

PENGARUH PENGALAMAN, PELATIHAN, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE*, *RED FLAGS* DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN PROFESIONALISME AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di D.I Yogyakarta dan Jawa Tengah)

THE EFFECT OF EXPERIENCE, TRAINING, TASK SPECIFIC KNOWLEDGE, RED FLAGS, AND WORKLOAD ON THE AUDITOR'S ABILITY TO DETECT FRAUD WITH AUDITOR PROFESSIONALISM AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on Public Accounting Firms in D.I Yogyakarta and Central Java)



**Disusun Oleh :
PITALOKA PUTRI KUSUMAH DEWI
20180420198**

**Dosen Pembimbing:
ERNI SURYANDARI FATHMANINGRUM, S.E., M.Si**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2022**

PENGARUH PENGALAMAN, PELATIHAN, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE, RED FLAGS* DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN PROFESIONALISME AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di D.I Yogyakarta dan Jawa Tengah)

THE EFFECT OF EXPERIENCE, TRAINING, TASK SPECIFIC KNOWLEDGE, RED FLAGS, AND WORKLOAD ON THE AUDITOR'S ABILITY TO DETECT FRAUD WITH AUDITOR PROFESSIONALISM AS A MODERATING VARIABLE

(Empirical Study on Public Accounting Firms in D.I Yogyakarta and Central Java)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Muhammadiyah Yogyakarta



Disusun Oleh :
PITALOKA PUTRI KUSUMAH DEWI
20180420198

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2022

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Pitaloka Putri Kusumah Dewi

Nomor Mahasiswa : 20180420198

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : **“PENGARUH PENGALAMAN, PELATIHAN, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE*, *RED FLAGS* DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN PROFESIONALISME AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di D.I Yogyakarta dan Jawa Tengah)”** tidak ada karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di suatu universitas dan sepanjang pengetahuan saya tidak ada karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang disebutkan secara tertulis dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka. Jika ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 27 Januari 2022



Pitaloka Putri Kusumah Dewi

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin, puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunianya, sehingga pada akhirnya saya dapat menyelesaikan skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Pengalaman, Pelatihan, *Task Specific Knowledge*, *Red Flags*, dan Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Profesionalisme Auditor sebagai Variabel Moderasi”. Skripsi merupakan sebagai syarat akhir pendidikan untuk mendapatkan gelar sarjana (S1) Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Selama menyusun skripsi ini saya mendapatkan doa dan bantuan dari orang-orang terdekat saya, maka dari itu saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. Kepada Allah SWT karena selalu membersamai saya disetiap langkah, menjadi penolong paling utama disetiap saya merasa lelah dengan keadaan.
2. Kepada diri saya sendiri karena sudah mencapai di titik ini, terimakasih sudah menjadi kuat dalam hal apapun.
3. Keluarga tersayang, aa, teteh yang paling utama kedua orang tua saya yang menjadi alasan utama saya semangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih karena selalu memberi nasihat, pendapat ketika saya tidak tahu harus melakukan apa dan terimakasih atas doa-doa tulus yang diberikan kepada saya.
4. Dosen pembimbing, bu Erni Suryandari F., S.E., M.Si. Terimakasih telah membantu, membimbing serta memberikan saran kepada saya sehingga pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dan dapat melakukan sidang akhir.
5. Sahabat-sahabat terdekat saya Annas, Lisa, Luky, Nadila, Dila, Tiara, Safira, Andi, Ridwan, Eza, Qori, Fasya, Faninda, Hani. Terimakasih karena telah mendukung, menemani, menghibur, memberi semangat-semangat, nasihat dan tentunya selalu mendoakan saya untuk bisa di titik ini.
6. Teman sebimbingan saya Titania, terimakasih sudah menjadi teman seperjuangan dan akhirnya kita telah berada di titik yang sudah ditunggu-tunggu.
7. Kakak tingkat akuntansi mumu zahra terimakasih karena telah membantu memberikan informasi terkait skripsi ini. Sehat terus orang-orang baik.
8. Terimakasih untuk semua orang yang telah memberikan doa, dukungan, waktunya selama di perkuliahan ini. Semoga Allah membalas kebaikan kalian semua.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya haturkan atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, hidayah, karunia dan kemudahan yang diberikan sehingga saya mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“PENGARUH PENGALAMAN, PELATIHAN, *TASK SPECIFIC KNOWLEDGE*, *RED FLAGS* DAN BEBAN KERJA TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN PROFESIONALISME AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI ((Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di D.I Yogyakarta dan Jawa Tengah)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Saya memilih topik ini dengan harapan bisa menjadi bahan pertimbangan dan dijadikan aspek pemeriksaan dalam mendeteksi kecurangan,

Proses penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

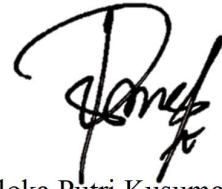
1. Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua serta kakak-kakak saya yang selalu memberi semangat dan mendoakan terus-menerus dalam menyelesaikan skripsi.
3. Prof. Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
4. Ibu Dr. Dyah Ekaari SJ, M.Sc., QIA., Ak., CA. Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Ibu Erni Suryandari F., S.E., M.Si.. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan serta masukan-masukan yang membuat skripsi lebih bagus.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah banyak memberikan ilmu-ilmu yang bermanfaat.
7. Sahabat dan teman-teman yang telah menemani, memberikan semangat serta memberikan masukan dan saran selama mengerjakan skripsi.

Semoga Allah SWT memberikan balasan kepada kita semua atas proses pembuatan skripsi ini. Skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan karena keterbatasan kemampuan saya. Oleh karena itu, saya dengan

senang hati menerima saran dan kritik yang dapat membangun perbaikan dalam skripsi ini.

Akhirnya, hanya kepada Allah SWT penulis serahkan segalanya dan mudah-mudahan penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi saya secara khusus dan bagi kita semua secara umum. *Aamiin yaa rabbal'alam.*

Yogyakarta, 27 Januari 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pitaloka' with a stylized flourish at the end.

Pitaloka Putri Kusumah Dewi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iiii
PERNYATAAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	13
C. Tujuan Penelitian	13
D. Manfaat penelitian.....	14
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA	16
A. Kerangka Teori	16
1. Teori Disonansi Kognitif	16
2. Teori Atribusi	17
3. Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	18
4. Pengalaman	19
5. Pelatihan.....	20
6. <i>Task Specific Knowledge</i>	21

7. <i>Red Flags</i>	21
8. Beban Kerja.....	23
9. Profesionalisme Auditor	23
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesi.....	24
1. Pengaruh pengalaman terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	24
2. Pengaruh pelatihan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	26
3. Pengaruh <i>Task specific knowledge</i> terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.....	27
4. Pengaruh <i>Red flags</i> terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	28
5. Pengaruh Beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan	30
6. Pengaruh pengalaman terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dengan profesionalisme auditor sebagai moderasi	32
7. Pengaruh pelatihan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan dengan profesionalisme auditor sebagai moderasi	33
C. Model Penelitian	35
BAB III	36
METODE PENELITIAN.....	36
A. Subyek Penelitian.....	36
B. Jenis data.....	36
C. Teknik Pengambilan sampel.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Dependen	38
2. Variabel Moderasi	39
3. Variabel Independen.....	40
F. Teknik Analisis Data.....	42
1. Uji Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Kualitas Data	42

3. Pengujian Hipotesis	48
BAB IV	50
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Gambaran Umum Penelitian.....	50
B. Gambaran Umum Responden.....	51
1. Data Demografi Responden	51
C. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	55
D. Uji Kualitas Data.....	58
E. Evaluasi Model	58
1) Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	58
2) Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	68
F. Pembahasan	73
BAB V.....	82
SIMPULAN, KETERBATASAN, SARA, IMPLIKASI.....	82
A. Simpulan.....	82
B. Keterbatasan Penelitian	86
C. Saran.....	86
D. Implikasi	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	95
LAMPIRAN I: KUESIONER PENELITIAN	96
LAMPIRAN II: SURAT IZIN RISET	108
LAMPIRAN III: SURAT KETERANGAN TELAH MELAKUKAN PENELITIAN	109
LAMPIRAN IV: TABULASI DATA RESPONDEN	120

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Parameter Uji Validitas dan Reliabilitas	46
Tabel 3. 2 Syarat Hipotesis terdukung	49
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Kantor Akuntan Publik.....	51
Tabel 4. 2 Data Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden.....	53
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 5 <i>Outer Loading</i>	60
Tabel 4. 6 <i>Outer Loading</i> Model Modifikasi	62
Tabel 4. 7 <i>Avarage Variance Extracted</i>	64
Tabel 4. 8 <i>Fornell Larcker</i>	65
Tabel 4. 9 <i>Cross Loading</i>	66
Tabel 4. 10 <i>Cronbach Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i>	68
Tabel 4. 11 Nilai <i>Adjusted R-Square</i>	69
Tabel 4. 12 <i>Path Coefficient</i>	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 <i>Fraud</i> yang paling banyak terjadi di Indonesia.....	10
Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	35
Gambar 4. 1 Output Model Pengukuran.....	59
Gambar 4. 2 Output Model pengukuran Modifikasi	63