

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN  
PEMAHAMAN STANDAR PENGENDALIAN MUTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Nina Almina Sitepu**

**NPM: 16 04 22894**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**Skripsi**

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN  
PEMAHAMAN STANDAR PENGENDALIAN MUTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN**



Disusun oleh:

**NINA ALMINA SITEPU**

**NPM: 16 04 22894**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

Pembimbing

**Tabita I. Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA.**

**1 Juli 2021**

## SURAT KETERANGAN



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

### SURAT KETERANGAN

No. 950/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 10 Agustus 2021 dengan susunan pengujian sebagai berikut:

- |   |                 |
|---|-----------------|
| 1. Dr. A. Totok Busidantosa, SE., MBA., AKT., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc.                      | (Anggota)       |
| 3. Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA.     | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Nina Almina Sitepu

NPM : 160422894

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Nina Almina Sitepu telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia pengujian.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.  
FASULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN  
PEMAHAMAN STANDAR PENGENDALIAN MUTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 8 Juli 2021

Yang menyatakan,



**Nina Almina Sitepu**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas hikmat, penyertaan, dan kasih kemurahan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, dan Pemahaman Standar Pengendalian Mutu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk dapat menyelesaikan program strata satu (S1). Peneliti sangat menyadari bahwa sepanjang proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, kerja keras, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin menghargai dengan menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah Tri Tunggal yang teramat baik, yang senantiasa memberikan penulis kekuatan serta penghiburan yang ilahi sehingga proses ini dapat dilalui dengan baik.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah memberi arahan, binaan, dan bimbingan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
3. Segenap Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah membagikan ilmu yang dapat menjadi pedoman dalam penyusunan skripsi ini.
4. Pimpinan dan auditor Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang yang bersedia memberi izin dan berpartisipasi dalam penelitian ini.

5. Papa dan Mama yayang yang tidak henti-henti bekerja keras di tengah pandemi dan tak putus-putusnya memberi doa sehingga peneliti dapat menempuh pendidikan serta menyelesaikan skripsi serta adik tersayang, Kevin Sitepu yang selalu memberi semangat dan dukungan penuh sayang.
6. Sahabat terdekat yang terkasih, Rivaldo, Miranda, dan Indriyanti yang senantiasa membantu, menghibur serta menjadi pendengar yang baik untuk berbagi cerita.
7. Teman-teman seperjuangan kuliah (Harjuna, Siska, Meyke, Cindy, Elvia, dan Claudia), teman-teman *Nokturnal*, dan teman-teman lain yang telah menjadi sahabat baik yang menemani proses perkuliahan dari awal hingga akhir.
8. Kawan-kawan Himpunan Mahasiswa Program Studi Akuntansi (HMPSA) atas pengalaman dan kenangan berharga yang kita lewati bersama.
9. Seluruh pihak yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
10. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for just being me at all times.*

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini. Maka, diharapkan kritik dan saran yang bersifat konstruktif guna pembelajaran

pada kesempatan yang akan datang. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan seluruh pihak yang bersangkutan.

Yogyakarta, 8 Juli 2021

Yang menyatakan,



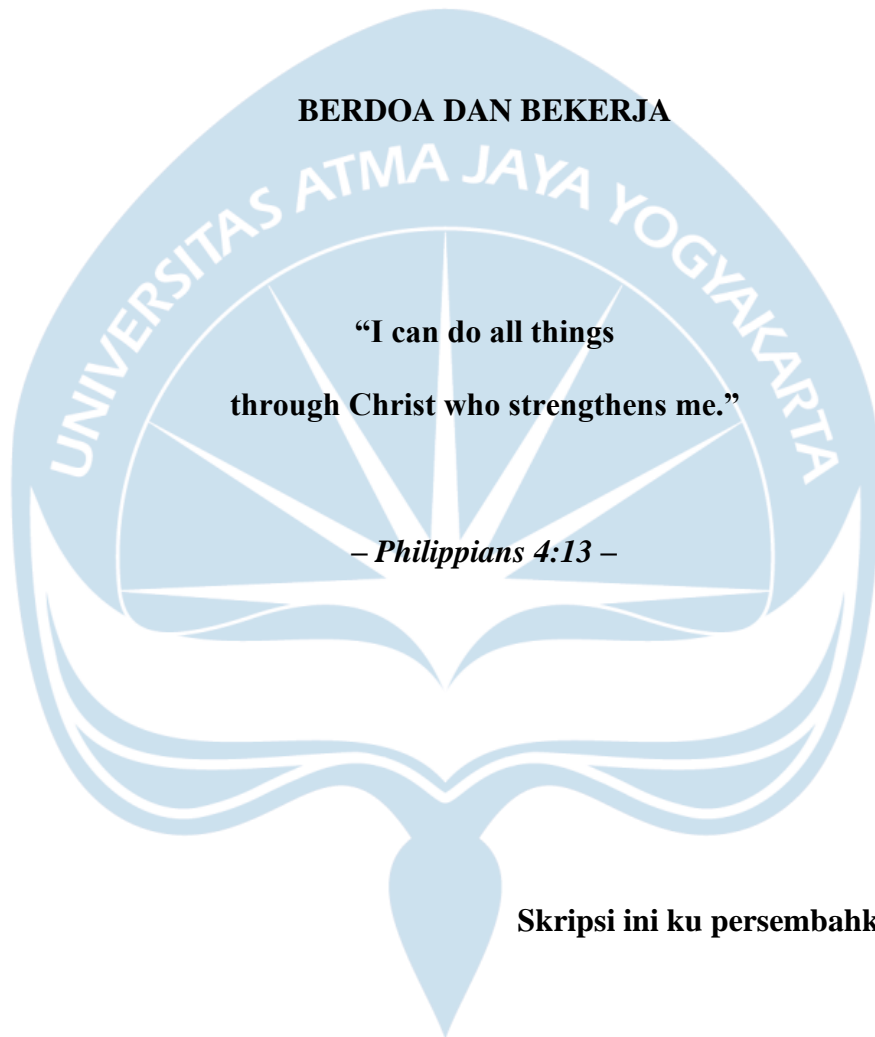
**Nina Almina Sitepu**



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

***“ORA ET LABORA”***

**BERDOA DAN BEKERJA**



**“I can do all things  
through Christ who strengthens me.”**

**– *Philippians 4:13* –**

**Skripsi ini ku persembahkan untuk:**

- **Papa dan Mama tersayang**
- **Orang-orang yang ku kasihi**



## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
SURAT KETERANGAN .....	iv
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL DAN GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xivi
ABSTRAK.....	xivii
BAB I	
PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian .....	10
1.4. Manfaat Penelitian .....	11
1.5. Sistematika Penulisan .....	12
BAB II	
LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	45

2.1.	Teori Atribusi .....	45
2.2.	Signal Detection Theory .....	46
2.3.	Audit.....	47
2.3.1.	Standar Audit .....	49
2.4.	Kecurangan dalam Audit ( <i>Fraud</i> ).....	49
2.4.1.	Pengertian Kecurangan .....	49
2.4.2.	Jenis-jenis Kecurangan .....	50
2.4.3.	Klasifikasi Kecurangan.....	20
2.4.4.	Faktor-faktor Penyebab Kecurangan.....	53
2.4.4.1.	<i>The Fraud Triangle Theory</i> .....	53
2.4.4.2.	<i>Fraud Diamond Theory</i> .....	55
2.4.5.	Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	56
2.5.	Skeptisisme Profesional .....	57
2.5.1.	Konsep Dasar Skeptisisme Profesional.....	57
2.5.2.	Pentingnya Skeptisisme Profesional .....	58
2.5.3.	Karakteristik Skeptisisme Profesional .....	59
2.6.	Independensi Auditor .....	60
2.6.1.	Konsep Dasar Independensi Auditor .....	60
2.6.2.	Pentingnya Independensi Auditor .....	61
2.6.3.	Aspek-aspek Independensi Auditor .....	61

2.7.	Standar Pengendalian Mutu .....	31
2.7.1.	Konsep Pemahaman Standar Pengendalian Mutu.....	31
2.7.2.	Pentingnya Standar Pengendalian Mutu .....	64
2.7.3.	Indikator Standar Pengendalian Mutu.....	65
2.8.	Kerangka Konseptual .....	68
2.8.1.	Hubungan Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	68
2.8.2.	Hubungan Independensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	69
2.8.3.	Hubungan Pemahaman Standar Pengendalian Mutu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....	70
2.9.	Penelitian Terdahulu .....	70
2.10.	Pengembangan Hipotesis .....	41
2.10.1.	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	41
2.10.2.	Pengaruh Independensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....	42
2.10.3.	Pengaruh Pemahaman Standar Pengendalian Mutu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....	43

### BAB III

METODE PENELITIAN.....	45
------------------------	----

3.1.	Objek Penelitian .....	45
3.2.	Populasi .....	45
3.3.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	45
3.4.	Variabel Penelitian .....	78
3.5.	Definisi Operasional Variabel.....	79
3.6.	Model Penelitian .....	50
3.7.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.7.1.	Jenis Data .....	50
3.7.2.	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.8.	Rencana Analisis Data .....	51
3.8.1.	Uji Pendahuluan .....	51
3.8.1.1.	Uji Alat.....	51
3.8.1.2.	Uji Normalitas.....	53
3.8.1.3.	Uji Asumsi Klasik.....	53
3.9.	Uji Hipotesis .....	55
3.9.1.	Hipotesis Statistik .....	55
3.9.2.	Tingkat Kesalahan.....	55
3.9.3.	Model Pengujian Statistik .....	89
3.9.4.	Kriteria Pengujian .....	89
3.9.5.	Uji Kelayakan Model (Uji F).....	90

3.9.6.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	91
--------	---------------------------------------	----

## BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
--------------------------------------	----

4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	60
------	--------------------------------------	----

4.2.	Deskripsi Responden.....	61
------	--------------------------	----

4.2.1.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	62
--------	---	----

4.2.2.	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	62
--------	--	----

4.2.3.	Deskripsi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Formal... ..	63
--------	---	----

4.2.4.	Deskripsi Responden Berdasarkan Sertifikasi .....	63
--------	---	----

4.2.5.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	64
--------	--	----

4.2.6.	Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	65
--------	--	----

4.3.	Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	98
------	--------------------------------------	----

4.3.1.	Hasil Uji Validitas.....	98
--------	--------------------------	----

4.3.2.	Hasil Uji Reliabilitas .....	100
--------	------------------------------	-----

4.3.3.	Statistik Deskriptif .....	101
--------	----------------------------	-----

4.3.4.	Hasil Uji Normalitas .....	71
--------	----------------------------	----

4.3.5.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	72
--------	-------------------------------	----

4.3.5.1.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
----------	----------------------------------	----

4.3.5.2.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	73
----------	-----------------------------------	----

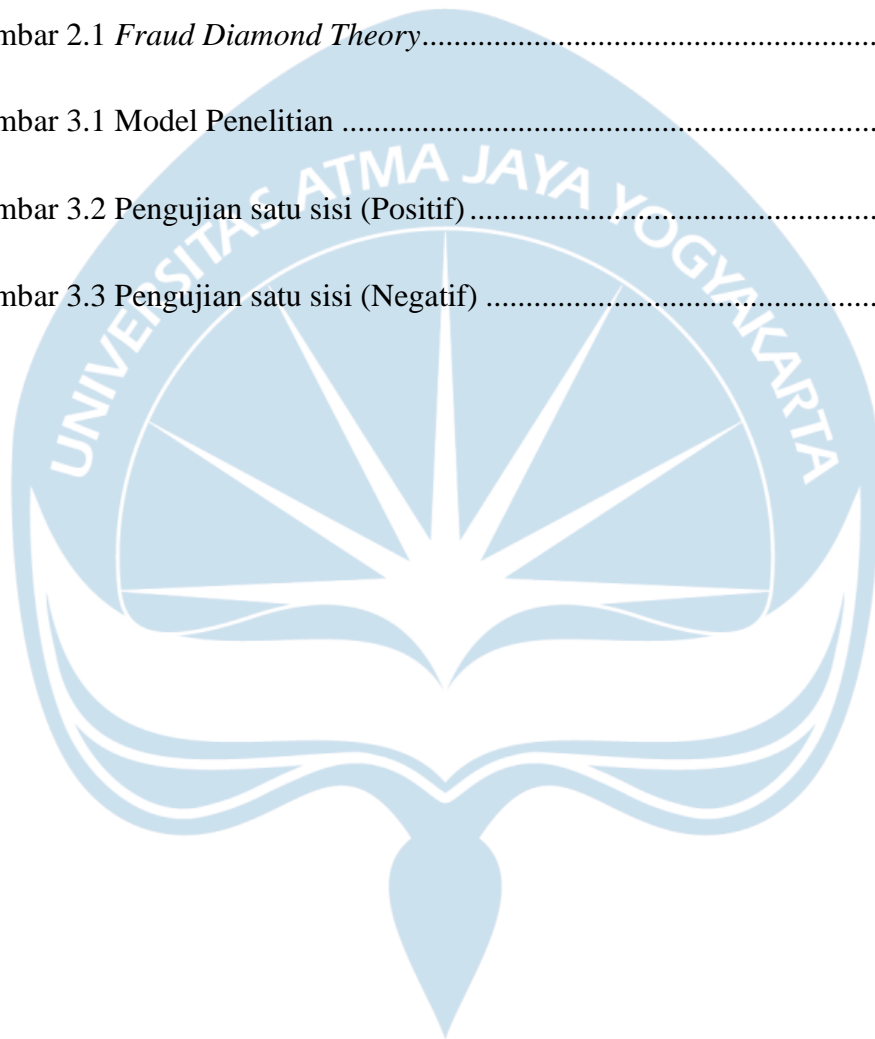
4.3.6.	Hasil Uji Hipotesis .....	74
--------	---------------------------	----

4.3.6.1.	Hasil Uji F .....	75
4.3.6.2.	Hasil Uji t .....	75
4.3.6.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	109
4.4.	Pembahasan.....	110
4.4.1.	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	110
4.4.2.	Pengaruh Independensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....	80
4.4.3.	Pengaruh Pemahaman Standar Pengendalian Mutu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....	81
BAB V		
SIMPULAN .....		83
5.1.	Kesimpulan .....	83
5.2.	Implikasi.....	84
5.3.	Keterbatasan Penelitian.....	85
5.4.	Saran.....	118
DAFTAR PUSTAKA .....		119
LAMPIRAN.....		90

## DAFTAR TABEL DAN GAMBAR

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	71
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	79
Tabel 4.1 Data Kantor Akuntan Publik.....	60
Tabel 4.2 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	62
Tabel 4.3 Data Responden Berdasarkan Usia .....	62
Tabel 4.4 Data Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Formal .....	63
Tabel 4.5 Data Responden Berdasarkan Sertifikasi .....	64
Tabel 4.6 Data Responden Berdasarkan Jabatan di KAP .....	65
Tabel 4.7 Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja di KAP.....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas.....	98
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	100
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	101
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas .....	1031
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
Tabel 4.13 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	73
Tabel 4.14 Hasil Uji Hipotesis .....	74

Tabel 4.15 Hasil Uji F.....	75
Tabel 4.16 Hasil Uji t.....	75
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	110
Gambar 2.1 <i>Fraud Diamond Theory</i> .....	24
Gambar 3.1 Model Penelitian .....	50
Gambar 3.2 Pengujian satu sisi (Positif) .....	56
Gambar 3.3 Pengujian satu sisi (Negatif) .....	56





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	91
Lampiran 2 Data Jawaban Responden .....	102
Lampiran 3 Uji Validitas.....	115
Lampiran 4 Uji Reliabilitas .....	125
Lampiran 5 Uji Statistik Deskriptif.....	126
Lampiran 6 Uji Normalitas .....	127
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik: Multikolinearitas dan Heterokedastisitas.....	128
Lampiran 8 Uji Hipotesis: Uji F, Uji t, Uji Koefisien Determinasi .....	459
Lampiran 8 Surat Keterangan Penelitian .....	45

**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN PEMAHAMAN STANDAR PENGENDALIAN MUTU TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI KECURANGAN**

**Disusun oleh:  
Nina Almira Sitepu  
160422894**

**Pembimbing:  
Tabita Indah Iswari, S.E., M.Acc., Ak., CA.**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Abstrak**

Kemampuan auditor mendeteksi kecurangan ialah kesanggupan auditor dalam menemukan dan menentukan tindakan kecurangan. Auditor yang mampu mendeteksi kecurangan dengan baik dan tepat akan meningkatkan kepercayaan publik dan pemangku kepentingan lain. Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, independensi, dan pemahaman standar pengendalian mutu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dengan metode penyebaran kuesioner pada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Semarang. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 85 responden. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan skeptisisme profesional, independensi, dan pemahaman standar pengendalian mutu berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan.

**Kata kunci: skeptisisme profesional, independensi, pemahaman standar pengendalian mutu, kemampuan auditor mendeteksi kecurangan**