

**PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS
DAN KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR TERHADAP
EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT
DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN
(Studi Kasus Pada Badan Pengawas Keuangan
dan Pembangunan (BPKP) Jakarta Timur)**

SKRIPSI

MASVIA NUR DIANA

11160000105



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS
DAN KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR TERHADAP
EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT
DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN
(Studi Kasus Pada Badan Pengawas Keuangan
dan Pembangunan (BPKP) Jakarta Timur)**

SKRIPSI

MASVIA NUR DIANA

11160000105



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJAN EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2020

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan berjudul:

PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS, KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN.

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.Ak) pada program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi, ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 8 Agustus 2020



MASVIA NUR DIANA

NPM 11160000105

PERSETUJUAN PEMBIMBING

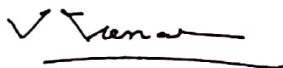
Skripsi dengan judul:

PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS, KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN.

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Kunarto M.Ak., Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada program S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 25 Juli 2020

Pembimbing



Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT




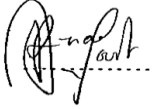
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON- TEKNIS, KEAHLIAN
KHUSUS AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN
PROSEDUR AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN.**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 13 Agustus 2020 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi:

1.  ;Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ;Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA
(Dosen Pembimbing)
3.  ;Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si., CSRS., CSRA
(Dosen Penguji I)
4.  ;Erna Lovita, SE, Ak, M.Si., CSRS., CSRA
(Dosen Penguji II)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penelitian penatikan atas kehadiran Tuhan YME berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan, dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penelitian dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si., CSRS., CSRA dan Ibu Erna Lovita, SE, Ak, M.Si., CSRS., CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Ridwan Marongrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Pihak Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan Jakarta Timur yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
6. Kedua Orang Tua tercinta, terkasih dan tersegalanya dalam hidup saya yang tidak pernah berhenti mendo'akan, memberi semangat dan motivasi untuk menyelesaikan Skripsi ini dengan baik. Serta adik, kakak dan seluruh keluarga besar yang selalu dan tak pernah lepas untuk mendo'akan dan memberi motivasi untuk menyelesaikan Skripsi ini.
7. Mohammad Herdiansyah yang sudah sabar membantu mengajarkan saya ketika ada kesulitan pada saat proses mengerjakan Skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat saya yang sudah seperti keluarga sendiri yakni Natalia Anggraini, Nadya Syabella, Nur Fitri Rahayu, Amelia Salini, Nurul Azizah, Fairus, Refi Edriza, Annisa Astari Putri, Ibrahim, Nita Yuni Kartika, Kak Zazkia, Mas Ardhon, Wisnu Cendiko, Silvi, Savira Ivana, Mohammad Faidz Al salam, Rindi dsb.
9. Teman – teman seperbimbingan saya Syifa, Dedeh Novianingsih yang selalu mendukung satu sama lain untuk menyelesaikan Skripsi ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segala bantuan, saran, kritik serta masukan yang telah diberikan kepada penulis.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa data skripsi ini masih terdapat kekurangan atau keleshan. Untuk itu, peneliti menggarapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini

Jakarta, 8 Agustus 2020



MASVIA NUR DIANA

1160000105

HALAMAN PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMISI

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Masvia Nur Diana
NPM : 11160000105
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non – exclusive Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS, KEAHLIAN KHUSUS TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM PENGUNGKAPAN KECURANGAN.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesiaberhak menyimpan, mengalihmedia atau memformatkan, mengolah data dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 8 Agustus 2020

Yang menyatakan,



Masvia Nur Diana

Masvia Nur Diana
NPM : 11160000105
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

**PENGARUH KEMAMPUAN TEKNIS, NON-TEKNIS,
KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR TERHADAP EFEKTIVITAS
PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM
PENGUNGKAPAN KECURANGAN**

ABSTRAK

Di zaman sistem informasi, teknologi yang maju dan era globalisasi, bangsa Indonesia menghadapi tantangan yang berhubungan dengan masalah kecurangan, kolusi, nepotisme, dan penggelapan lainnya. Hal ini sudah dibuktikan dengan adanya beberapa kasus korupsi atau penggelapan dana yang semakin bertambah jumlahnya, berbagai modus *fraud* perlu dikenal dalam ruang lingkup yang besar dan menjadi *concern* khusus, jika tidak adanya antisipasi secara tepat, maka akan mempengaruhi berbagai aspek dalam kehidupan.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah data primer berupa kuesioner. Sampel data yang digunakan sebanyak 79 auditor yang bekerja di Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Jakarta Timur. Penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan olah data menggunakan bantuan IBM SPSS 26.

Berdasarkan analisa data yang dilakukan, hal ini menunjukkan bahwa kemampuan non-teknis dan keahlian khusus auditor berpengaruh positif untuk meningkatkan efektivitas pelaksanaan prosedur audit. Sedangkan kemampuan teknis berpengaruh negatif karena auditor yang berpengalaman akan menghasilkan kinerja yang lebih baik serta efektif dalam pengungkapan kecurangan.

Kata kunci : independensi, pengalaman auditor, keahlian khusus, pengungkapan kecurangan.

Masvia Nur Diana
NPM : 11160000105
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA

***THE INFLUENCE OF TECHNICAL, NON-TECHNICAL,
AUDITOR SPECIFIC SKILLS ON THE EFFECTIVENESS OF
IMPLEMENTING AUDIT PROCEDURES IN DISCLOSURE OF
INCOME.***

ABSTRACT

In the age of information systems, advanced technology and the era of globalization, the Indonesian people face challenges related to the problem of fraud, collusion, nepotism, and other embezzlement. This has been proven by the increasing number of cases of corruption or embezzlement of funds, various modes of fraud need to be recognized in a large scope and become a special concern, if there is no proper anticipation, it will affect various aspects of life.

This study uses a quantitative research method. The data collection technique used is primary data in the form of a questionnaire. The data sample used was 79 auditors who worked at the East Jakarta Financial and Development Supervisory Agency (BPKP). This study uses multiple linear regression analysis with data processing using the help of IBM SPSS 26.

Based on the data analysis conducted, this indicates that the non-technical ability and special expertise of auditors have a positive effect on increasing the effectiveness of the implementation of audit procedures. Meanwhile, technical ability has a negative effect because experienced auditors will produce better performance and be effective in disclosing fraud.

Keywords : Independence, auditor experience, special skills, fraud disclosure.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vi
ABSTRAKSI.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	11
2.2.1. Fraud	11
2.2.1.1. Pengertian Kecurangan (Fraud)	11
2.2.1.2. Konsep Fraud Triangle	12

2.2.1.3. Korupsi	14
2.2.2. Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP)	15
2.2.2.1. Sejarah BPKP	15
2.2.2.2. Visi dan Misi	17
2.2.2.3. Jenis Pemeriksaan Yang Dilakukan BPKP	18
2.2.2.4. Tugas dan Wewenang BPKP	18
2.2.3. Auditing	20
2.2.3.1. Definisi Auditing	20
2.2.3.2. Standar Auditing	21
2.2.3.3. Audit Keuangan	22
2.2.3.4. Auditor	24
2.2.4. Pengaruh Kemampuan Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Auditor Dalam Pengungkapan Kecurangan	26
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian	26
2.3.1. Pengaruh Kemampuan Teknis Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Auditor Dalam Pengungkapan	26
2.3.2. Pengaruh Kemampuan Non-Teknis Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Auditor Dalam Pengungkapan	27
2.3.3. Pengaruh Keahlian Khusus Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Auditor Dalam Pengungkapan	28
2.4. Kerangka Konseptual	29
BAB III METODA PENELITIAN	30
3.1. Strategi Penelitian	30
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	30
3.2.1. Populasi	30
3.2.2. Sampel Penelitian	30
3.3. Data dan Metoda Penelitian	31
3.3.1. Teknik Pengumpulan Data	31
3.3.2. Instrumen Pengumpulan Data	31
3.4. Operasionalisasi Variabel	32
3.5. Metoda Analisis Data	33
3.5.1. Statistik Deskriptif	33

3.6. Uji Kualitas Data	33
3.6.1. Uji Validitas	33
3.6.2. Uji Reliabilitas	34
3.7. Uji Asumsi Klasik	35
3.7.1. Uji Normalitas	35
3.7.2. Uji Heteroskedastisitas	35
3.7.3. Uji Multiokolinearitas	35
3.8. Uji Regresi Linear Berganda	36
3.9. Pengujian Hipotesis	36
3.9.1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	36
3.9.2. Uji signifikan Simultan (Uji Statistik F)	37
3.9.3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	38
4.1.2. Karakteristik Profil Responden	38
4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	40
4.3. Hasil Uji Kualitas Data	42
4.3.1. Hasil Uji Validitas	42
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas	42
4.4. Uji Asumsi Klasik	46
4.4.1. Uji Normalitas	46
4.4.2. Uji Multikolinearitas	47
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas	48
4.5. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	49
4.6. Uji Hipotesis	51
4.6.1. Uji Koefisiensi Determinasi (R ²)	51
4.6.2. Uji Parsial Untuk Koefisien Regresi (Uji Statistik t)	52
4.6.3. Uji F	53
4.7. Pembahasan	54
4.7.1. Kemampuan Teknis Tidak Berpengaruh Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan Kecurangan	54

4.7.2. Kemampuan Non - Teknis Berpengaruh Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pengungkapan Kecurangan	55
4.7.3. Keahlian Khusus Auditor Berpengaruh Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Audit dalam Pengungkapan Kecurangan	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Simpulan	59
5.2. Saran	60
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	60
DAFTAR REFERENSI	61
LAMPIRAN	62

DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 2.1. AUDIT KEUANGAN	22
TABEL 3.1. SKOR SKALA LIKERT	32
TABEL 3.2. DEFINISI OPERASIONELIASASI VARIABEL	32
TABEL 3.3. INTERPRETASI KOEFISIEN KORELASI	34
TABEL 4.1. DATA SAMPEL PENELITIAN	38
TABEL 4.2. PROFIL RESPONDEN BERDASARKAN JENIS KELAMIN	38
TABEL 4.3. PROFIL RESPONDEN BERDASARKAN TINGKAT PENDIDIKAN TERAKHIR	39
TABEL 4.4. PROFIL RESPONDEN BERDASARKAN LAMA BERKERJA	40
TABEL 4.5. HASIL UJI ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF	41
TABEL 4.6. HASIL UJI VALIDITAS KEMAMPUAN TEKNIS X1	42
TABEL 4.7. HASIL UJI VALIDITAS VARIABEL NON-TEKNIS X2	43
TABEL 4.8. HASIL UJI VARIABEL KEAHLIAN KHUSUS AUDITOR X3	43
TABEL 4.9. HASIL UJI VALIDITAS EFEKTIFITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT DALAM PENGUNGKAP[AN KECURANGAN Y	44
TABEL 4.10. HASIL UJI RELIABILITAS	45
TABEL 4.11. HASIL UJI NORMALITAS <i>ONE SAMPLE</i> <i>KOLMOGOROV SMIRNOV</i>	47
TABEL 4.12. HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	48
TABEL 4.13. HASIL UJI ANALISIS KOEFISIEN REGRESI	50
TABEL 4.14. HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI	51
TABEL 4.15. HASIL UJI PARSIAL (UJI T)	52
TABEL 4.16. HAISSL UJI SIMULTAN (UJI F)	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Teori Fraud Triangle	12
Gambar 2.2. Kerangka Konseptual	28
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas	45
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas	48

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Responden	65
Lampiran 2. Kuesioner	67
Lampiran 3. Tabulasi Data SPSS	73
Lampiran 4. Hasil Output SPSS	84
Lampiran 5. Surat Riset	91
Lampiran 6. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	92