

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN, SKEPTISISME PROFESIONAL,
PENERAPAN ATURAN ETIKA, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE*, *RED
FLAGS*, DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SEMARANG)**



NATASYA RUTH AGATHA TAKASENSERANG

18.G1.0118

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2021

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN, SKEPTISISME PROFESIONAL,
PENERAPAN ATURAN ETIKA, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE*, *RED
FLAGS*, DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA SEMARANG)**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**



**NATASYA RUTH AGATHA TAKASENSERANG
18.G1.0118**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2021

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natasya Ruth Agatha Takasenserang

NIM : 18.G1.0118

Progdi / Konsentrasi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Penerapan Aturan Etika, *Task Specific Knowledge*, *Red Flags*, dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 13 Desember 2021

Yang menyatakan,



Natasya Ruth Agatha Takasenserang

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Pengaruh Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Penerapan Aturan Etika, *Task Specific Knowledge*, *Red Flags*, dan Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)

Diajukan oleh : Natasya Ruth Agatha T

NIM : 18.G1.0118

Tanggal disetujui : 13 Desember 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 3 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=18.G1.0118

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Natasya Ruth Agatha Takasenserang

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Pengaruh Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Penerapan Aturan Etika, *Task Specific Knowledge*, *Red Flags*, dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Semarang, 13 Desember 2021

Yang menyatakan,



Natasya Ruth Agatha Takasenserang

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang setia dan senantiasa memelihara kehidupan studi peneliti yang pemeliharaannya juga dirasakan selama penyusunan laporan skripsi dengan judul “Pengaruh Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Penerapan Aturan Etika, *Task Specific Knowledge*, *Red Flags*, dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)” hingga laporan skripsi ini dapat diselesaikan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Peneliti juga bersyukur karena penyusunan hingga penyelesaian laporan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin berterimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi, seluruh dosen, dan staff yang telah membagikan ilmu serta menolong peneliti selama masa perkuliahan hingga dapat menyelesaikan laporan skripsi ini.
2. Ibu St. Lily Indarto, SE., MM., AK., CA., CMA., CTA., CPA, CA selaku dosen pembimbing yang terasa seperti sahabat yang selalu setia menolong, membimbing, dan memotivasi peneliti agar dapat memberikan yang terbaik selama penyusunan skripsi serta dapat menyelesaikannya.

3. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti M.Si. dan juga Ibu Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si., CPA selaku dosen penguji yang dengan penuh kasih memberikan masukan yang membangun sehingga peneliti dapat memperbaiki dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Monika Palupi Murniati, SE, MM. yang sudah memberikan dukungan dan kasihnya kepada peneliti sehingga peneliti berkesempatan melalui masa-masa perkuliahan dan menerima setiap ilmu dari semester ke semester, hingga dapat menyelesaikan tanggungjawab sebagai mahasiswa.
5. Mama Ina, mama, papa, dan dek Angie yang setia mendoakan dan mendukung dalam segala hal sehingga peneliti dapat melewati masa-masa perkuliahan.
6. Mbak Nia, Bella, Rachel, Kevina, Alma, Mbak Eirene, Mbak Rachel, Mbak Yudith, Pandu, Nuel, Mbak Puput, Mbak Mima, Amar, Avi, Ines, Debora, Joy, Vania, Vanya, Charlotte, Christy, Ifel, Lia, Abel, David, dan Dillon untuk doa, kasih, dan waktu yang diberikan bagi peneliti selama proses bergumul dan menyusun laporan skripsi ini.
7. Irgi dan Natan yang sudah bersama-sama berjuang menyelesaikan penulisan skripsi ini dan menjadi teman dalam kebingungan selama mengerjakan laporan skripsi, terima kasih sudah menjadi salah satu jawaban doa peneliti.

8. Para responden yang sudah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner penelitian.
9. Pihak-pihak lain yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu, untuk setiap doa dan dukungan yang diberikan kepada peneliti.

Peneliti dalam keterbatasan pengetahuannya, menyadari bahwa laporan skripsi ini masih belum sempurna. Maka dengan penuh keterbukaan, peneliti menerima segala masukan dan saran yang membangun. Semoga laporan skripsi ini juga dapat berguna bagi para pembacanya.

“Sekalipun pohon ara tidak berbunga, pohon anggur tidak berbuah, hasil pohon zaitun mengecewakan, dan ladang tidak menghasilkan bahan makanan, kambing domba terhalau dari kurungan, dan tidak ada lembu sapi dalam kandang, Namun, aku bersukacita di dalam TUHAN, dan bersorak-sorai di dalam Allah yang menyelamatkan aku. TUHAN Allah adalah kekuatanku. Ia membuat kakiku seperti kaki rusa, Ia membiarkan aku berjejak di bukit-bukitku.”

– Habakuk 3:17-19a

Semarang, 13 Desember 2021



Natasya Ruth Agatha Takasenserang

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengalaman, skeptisisme profesional, penerapan aturan etika, *task specific knowledge*, *red flags*, dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Kecurangan adalah suatu perilaku yang dilakukan oleh satu orang atau lebih dengan sengaja yang di satu sisi merugikan suatu entitas atau organisasi, dan di sisi lain memberikan keuntungan bagi pelakunya. Maraknya kecurangan yang terjadi di Indonesia berdampak pada meningkatnya kebutuhan akan jasa profesional akuntan publik. Namun dalam praktiknya, semakin sulit bagi auditor eksternal untuk mendeteksi tanda-tanda kecurangan atau fraud itu sendiri yang terjadi pada suatu entitas atau perusahaan, apalagi jika terdapat kolusi di dalamnya. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Semarang. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan kriteria responden adalah auditor eksternal yang bekerja pada KAP di Semarang yang telah bekerja minimal 1 tahun. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa adanya pengaruh positif dari skeptisisme profesional dan *task specific knowledge* terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Namun, penerapan aturan etika *red flags* dinyatakan berpengaruh negatif terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sedangkan pengalaman dan beban kerja dinyatakan tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

Kata Kunci: Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Penerapan Aturan Etika, Task Specific Knowledge, Red Flags, Beban Kerja, Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS ...	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2.Rumusan Masalah	7
1.3.Tujuan Penelitian	7
1.4.Manfaat Penelitian	8
1.5.Kerangka Pikir	9
1.6.Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	12
2.1.Tinjauan Pustaka	12

2.1.1. Teori Atribusi	12
2.1.2. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	14
2.1.3. Pengalaman Kerja	17
2.1.4. Skeptisisme Profesional	18
2.1.5. Penerapan Aturan Etika	19
2.1.6. <i>Task specific Knowledge</i>	20
2.1.7. Red Flags	21
2.1.8. Beban Kerja	23
2.2. Pengembangan Hipotesis	24
2.2.1. Pengaruh Pengalaman terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	24
2.2.2. Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	25
2.2.3. Pengaruh Penerapan Aturan Etika terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	27
2.2.4. Pengaruh <i>Task specific Knowledge</i> terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	28
2.2.5. Pengaruh <i>Red Flags</i> terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	30
2.2.6. Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	31

BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1. Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.2. Jenis dan Sumber Data	35
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3.1. Variabel Dependen.....	35
3.3.2.1. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	35
3.3.2. Variabel Independen	36
3.3.2.1. Pengalaman	36
3.3.2.2. Skeptisisme Profesional	36
3.3.2.3. Penerapan Aturan Etika	37
3.3.2.4. <i>Task Specific Knowledge</i>	37
3.3.2.5. <i>Red Flags</i>	37
3.3.2.6. Beban Kerja.....	38
3.4. Teknik Pengumpulan Data	38
3.5. Teknik Analisis Data.....	39
3.5.1. Uji Kualitas Data.....	39
3.5.1.1. Uji Validitas	39
3.5.1.2. Uji Reliabilitas.....	39
3.5.2. Uji Statistik Deskriptif	39
3.5.3. Uji Asumsi Klasik	40

3.5.3.1.Uji Normalitas	40
3.5.3.2.Uji Multikolinieritas	40
3.5.3.3.Uji Heteroskedastisitas.....	41
3.6.Uji Model Fit	41
3.7.Uji Koefisien Determinasi	41
3.8.Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
3.9.Pengujian Hipotesis.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1.Gambaran Umum Responden.....	44
4.1.1.Jenis Kelamin.....	45
4.1.2.Umur.....	46
4.1.3.Pendidikan Terakhir	46
4.1.4.Lama Bekerja.....	47
4.1.5.Jabatan	47
4.1.6.Banyaknya Penugasan.....	48
4.1.7.Penugasan Khusus.....	48
4.2.Uji Kualitas Data.....	49
4.2.1.Uji Validitas	49
4.2.2.Uji Reliabilitas	54
4.3.Analisis Statistik Deskriptif.....	54

4.4.Uji Asumsi Klasik	57
4.4.1.Uji Normalitas.....	57
4.4.2.Uji Multikolinearitas	57
4.4.3.Uji Heteroskedastisitas	58
4.5.Uji Model Fit	60
4.6.Uji Koefisien Determinasi	60
4.7.Pengujian Hipotesis.....	61
BAB V PENUTUP	73
5.1.Kesimpulan	73
5.2.Saran.....	74
5.3.Keterbatasan Penelitian	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	759

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Data KAP dan Auditor Eksternal di Semarang	30
Tabel 4.1 Hasil Penyebaran Kuesioner	46
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden	47
Tabel 4.3 Umur Responden	48
Tabel 4.4 Pendidikan Terakhir Responden	48
Tabel 4.5 Lama Bekerja Responden	49
Tabel 4.6 Jabatan Responden	49
Tabel 4.7 Banyaknya Penugasan Responden	50
Tabel 4.8 Penugasan Khusus Responden	51
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Validitas Pengalaman	52
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Validitas Skeptisisme Profesional	52
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Validitas Penerapan Aturan Etika	52
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Validitas Task Specific Knowledge	53
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Validitas Red Flags 1	53
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Validitas Red Flags 2	54
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Validitas Beban Kerja 1	55
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Validitas Beban Kerja 2	56
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Validitas Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	56
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Reliabilitas	57
Tabel 4.19 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58

Tabel 4.20 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.21 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4.22 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel 4.23 Hasil Uji Model Fit	63
Tabel 4.24 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.25 Hasil Uji Hipotesis	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir

9

