

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, SKEPTISME PROFESIONAL
DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)



Skripsi Oleh:

AULIA AROKA JANATI

01031181722029

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPERHENSIF

“Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)”

Disusun oleh:

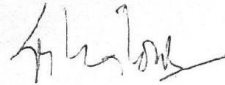
Nama : Aulia Aroka Janati
NIM : 01031181722029
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komperhensif.

Tanggal Persetujuan Dosen Pembimbing

Tanggal Ketua

13 April 2021



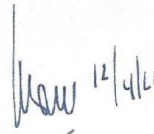
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Tanggal

12 April 2021

Anggota



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

Scanned by TapScanner

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

“Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)”

Disusun oleh:

Nama : Aulia Aroka Janati

NIM : 01031181722029

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Audit

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Juni 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 10 Juni 2021

Ketua,

Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Anggota,

Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
03/8 2021
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Aulia Aroka Janati

NIM : 01031181722029

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang/Konsentrasi : Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 10 Juni 2021

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Inderalaya, 15 Juli 2021
Pembuat Pernyataan,



Aulia Aroka Janati
NIM.01031181722029

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

"Allahtidakmembebani seseorangmelainkansesuai dengankesangguppannya."

(Q.SAI-Baqarah, ayat 286)

"Seseorangyangputusasa melihat kesulitandalamsetiapkesempatan, tetapi orangyangoptimis melihat peluangdalamsetiapkesulitan."

Ali BinAbi Thalib

Successwithout effort andpray isbullshit

Aulia

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulisdedikasikan kepada kedua orangtuatersayang, BabedanMamakatasdoayang tak pernahberhenti, keduaadikkutersayang. Serta untuk orang-orangterdekatku, dan untuk almamaterkuningkebanggaanku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)”. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1). Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Untuk itu demi sempurnanya skripsi ini, penulis sangat membutuhkan dukungan berupa saran dan kritik yang membangun. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden kuesioner, pembaca skripsi ini, serta Kantor Akuntan Publik di Sumatera Bagian Selatan agar dapat menjadi pertimbangan yang berguna untuk kedepannya.

Inderalaya, 25 Juni 2021

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aulia' with a stylized flourish below it. To the right of the signature, the initials 'SST' are written.

Aulia Aroka Janati

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas segala nikmat yang telah diberikan.
2. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE berserta jajarannya.
3. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E.,M.Si.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E.,M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, kritis, saran, dan pengarahan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Bapak Drs. H. Ubaidilllah, M.M., Ak selaku dosen penguji Seminar Proposal yang telah memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada penulis.
7. Selaku dosen penguji ujian komperhensif dan pengajar yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini serta memberikan berbagai ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama penulis melaksanakan perkuliahan.
8. Hj. Ermadiani, S.E, M.M., Ak selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan banyak nasehat dan arahan kepada penulis dari semester awal hingga terselesaikannya skripsi ini.
9. Para Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pembelajaran kepada penulis selama 3 tahun masa perkuliahan.

10. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha, dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.
11. Kedua orang tua, babe bos Budi Saryanto dan Mamak Soraya. Terima kasih untuk semua cinta, nasihat, perjuangan, pengorbanan, semangat, serta doa yang telah tiada hentinya kalian berikan sejak dulu hingga lia bisa berada di tahap ini. Terima kasih untuk semua cinta, nasihat, perjuangan, pengorbanan, semangat, serta doa yang akan tetap dan selalu kalian berikan kepada nisa untuk mengiringi kehidupan lia di masa yang akan datang.
12. Untuk seluruh keluarga besarku, terima kasih atas dukungan dan doa yang selalu kalian berikan selama ini.
13. Untuk adikku Annur Rariyanto dan Khofifah Tri Wahyuni. Terima kasih, sudah mengisi hari-hari yuk lia dengan berbagai suasana dan sudah menjadi pendengar yang baik selama proses tugas akhir ini. Yuk lia tunggu gelar kalian.
14. Teruntuk sappoku amel, aa angga, mba fil dan sappo sappoku lainnya yang sudah menjadi pendengar keluh kesah lia.
15. Sahabat bolobolo ku, pandu, rama, mia dan kiki yang sudah menjadi bagian dari aul dan sampai sekrang masih ada buat aul.
16. Teruntuk manusia baik, rahma, tasya, pute dan wiwid. Terimakasih selalu ada.
17. Teman ijo ijo istiqlal, dhita, cece fardil, usna, tyas, uci, adun, asiyah, adinda dan seluruh teman-teman seperjuangan Akuntansi Indralaya Angkatan 2017 lainnya.
18. Kak indah dan kak tiara yang selalu support dan bantuin aul selama perkuliahan ini bahkan sampai skripsi aul ini selesai.
19. Ayu yang sudah bantuin aul nyebarin kuesioner.
20. Kak adi dan mba novi selaku staff administrasi jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan setiap pemberkasan demi kelancaran proses pembelajaran dan proses penulisan skripsi sampai dengan berakhirnya masa perkuliahan.

21. Pihak-pihak lain yang turut berpengaruh dalam proses penyelesaian skripsi ini dan tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.
22. *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, for just being me at all times.*

Inderalaya, 15 Juli 2021

Aulia Aroka Janati

NIM. 01031181722029

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Aulia Aroka Janati
NIM : 0131181722029
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Audit
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju unyuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 15 Juli 2021

Ketua,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

Anggota,



Drs. H. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP.195808281988101001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, SKEPTISME PROFESIONAL
DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)

Oleh :

Aulia Aroka Janati

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi auditor, skeptisme profesional dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh menyebarkan kuesioner ke auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Sumbagsel. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan diukur dengan metode analisis regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa; kompetensi auditor, skeptisme dan tekanan waktu berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional, Tekanan Waktu, Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan.

Ketua

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDITOR'S COMPETENCE, PROFESSIONAL SKEPTISM AND TIME PRESSURE ON AUDITOR'S ABILITY IN DETECTING FINANCIAL STATEMENT FRAUD
(Empirical Study on Public Accounting Firms in Sumbagsel)

By:

Aulia Aroka Janati

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA


Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak

This research was aimed to examine the influence of auditor competence, professional scepticism and time pressure on the ability of auditors to detect fraudulent financial statements. This research used primary data which collected by distributing questionnaires to auditors who works in the Public Accountant Office of the Southern Sumatera Region. This research is a quantitative approach and used multiple regression analysis method.

The result of this show that: auditor competence, sceptism and time pressure influences on the ability of auditors to detect fraudulent financial statements.

Keywords : *Auditor Competence, Sceptism, Time Pressure, Influences On The Ability of Auditors to Detect Fraudulent Financial Statements.*

Chairman,



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

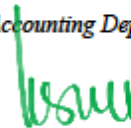
Member,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

Acknowledge by,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.,Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Aulia Aroka Janati
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 19 Agustus 1999
Agama : Islam
Alamat Rumah : Jalan Lematang III No. 11 RT/RW 031/008
Perumnas Sako Palembang.
Alamat Email : auliaarokaj08@gmail.com



Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : MI. Adabiyah 2 Palembang
SLTP : MTsN 1 Palembang
SLTA : SMA YPI Tunas Bangsa Palembang

Pendidikan Non Formal : Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan I dan II
(Prospek)

Pengalaman Organisasi : Sekretaris Divisi Paqsi LDF Bo. Ukhuwah FE
Unsri,
Anggota KSEI Unsri

Penghargaan Prestasi : Juara II Lomba LKTI Sesumbagsel

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vii
SURAT PERNYTAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xix
DAFTAR TABEL	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN TEORI.....	9

2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Atribusi.....	9
2.2. Kajian Teori.....	10
2.2.1. Kecurangan Laporan Kecurangan (<i>Fraud</i>).....	10
2.2.2. Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (<i>Fraud</i>)	11
2.2.3. Kompetensi Auditor.....	12
2.2.4. Skeptisme Profesional Auditor	13
2.2.5. Tekanan Waktu	14
2.3. Penelitian Terdahulu	15
2.4. Kerangka Pemikiran.....	18
2.5. Pengembangan Hipotesis	19
2.5.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	19
2.5.2. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecuranga Laporan Keuangan.....	20
2.5.3. Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecuranga Laporan Keuangan.....	21
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	23

3.1. Ruang Lingkup Penelitian	23
3.2. Rancangan Penelitian	23
3.3. Jenis dan Sumber Data	23
3.4. Teknik Pengumpulan Data	24
3.5. Populasi dan Sampel	24
3.6. Definisi Operasioanal	29
3.6.1. Variabel Independen	29
3.6.2. Variabel Dependen	30
3.7. Teknik Analisis	33
3.7.1 Uji Instrumen	33
3.7.1.1. Uji Validitas	34
3.7.1.2. Uji Reliabelitas	36
3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3.7.2.1. Uji Normalitas	36
3.7.2.2. Uji Multikolinearitas.....	37
3.7.2.3. Uji Heteroskedestisitas	38
3.7.3. Teknik Analisis Data	39
3.7.4. Pengujian Hipotesis	39
3.7.4.1. Uji Pengaruh Parsial (Uji t)	39

3.7.4.2. Koefisien Determinasi.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Sekilas Gambaran Umum Objek Penelitian.....	42
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	42
4.1.2. Deskripsi Penyebaran Kuesioner	42
4.2. Hasil Penelitian	45
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	45
4.2.2. Uji Instrumen	46
4.2.2.1. Uji Validitas.....	46
4.2.2.2. Uji Reliabilitas	46
4.2.3. Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3.1. Uji Normalitas	51
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas.....	53
4.2.3.3. Uji Heteroskedestisitas	54
4.2.4. Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.2.5. Uji Hipotesis	57
4.2.5.1. Uji Pengaruh Parsial (Uji t)	57
4.2.5.2. Uji Koefisien Determinasi	60
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	61

4.3.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	61
4.3.2. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecuranga Laporan Keuangan.....	63
4.3.3. Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecuranga Laporan Keuangan.....	65
BAB V PENUTUP	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	69

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Penelitian	19
4.1. Uji Normalitas Non Probability Plot	52

DAFTAR TABEL

3.1. Daftar KAP Wilayah Sumbagsel	25
4.1. Distribusi Kuesioner	43
4.2. Gambaran Umum Responden	44
4.3. Statistik Deskriptif	45
4.4. Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor	47
4.5. Hasil Uji Validitas Skeptisme Profesional	48
4.6. Hasil Uji Validitas Tekanan Waktu	48
4.7. Hasil Uji Validitas Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan	49
4.8. Hasil Uji Reliabelitas	51
4.9. Hasil Uji Normalitas	53
4.10. Hasil Uji Multikolinearitas.....	54
4.11. Hasil Uji Heteroskedestisitas	55
4.12. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	56
4.13. Hasil Analisis Uji T.....	58
4.14. Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I DRAFT KUESIONER.....	75
LAMPIRAN II DAFTAR JAWABAN RESPONDEN	86
LAMPIRAN III HASIL OUTPUT SPSS	107
LAMPIRAN IV SURAT KETERANGAN PENYEBARAN KUESIONER.....	124

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Secara umum laporan keuangan diterbitkan untuk memberikan informasi mengenai kinerja keuangan, posisi keuangan dan arus kas perusahaan. Pelaporan keuangan akan memberikan manfaat kepada sebagian besar pengguna informasi laporan dalam hal membuat keputusan-keputusan ekonomi serta menunjukkan pertanggungjawaban manajemen atas penggunaan sumber daya yang telah dipercayakan kepada mereka. Oleh karena itu, pihak manajemen perlu menyajikan laporan keuangan yang terbebas dari salah saji material dan laporan disusun berdasarkan Standar Akuntansi yang berlaku umum agar terhindar dari kecurangan yang akan berdampak negatif pada pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi (Adnyani dkk, 2014)

Laporan keuangan sangat perlu diaudit oleh pihak yang objektif dan independen oleh karena itu, entitas membutuhkan auditor internal dan eksternal untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas sehingga dapat melaporkan informasi keuangan yang relevan dan dapat diandalkan kepada para pengguna informasi laporan keuangan (Idawati, 2019).

Auditor berperan penting untuk memberikan kepercayaan kepada para pengguna laporan keuangan atas kewajaran laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang telah diaudit dibentuk untuk memberikan keyakinan yang wajar atas akuntabilitas pengelolaan aset-aset perusahaan dan menjamin bahwa

laporan keuangan tidak mengandung salah saji material akibat kekeliruan atau kecurangan (Nur Fajri, 2018). Sehingga pengguna laporan keuangan akan yakin bahwa laporan keuangan yang disajikan entitas tidak akan menyesatkan mereka dalam pengambilan keputusan ekonomi.

Manajemen berpotensi untuk melakukan kecurangan sebagaimana yang diungkapkan karyono (dalam Yuara, 2018) bahwa pelaku kecurangan bertujuan untuk memperoleh keuntungan bagi dirinya sendiri maupun bagi golongannya. Kecurangan terjadi dalam bentuk penggelapan asset, *fraudulent statement* dan korupsi. Terdapat beberapa kasus kecurangan yang melibatkan KAP diantaranya pada tahun 2018 kasus PT SNP Finance yang melibatkan KAP karena dinilai tidak memberikan opini yang sesuai dengan kondisi sebenarnya dalam laporan keuangan tahunan audit milik PT Sunprima Nusantara Pembiayaan (SNP Finance). Hasil temuan OJK menyatakan bahwa PT SNP Finance merugikan 14 bank di Indonesia dengan nilai miliaran rupiah, salah satunya PT Bank Mandiri Tbk. OJK menjatuhkan sanksi kepada kedua KAP tersebut. Sanksi yang diterima berupa pembatalan pendaftaran terkait hasil pemeriksaan laporan keuangan SNP Finance. Serta sanksi Pembekuan Kegiatan Usaha (PKU) dan izin usahanya akan dicabut. OJK telah memberikan sanksi berupa sanksi administratif.

Pada tahun 2007 juga pernah terjadi kecurangan yang melibatkan KAP karena telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen.

Pada tahun 2020 terdapat beberapa KAP yang izinnya dibekukan berdasarkan data dari website PPPK.Kemkeu.go.id, 2020 karena beberapa alasan pertama adanya pelanggaran standar profesional auditor, adanya manipulasi atau rekayasa pada hasil audit keuangan (Korupsi) laporan keuangan PT Tirta Amarta Bottling (PT TABC). Kedua karena pelanggaran standar Profesional terhadap laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. Ketiga karena kasus over statement laporan keuangan PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA) yang diaudit dan tidak dilaporkan oleh auditor dengan sebenarnya oleh auditor yang mengaudit. Keempat karena Pelanggaran standar profesional, yaitu tidak memelihara kertas kerja dan dokumen pendukung lainnya selama sepuluh tahun terakhir maka dikenakan sanksi pembekuan oleh Kementerian Keuangan.

Berdasarkan beberapa fenomena diatas maka auditor maupun perusahaan akuntan publik harus menjalankan fungsi dan tugasnya sesuai dengan legalitas dan aturan yang berlaku. Untuk menjalankan tugasnya tersebut auditor harus memiliki kompetensi dan sikap skeptisme dalam memeriksa laporan keuangan. Karena kecurangan yang dilakukan manajemen pada dasarnya dilakukan secara sembunyi-sembunyi sehingga untuk mengetahui apakah kecurangan benar-benar terjadi auditor harus mampu mendeteksi kecurangan dan memberikan bukti bahwa kecurangan memang terjadi. Kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan harus ditingkatkan seiring dengan banyaknya kejadian kecurangan yang terjadi dengan berbagai cara yang terus berkembang (Anggriawan, 2014).

Auditor bertanggung jawab terhadap proses perencanaan serta jalanya audit agar mendapatkan keyakinan para pengguna informasi laporan keuangan bahwa laporan keuangan telah terhindar dari salah saji material akibat adanya kecurangan, hal ini berdasarkan kode etik Akuntan Publik di Indonesia (Adnyani dkk, 2014).

Untuk mencapai hal tersebut auditor harus memiliki tingkat kompetensi yang tinggi, kompetensi auditor dapat dinilai dari pengalaman kerja auditor dan pengetahuan auditor. Auditor memiliki jam terbang yang dan pengetahuan yang berbeda-beda, auditor yang memiliki jam terbang yang tinggi dan sudah biasa menemukan kecurangan dimungkinkan serta memiliki pendidikan yang memadai akan memungkinkan auditor memiliki kemampuan yang lebih dalam mendeteksi kecurangan.

Sebagai seorang yang dipercaya oleh para pengguna informasi keuangan dalam mengungkap salah saji material, auditor tidak boleh terlalu percaya dengan manajemen. Sikap ini berfungsi agar auditor tidak tertipu dengan manajemen yang cerdas dalam melakukan kecurangan. Sikap berjaga-jaga ini disebut dengan skeptisme (Yuara dkk, 2018). Auditor harus memiliki sikap skeptisme profesional agar dapat mendeteksi kecurangan yang terjadi. Selain kompetensi auditor dan skeptisme profesional audit, menurut Mcnamara dan Gregory (dalam Yuara dkk, 2018) tekanan waktu auditor dalam mendeteksi kecurangan akan berpengaruh kepada kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Auditor akan memiliki masa sibuk untuk menyesuaikan tugas dengan masa waktu yang tersedia karena adanya tekanan waktu (Anggriawan, 2014). Apabila tekanan waktu berkurang

maka auditor akan lebih leluasa dalam mengumpulkan bukti kecurangan sehingga kemungkinan adanya kecurangan akan terdeteksi.

Salah satu masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini menguji apakah kompetensi auditor akan mempengaruhi kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Dalam penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Sanjaya (2017) temuan yang didapatkan bahwa kompetensi auditor tidak mempengaruhi kecurangan laporan keuangan sedangkan pada penelitian Simanjuntak (2015) menunjukan hasil bahwa kompetensi auditor dapat berpengaruh positif terhadap kemampuan mendeteksi kecurangan. Dalam penelitian yang dilakukan Sanjaya (2017) pengukuran kompetensi auditor diukur dengan bagaimana pengetahuan, pengalaman dan pendidikan auditor yang dituangkan dalam beberapa pertanyaan dalam kuesioner sedangkan dalam penelitian ini menambahkan pengukuran mutu personal auditor. Hal ini menjadi pembaharuan pertama dalam penelitian ini.

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Eko Ferry Anggriawan (2014) yang menguji tentang pengaruh pengalaman kerja, skeptisme profesional dan tekanan waktu terhadap auditor dalam mendeteksi fraud. Penelitian Eko (2014) menggunakan objek penelitiannya di KAP Daerah Istimewa Yogyakarta. Pembaharuan kedua adalah menggunakan objek penelitian Kantor Akuntan Publik di Sumbagsel.

Pembaharuan ketiga dalam penelitian ini menambahkan variabel kompetensi auditor yang serta menambahkan mutu personal auditor dan keahlian khusus sebagai salah satu indikator mengukur kompetensi auditor. Sedangkan

dalam penelitian yang dilakukan oleh Eko (2014) variabel independen yang dipakai adalah pengalaman kerja, skeptisme profesional dan tekanan waktu.

Penelitian ini bertujuan untuk menyempurnakan dan mengembangkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Anggriawan (2014) serta ingin membuktikan secara empiris: pertama, pengaruh kompetensi auditor terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Kedua, pengaruh skeptisme profesional auditor terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Ketiga, pengaruh tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Maka dari itu penulis tertarik melakukan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Sumbagsel)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh kompetensi auditor terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan?
2. Bagaimana pengaruh skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan?
3. Bagaimana pengaruh tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan dalam bentuk pertanyaan tersebut, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris.

1. Kompetensi auditor berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud).
2. Skeptisme profesional auditor berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud).
3. Tekanan waktu berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan (fraud).

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan penelitian ini diharapkan mampu bermanfaat dan berkontribusi sebagai berikut.

1.4.1. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap agar penelitian ini mampu berkontribusi ilmiah pada kajian tentang pendeteksian kecurangan dan mampu menyediakan referensi baru tentang pengaruh kualitas auditor, skeptisme profesional auditor dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

1.4.2. Manfaat Praktisi

Peneliti berharap agar penelitian ini dapat dimanfaatkan sebagai referensi, guna menunjang peningkatan kemampuan mendeteksi kecurangan laporan

keuangan, kompetensi auditor, sikap skeptisme profesional auditor dalam menjalankan tugasnya sebagai seorang auditor.

Daftar Pustaka

- Adnyani, N., Atmadja, A. T., & Herawati, N. T. (2014). matriks jurnal 9. Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Tanggungjawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan dan Kekeliruan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Wilayah Bali). *E-Journal SI AK Universitas Pendidikan Ganesha*, 2(1), 1–11.
- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Diy). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v3i2.2697>
- Arsendy, M. T., Anugerah, R., & Diyanto, V. (2017). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, Red Flags, dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1096–1107.
- Atmaja, D. (2016). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Pengalaman Audit Terhadap Kemampuan Auditor Badan Pemeriksa Keuangan (Bpk) Dalam Mendeteksi Fraud Dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer (Tabk) Sebagai Variabel Moderasi. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 16(1), 53–68.
- Avrie Diany, Y. (2014). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Pengujian Teori Fraud Triangel. In *Diponegoro Journal of Accounting* (Vol. 3).
- Butar, S. G. A. B., & Perdana, H. D. (2017). Penerapan Skeptisisme Profesional Auditor Internal Pemerintah dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Kasus pada Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Jawa Tengah). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 20(1), 169. <https://doi.org/10.24914/jeb.v20i1.1003>
- Damayani, F., Wahyudi, T., & Yuniartie, E. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Infrastruktur Yangterdaftar Di Bursa Efek Indonesiatahun 2014 – 2016. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 11(2), 151–170. <https://doi.org/10.29259/ja.v11i2.8936>
- Falatah, H. F., & Sukirno, S. (2018). PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN MORAL REASONING AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Kantor Inspektorat Daerah Di Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 7(1). <https://doi.org/10.21831/nominal.v7i1.19361>
- Faradina, H., Agusti, R., & ' A. A. (2016). PENGARUH BEBAN KERJA,

PENGALAMAN AUDIT DAN TIPE KEPRIBADIAN TERHADAP SKEPTISME PROFESIONAL DAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN (Studi Empiris pada KAP di Kota Medan, Padang dan Pekanbaru). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 1235–1249.

Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Haikal, F. M. (2017). *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN FRAU*. Universitas Lampung.

I Gusti Ayu Agung Manik Trisna, D. A. (2016). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisme Profesional, Dan Pengetahuan Audit Pada Indikasi Temuan Kerugian Daerah. *E-Jurnal Akuntansi*, 15(3), 1942–1967.

Idawati, W. (2019). *The Auditor's Ability to Detect Fraud: Gender, Professional Skepticism, and Time Budget Pressure*. 73(Aicar 2018), 14–16. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.4>

Nur Fajri, S. (2018). the Effect of Financial Stability, External Pressure, Personal Financial Need, Financial Targets, Ineffective Monitoring and Audit Quality on Detecting Fraud Financial Statement in Perspective of Fraud Triangle. *Journal of Business Economics*, 23(2), 191–199. <https://doi.org/10.35760/eb.2018.v23i2.1828>

Pedneault, S. (2013). Technique and Strategies for Understanding Fraud. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699. <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Prihartono, P., Theresia, T., & Mayangsari, S. (2019). Pengaruh Integritas, Objektivitas, Dan Kompetensi Auditor Internal Terhadap Efektivitas Audit Internal Dengan Gaya Kepemimpinan Demokrasi Sebagai Variabel Moderasi Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Dalam Negeri. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 5(1), 63. <https://doi.org/10.25105/jmat.v5i1.5077>

Priyatno, D. (2016). *SPSS Handbook Analisis Data, Oleh Data, & Penyelesaian Kasus-kasus Statistik*. Yogyakarta: Mediakom.

Rahmi, F., & Sovia, A. (2017). Dampak Sistem Pengendalian Internal, Prilaku Tidak Etis, Dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi Pada Perusahaan Developer Di Pekanbaru. *Jurnal Al-Iqtishad*, 13(1), 48. <https://doi.org/10.24014/jiq.v13i1.4388>

Sanjaya, A. (2017). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor, dan Resiko Auditor Terhadap Tanggung

Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*.

Sari, Y. E., & Helmayunita, N. (2018). *Pengaruh Beban Kerja , Pengalaman , dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Propinsi Sumatera Barat)*. (7), 1173–1192.

Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metodelogi Penelitian Untuk Bisnis* (6th ed.; A. N. Hanifah, Ed.). Jakarta: Salemba Empat.

Simanjuntak, S., Hasan, A., & Ali, A. (2015). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Skeptisme Profesional Dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Fraud) Pada Auditor Di Bpk Ri Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 33936.

Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Pendidikan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan R & D*. Bandung: Alfabeta.

Umri, C., Islahuddin, & Nadirsyah. (2015). Pengaruh Sikap Skeptisisme Profesional Auditor , Bukti Audit Kompeten Dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Magister Akuntansi*, 4(1), 20–28.

Wulandari, S., & Nurmala, P. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Intensitas Rapat Komite Audit , Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Biaya Audit. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Universitas Pamulang*, 7(2), 106–118.

Yuara, S., Ibrahim, R., & Diantimala, Y. (2018). Kompetensi Bukti Audit Dan Tekanan Waktu Terhadap. *Yuara, S., Ibrahim, R., & Diantimala, Y. (2018). Kompetensi Bukti Audit Dan Tekanan Waktu Terhadap. 4, 69–81.*, 4, 69–81.

Kronologi SNP Finance dari Tukang Kredit ke Tukang Bobol. Diakses 04 Oktober 2020, dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20180926143029-78333372/kronologi-snp-finance-dari-tukang-kredit-ke-tukang-bobol>.

www.kabartoday.co.id. Pengacara Direktur PT TAB Sebut Jaksa Agung Tuding Kliennya. Diakses 10 Oktober 2020, dari <http://www.kabartoday.co.id/pengacara-direktur-pt-tab-sebut-jaksa-agung-tuding-kliennya/>

www.cnbcindonesia.com. Kemenkeu Beri Sanksi ke Auditor Garuda, Ini Lengkapnya. Diakses 10 Oktober 2020, dari <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190628110341-17-81303/kemenkeu-beri-sanksi-ke-auditor-garuda-ini-lengkapya/>

www.cnnindonesia.com. Kemenkeu Beberkan Tiga Kelalaian Auditor Garuda Indonesia. Diakses 10 Oktober 2020, dari <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190628124946-92-407304/kemenkeu-beberkan-tiga-kelalaian-auditor-garuda-indonesia>

<http://pppk.kemenkeu.go.id/media/document/4494/kapak>. Diakses pada Tanggal 15 oktober 2020