

Skripsi

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MELAKUKAN AUDIT INVESTIGATIF, DAN *DUE
PROFESIONAL CARE* TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN
PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF (STUDI PADA BPKP PROVINSI
JAWA TENGAH)**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



OLEH:

LINTANG ADISTANING DALU

NIM: 14.G1.0170

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2019

Skripsi

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MELAKUKAN AUDIT INVESTIGATIF, DAN *DUE
PROFESIONAL CARE* TERHADAP EFEKTIVITAS PELAKSANAAN
PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF (STUDI PADA BPKP PROVINSI
JAWA TENGAH)**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata Semarang



OLEH:

LINTANG ADISTANING DALU

NIM: 14.G1.0170

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JURUSAN AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
SEMARANG**

2019

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MELAKUKAN AUDIT INVESTIGATIF, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP EFEKTIFITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF
(STUDI PADA BPKP PROVINSI JAWA TENGAH)**



Dr. Theresia Dwi Hastuti, M.Si

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Rabu, 10 Juli 2019 skripsi yang berjudul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MELAKUKAN AUDIT INVESTIGATIF, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP EFEKTIFITAS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF
(STUDI PADA BPKP PROVINSI JAWA TENGAH)**

Oleh :

Lintang Adistaning Dalu

14.G1.0170

Tim Penguji



Dr.Oct.Digdo Hartomo,SE,M.Si.,Akt

Stefani Lily,SE.MM.Akt

Dr.Theresia Dwi Hastuti,M.Si

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata



Dr.Oct.Digdo Hartomo,SE,M.Si.,Akt

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN, KEMAMPUAN
AUDITOR DALAM MELAKUKAN AUDIT INVESTIGATIF, DAN
DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP EFEKTIVITAS
PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT INVESTIGATIF
(STUDI PADA BPKP PROVINSI JAWA TENGAH)**

Benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruhnya karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang, 8 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Lintang Adistaning Dalu

NIM : 14.G1.0170

PERNYATAAN KEASLIAN DATA SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Lintang Adistaning Dalu
NIM : 14.G1.0170
Alamat lengkap di Semarang : Pondok Majapahit II/E. 13

Nama orang tua : Bambang Wijayanto
Alamat orang tua : Pondok Majapahit II/E. 13
Nomor telepon (Orangtua) : 08156521248
Nomor Handphone (Mahasiswa) : 085740747484
Nomor Handphone (Saudara) : 085641789115

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Independensi, Pengalaman, Kemampuan Auditor Dalam Melakukan Audit Investigatif, Dan *Due Professional Care* Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif (Studi Pada Bpkp Provinsi Jawa Tengah)” merupakan data yang sebenarnya. Bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 8 Agustus 2019

Yang menyatakan,



Lintang Adistaning Dalu

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Roma 12:12 :

“Bersukacitalah dalam pengharapan, sabarlah dalam kesesakan, dan bertekunlah dalam doa!”

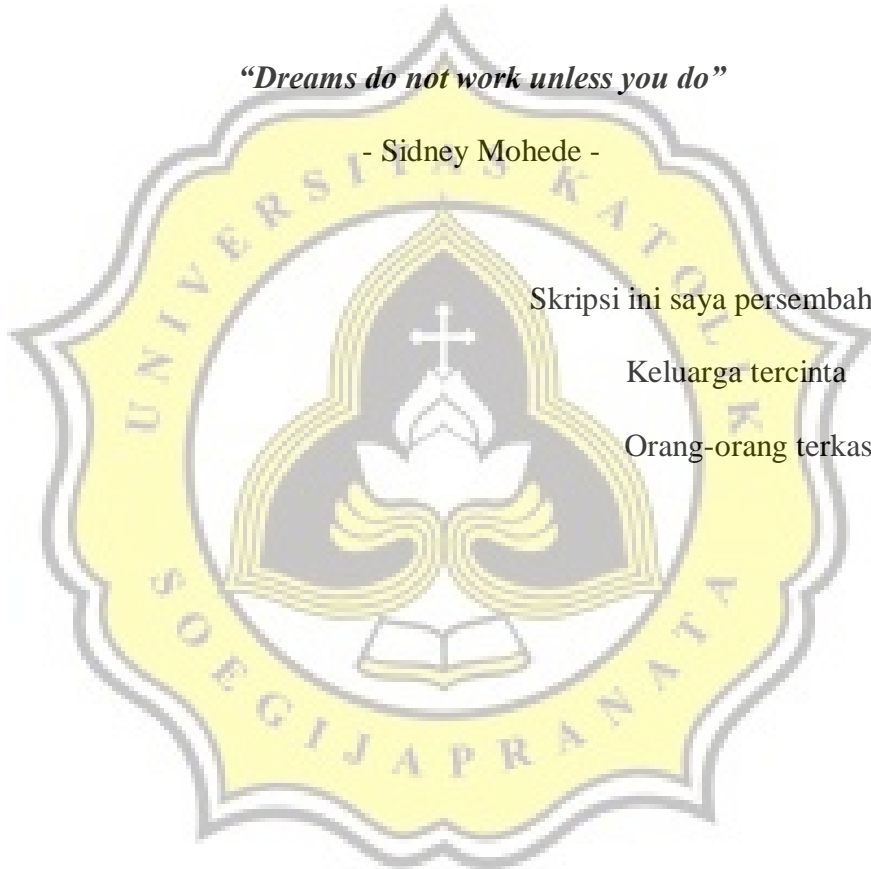
“Dreams do not work unless you do”

- Sidney Mohede -

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

Keluarga tercinta

Orang-orang terkasih



KATA PENGANTAR

Puji dan rasa syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena telah memberikan kasih karuniaNya sehingga skripsi yang berjudul **“Pengaruh Independensi, Pengalaman, Kemampuan Auditor Dalam Melakukan Audit Investigatif, Dan *Due Professional Care* Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif (Studi Pada BPKP Provinsi Jawa Tengah)”** telah penulis selesaikan. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Unika Soegiapranoto Semarang. Skripsi ini dapat diselesaikan tidak terlepas dari bantuan dari beberapa pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan perlindungan, penyertaan, kesehatan dan berkat yang melimpah untuk penulis, serta rahmat dan karunia yang diberikan kepada penulis.
2. Bapak Dr.Oct.Digdo,SE,M.Si.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
3. Ibu Dr. M. Monika Palupi, SE., MM selaku dosen wali yang telah membimbing dan mengarahkan selama masa perkuliahan dari awal semester 1.
4. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti, SE., Msi., Akt., CPA selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk berdiskusi, membimbing, serta memberi arahan dan dorongan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

5. Bapak Dr.Oct.Digdo Hartomo, SE.,M.Si.,Akt selaku Dosen Penguji yang bersedia meluangkan waktu untuk menguji skripsi penulis serta memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi menjadi lebih baik.
6. Ibu Stefani Lily Indarto, SE.,MM.,Akt selaku Dosen Penguji yang bersedia meluangkan waktu untuk menguji skripsi penulis, membimbing, mengajarkan penulis untuk selalu berpikir kritis dan menjawab pertanyaan dengan logis, serta memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi menjadi lebih baik.
7. Seluruh dosen yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pembelajaran bagi penulis.
8. Keluarga yang saya kasahi dan cintai bagi kedua orangtua saya dan kakak saya satu-satunya Bagas Wilatikta yang selalu memberikan dorongan dan semangat berupa motivasi dan doa serta senantiasa mengingatkan untuk pantang menyerah dalam menyelesaikan studi S1.
9. Sahabat perjuangan Rinata, Sekar, Kezia, Nina, Ningrum, Erny, Ribka, Evelyn, Olivia, Ranita, Laila, Gresilia dan yang lainnya yang selama proses skripsi saling membantu, mendukung dan memberi semangat, berbagi pengetahuan dan informasi mengenai skripsi dan jadwal bimbingan, hingga akhirnya dapat ujian dan lulus bersama,

10. Sahabat Resti Sellyna Anindya dan Hayu Sekarini serta semua pihak yang selalu bersedia menemani dan memberi semangat dalam penyelesaian skripsi.
11. Para Auditor yang bekerja di BPKP provinsi Jawa Tengah yang sudah membantu penulis untuk bersedia meluangkan waktunya mengisi kuesioner sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis memohon maaf apabila ada kata-kata dalam penulisan yang dapat menyinggung pihak tertentu baik secara sengaja maupun tidak sengaja. Akhir kata, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dan berguna untuk perbaikan skripsi ini, dan juga semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak membaca serta dapat menjadi referensi untuk perkembangan studi Akuntansi. Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala budi baik dan jasa Bapak, Ibu, serta saudara-saudara sekalian, terima kasih.

Semarang, 25 Juni 2019

Penulis,

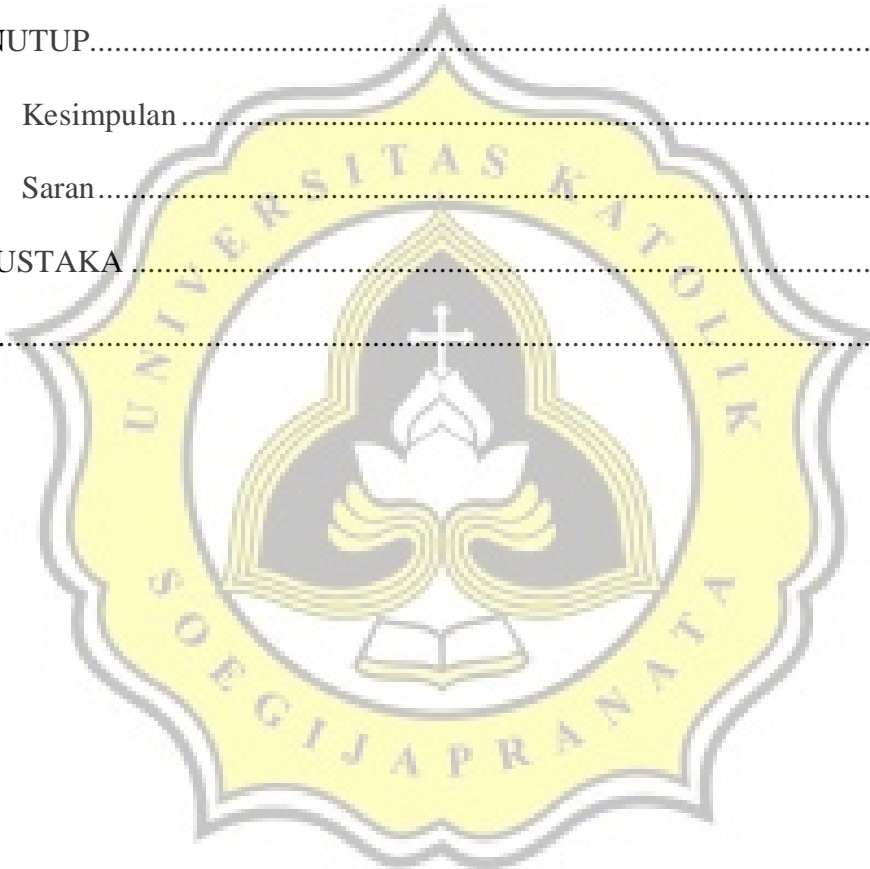
Lintang Adistaning Dalu

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| SKRIPSI | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN | iii |
| KEASLIAN SKRIPSI..... | v |
| SURAT PERNYATAAN..... | vi |
| MOTTO | vii |
| KATA PENGANTAR..... | viii |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR TABEL..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvii |
| ABSTRAK..... | xviii |
| <i>ABSTRACT</i> | xix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| 1.2. Perumusan Masalah..... | 8 |
| 1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.4. Kerangka Pikir | 10 |
| BAB II LANDASAN TEORI | 12 |
| 2.1. Pengertian Auditing | 12 |
| 2.2. Independensi..... | 13 |
| 2.3. Pengalaman Auditor..... | 14 |
| 2.4. Kemampuan auditor dalam melakukan audit investigatif..... | 15 |
| 2.5. <i>Due Professional Care</i> | 17 |
| 2.5.1. Skeptisisme Profesional..... | 17 |

| | |
|--|-----------|
| 2.5.2. Keyakinan yang Memadai | 19 |
| 2.6. Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif..... | 20 |
| 2.7. Pengembangan Hipotesis | 22 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 29 |
| 3.1. Populasi dan Sampel | 29 |
| 3.2. Jenis data | 30 |
| 3.3. Definisi Operasional | 30 |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data | 32 |
| 3.5. Uji Instrumen..... | 33 |
| 3.5.1. Uji Validitas | 33 |
| 3.5.2. Uji Reliabilitas | 34 |
| 3.6. Uji Asumsi Klasik..... | 34 |
| 3.6.1. Uji Normalitas..... | 34 |
| 3.6.2. Uji Multikolinieritas | 35 |
| 3.6.3. Uji Heteroskedastisitas | 35 |
| 3.7. Uji Model Fit | 35 |
| 3.8. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>) | 35 |
| 3.9. Teknik Analisis Data..... | 36 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... | 37 |
| 4.1. Gambaran Umum Responden..... | 37 |
| 4.2. Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas..... | 41 |
| 4.2.1. Hasil Uji Validitas | 44 |
| 4.2.2. Hasil Uji Reliabilitas | 47 |
| 4.2.3. Deskriptif Statistik..... | 48 |
| 4.3. Hasil Pengujian Asumsi Klasik | 49 |

| | |
|---|-----------|
| 4.3.1. Uji Normalitas | 49 |
| 4.3.2. Uji Multikolinearitas | 50 |
| 4.3.3. Uji Heteroskedastisitas | 51 |
| 4.4. Uji F | 52 |
| 4.5. Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 52 |
| 4.6. Pengujian Hipotesis | 53 |
| 4.7. Pembahasan | 54 |
| BAB V PENUTUP..... | 63 |
| 11.1. Kesimpulan | 63 |
| 11.2. Saran..... | 63 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 65 |
| Lampiran..... | 68 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar1.1 Kerangka Pikir Penelitian..... | 10 |
|--|----|



DAFTAR TABEL

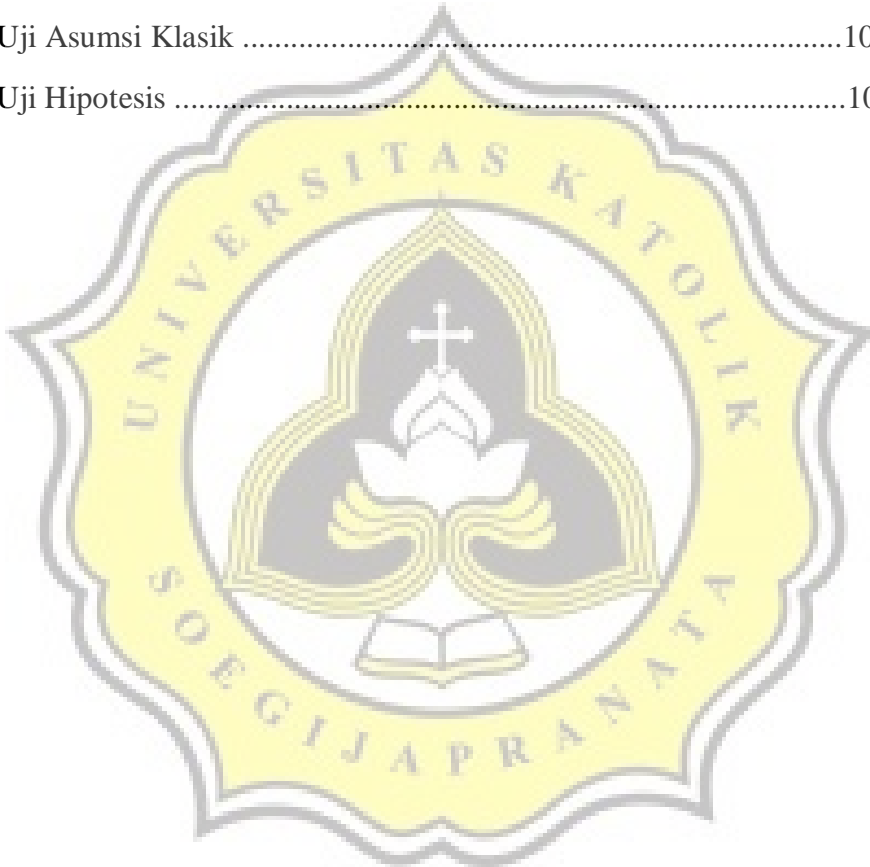
| | |
|--|----|
| Tabel 3.1. Sampel Penelitian | 29 |
| Tabel 4.1. Sampel Penelitian | 37 |
| Tabel 4.2. Jenis Kelamin Responden | 37 |
| Tabel 4.3. Pendidikan Responden..... | 38 |
| Tabel 4.4. Jabatan Responden..... | 38 |
| Tabel 4.5. Umur Responden | 39 |
| Tabel 4.6. Lama Bekerja Responden | 39 |
| Tabel 4.7. Crosstab Jenis Kelamin dan Pendidikan | 40 |
| Tabel 4.8. Crosstab Jenis Kelamin dan Jabatan..... | 40 |
| Tabel 4.9. Crosstab Jabatan dan Pendidikan | 40 |
| Tabel 4.10. Hasil Pengujian Validitas Independensi 1..... | 41 |
| Tabel 4.11. Hasil Pengujian Validitas Independensi 2..... | 42 |
| Tabel 4.12. Hasil Pengujian Validitas Kemampuan | 42 |
| Tabel 4.13. Hasil Pengujian Validitas Pengalaman Kerja 1 | 43 |
| Tabel 4.14. Hasil Pengujian Validitas Pengalaman Kerja 2..... | 43 |
| Tabel 4.15. Hasil Pengujian Validitas Due Profesional 1 | 44 |
| Tabel 4.16. Hasil Pengujian Validitas Due Profesional 2 | 44 |
| Tabel 4.17. Hasil Pengujian Validitas Due Profesional 3 | 45 |
| Tabel 4.18. Hasil Pengujian Validitas Efektivitas Audit 1..... | 45 |
| Tabel 4.19. Hasil Pengujian Validitas Efektivitas Audit 2..... | 46 |
| Tabel 4.20. Hasil Pengujian Validitas Efektivitas Audit 3..... | 47 |
| Tabel 4.21. Hasil Pengujian Reliabilitas Penelitian | 47 |

| | |
|---|----|
| Tabel 4.22. Hasil Pengujian Deskriptif Statistik..... | 48 |
| Tabel 4.23. Hasil Pengujian Normalitas..... | 50 |
| Tabel 4.24. Hasil Pengujian Multikolinearitas | 51 |
| Tabel 4.25. Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 51 |
| Tabel 4.26. Hasil Uji F | 52 |
| Tabel 4.27. Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 52 |
| Tabel 4.28. Hasil uji t | 53 |



DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|--|-----|
| Lampiran 1 Surat Keterangan | 68 |
| Lampiran 2 Kuesioner Penelitian..... | 70 |
| Lampiran 3 Data Responden | 78 |
| Lampiran 4 SPSS Responden | 86 |
| Lampiran 5 Uji Alat Pengumpulan Data | 89 |
| Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik | 103 |
| Lampiran 7 Uji Hipotesis | 106 |



ABSTRAK

Audit Investigatif bertujuan untuk mengidentifikasi dan mengungkap kecurangan dengan menggunakan pendekatan, prosedur, dan teknik-teknik yang umumnya digunakan dalam penyelidikan terhadap suatu kejahatan. Agar audit investigatif menghasilkan suatu temuan yang objektif dan signifikan, maka prosedur audit investigatif perlu dilaksanakan secara efektif. Berdasarkan konsep dan hasil penelitian terdahulu menunjukkan bahwa efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif dipengaruhi oleh beberapa faktor seperti independensi, pengalaman, kemampuan, dan *due professional care* auditor. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh positif independensi terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif, untuk mengetahui pengaruh positif pengalaman terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif, untuk mengetahui pengaruh positif kemampuan auditor dalam melakukan audit investigatif terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif, untuk mengetahui pengaruh positif *due professional care* (dimensi skeptisisme profesional) terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif, dan untuk mengetahui pengaruh positif *due professional care* (dimensi keyakinan yang memadai) terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit investigatif. Penelitian ini dilakukan di Badan Pengawasan Pembangunan dan Keuangan (BPKP) Perwakilan Provinsi Jawa Tengah. Sampel diambil sebanyak 30 auditor. Metode pada penelitian ini adalah menggunakan kuesioner. Kesimpulan dari penelitian ini adalah Independensi berpengaruh positif terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit, Pengalaman tidak berpengaruh terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit, Kemampuan berpengaruh positif terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit, dan *Due profesional care* tidak berpengaruh terhadap efektivitas pelaksanaan prosedur audit.

Kata Kunci : Independensi, Pengalaman, Kemampuan Auditor, *Due Profesional Care*, dan Efektivitas Pelaksanaan

ABSTRACT

The investigative audit aims to identify and uncover fraud by using the approaches, procedures, and techniques commonly used in the investigation of a crime. In order for the investigative audit to produce an objective and significant find, then the investigative audit procedure needs to be carried out effectively. Based on the concepts and results of previous research indicates that the effectiveness of the implementation of investigative audit procedures is influenced by several factors such as independence, experience, ability, and due professional care of auditors. This study aims to determine the positive effect of independence on the effectiveness of investigative audit procedures, to determine the positive effect of experience on the effectiveness of investigative audit procedures, to determine the positive effect of auditors' ability to conduct investigative audits of the effectiveness of investigative audit procedures, to determine the positive influence of professional due care (dimensions of professional skepticism) towards the effectiveness of investigative audit procedures, and to determine the positive influence of due professional care on the effectiveness of conducting investigative audit procedures. This research was conducted in Finance and Development Supervisory Board Representatives of Central Java. Samples taken as many as 30 auditors. The method in this study was using a questionnaire. The conclusion of this study is that independence has a positive effect on effective implementation of audit procedures, experience does not affect on effective implementation of audit procedures, ability has a positive effect on effective implementation of audit procedures, and due professional care does not affect on effective implementation of audit procedures.

Keywords: Independence, Experience, Auditor Ability, Due Professional Care, and Implementation Effectiveness

