

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT, BEBAN KERJA, DAN TASK  
SPECIFIC KNOWLEDGE TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN ( STUDI PADA KAP DI  
SUMATERA SELATAN )**



**SUCI SARI DEWI**

**51081003196**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

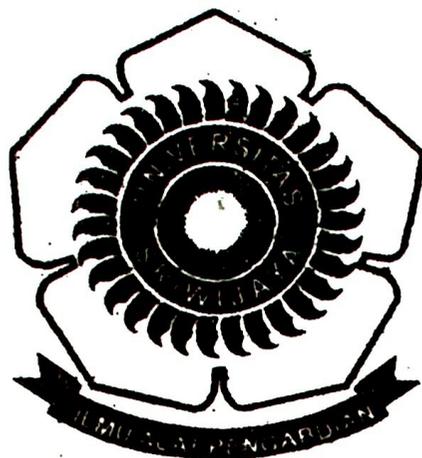
**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2013**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT, BEBAN KERJA, DAN TASK  
SPECIFIC KNOWLEDGE TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN ( STUDI PADA KAP DI  
SUMATERA SELATAN )**



**SUCI SARI DEWI**

**51081003196**

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2013**

**LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDIT, BEBAN KERJA, DAN TASK  
SPECIFIC KNOWLEDGE TERHADAP PENDETEKSIAN  
KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN ( STUDI PADA KAP DI  
SUMATERA BAGIAN SELATAN )**

Disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Suci Sari Dewi  
NIM : 51081003196  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal ...../...../.....

Dr. Inten Meutia S.E. Ak. M.Acc

NIP. 196905261994032002

Anggota



Tanggal ...../...../.....

Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak

NIP. 197212152003122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH PENGALAMAN AUDIT, BEBAN KERJA, DAN TASK SPECIFIC  
KNOWLEDGE TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN LAPORAN  
KEUANGAN ( STUDI PADA KAP DI SUMATERA BAGIAN SELATAN )

Disusun oleh:

Nama Mahasiswa : Suci Sari Dewi  
NIM : 51081003196  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 February 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Indralaya, 14 Feb 2014

Ketua

  
Dr. Inten Meutia S.E. Ak. M.Acc  
NIP. 196905261994032002

Anggota

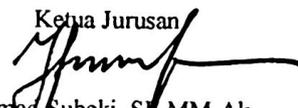
  
Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak  
NIP. 197212152003122001

Anggota

  
Ahmad Subeki, SE,MM,Ak  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan

  
Ahmad Subeki, SE,MM,Ak  
NIP. 196508161995121001

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI/TIDAK PLAGIAT

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Suci Sari Dewi  
NIM : 51081003196  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Pengauditan  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : “Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, dan *Task-Specific Knowledge* Terhadap Pendektesian Kecurangan Laporan Keuangan ( Studi KAP di Sumatera Selatan )”.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Inten Meutia, SE, M.Acc. Ak  
Anggota : Hasni Yusrianti, SE, M.Acc, Ak  
Tanggal Ujian : 2013

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 dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang, 2013  
Pembuat Pernyataan,

Suci Sari Dewi  
NIM. 51081003196

## *MOTTO*

- *"To get a success, your courage must be greater than your fear "*
- *"Cita – cita masa depan itu sesungguhnya dibangun berdasarkan pada Perjuangan hari ini". (Kahlil Gibran)*
- *"Sesungguhnya Allah tidak mengubah nikmat (keadaan) yang ada pada Suatu kaum (kecuali) bila mereka sendiri yang akan merubah Keadaannya". (QS Ar- Rad : 11)*

*Skripsi ini Kupersembahkan Untuk Orang- Orang*

*Yang Berarti Dalam Hidupku :*

- ❖ *Papa dan Mamaku yang sangat kusayangi*
  - ❖ *Kakak-kakak dan Adikku Tersayang*
  - ❖ *Kekasihku Tercinta*
  - ❖ *Sahabat-sahabat dan Rekan Seperjuangan*
- Akuntansi C 2008*
- ❖ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karuniaNya serta izin-Nya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya. skripsi yang berjudul **“Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, dan Task- Specific Knowledge Terhadap Pendektesian Kecurangan Laporan Keuangan ( Studi Pada KAP di Sumatera Bagian Selatan )”** Skripsi ini saya tulis untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai apakah pengalaman audit, beban kerja, dan task-specific knowledge pengetahuan auditor, memiliki pengaruh yang signifikan terhadap Pendektesian Kecurangan terhadap laporan keuangan pada KAP Sumatera Bagian Selatan. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala dan kekurangan. Namun berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, maka skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan apa yang diharapkan. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya.
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. H. Syamsurizal, AK, Ph.D., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

4. Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.Si., Ak., Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak., Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak., Ketua Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
7. Bapak Drs. M. Komri Yusuf, M.Si., Sekretaris Program S1 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.
8. Ibu Rochmawati Daud , SE, M. SI, AK. Selaku dosen pembimbing dari pertama saya di Universitas Sriwijaya, beliau yang telah memberikan nasihat, masukan yang sangat berarti dan membantu saya selama di UNSRI.
9. Ibu Inten Meutia, SE, M. Acc. Ak. Selalu pembimbing I skripsiku dan Pembimbing Akademik yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini serta telah membimbing dan membantu penulis selama perkuliahan.
10. Ibu Hasni Yusrianti, SE, M.Acc,Ak. Sekaku pembimbing II skripsiku yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.

12. Semua KAP yang ada di Sumatera Bagian Selatan, yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Papa tercinta Suryadi, mama tercinta Nur Ainun Yasni, dan Adik- adiku M. Hafriz Rafie, M. Rizki , dan Rafli yang sangat kusayangi yang telah memberikan motivasi, perhatian, semangat, dan doa untuk penulis dalam menyelesaikan pendidikan di Universitas Sriwijaya.
14. Rangi Armanda yang selalu ada disaat susah dan bahagia, yang mencurahkan seluruh perhatian, Tenaga , cinta dan kasihnya, motivasi serta doa dan merupakan orang yang sangat berarti dan disayangi oleh penulis.
15. Muti Zafirah, sahabat yang sangat penulis sayangi, yang selalu membantu disaat susah, memberikan nasihat, dan kebersamaan selama kuliah dan memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman mahasiswa Fakultas Ekonomi dan khususnya Akuntansi C Angkatan 2008 Universitas Sriwijaya Kampus Palembang.

Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan semoga Allah SWT membalas budi baiknya dan selalu melimpahkan berkah, rahmat serta karunia-Nya kepada kita semua, *ammin ya rabbal alamin*.

Palembang, 19 December 2013

Penulis

2014  
ABSTRACT

**The Effect Audit Experience , Workload, and Task Specific Knowledge Trough  
Fraud Detection on Financial Statment ( Study in KAP South Sumatera)**

**By:**

**Suci Sari Dewi**

**Dr. Inten Meutia S.E. Ak. M. Acc Ca ; Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak**

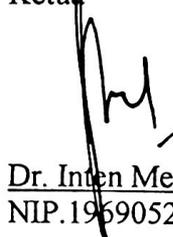
This study aimed to asses the effect of audit experience, workload, and task specific knowlede trough fraud detection on financial statment ( study in KAP South Sumatera ).

This method used in this study was a quantitative method and analized using SPSS 16.0. The sample in this study were 22 auditors in public accounting firms in South Sumatera.

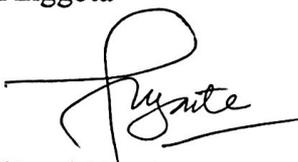
The result showed that the audit experience, workload, and task specific knowledge have a positive influence on fraud auditor fiancial statment. While the audit experience, workload, task specific knowledge have positive effect of fraud auditor detection in financial statment siultaneously.

**Key Words: Experience, Workload, Task Specific Knowledge , Fraud.  
Pembimbing**

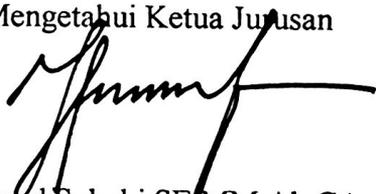
Ketua

  
Dr. Inten Meutia S.E. Ak. M. Acc  
NIP.19690526194032002

Anggota

  
Hasni Yusrianti, SE, MAAC, Ak  
NIP.197212152003122001

Mengetahui Ketua Jurusan

  
Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA  
NIP.196508161995121001

2014

**ABSTRAK**

**Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, Dan Task Specific Knowledge terhadap Pendeteksian Fraud Dalam Laporan Keuangan Studi pada KAP Sumatera Bagian Selatan**

**Oleh:**

**Suci Sari Dewi**

Penelitian ini bertujuan untuk menilai pengaruh pengalaman audit, beban kerja, dan task specific knowledge, terhadap pendeteksian kecurangan pada laporan keuangan (Studi pada KAP Sumatera Bagian Selatan) .

Metode yang digunakan pada metode ini adalah metode kuantitatif yang dianalisis menggunakan program SPSS 16.0. Sampel pada penelitian ini adalah seluruh auditor pada KAP DI Sumatera Bagian Selatan, yaitu berjumlah 14 KAP dimana seluruh auditor public pada KAP tersebut berjumlah 22 orang. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang dikumpulkan dan diolah melalui penyebaran kuisioner.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengalaman audit, beban kerja dan task specific knowledge secara parsial mempunyai pengaruh positif terhadap pendeteksian auditor atas fraud laporan keuangan auditor. Dan pengalaman audit, beban kerja, task specific knowledge secara simultan mempunyai pengaruh positif terhadap pendeteksian auditor atas fraud laporan keuangan auditor.

**.Kata Kunci: Pengalaman Audit, Beban Kerja, Task Specific Knowledge, Kecurangan.**

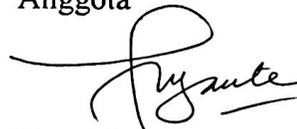
Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Inten Meutia S.E.Ak.M.Acc  
NIP.19690526194032002

Anggota



Hasni Yusrianti,SE,MAAC,Ak  
NIP.197212152003122001

Mengetahui Ketua Jurusan

Ahmad Subeki,SE,MM,Ak,CA  
NIP.196508161995121001

## SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama Mahasiswa : Suci Sari Dewi

NIM : 51081003196

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, dan *Task – Specific Knowledge* Terhadap Pendektesian Kecurangan Laporan Keuangan ( Studi Pada KAP di Sumatera Bagian Selatan )

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang,.....2013

Pembimbing Skripsi,

Ketua,

Anggota



Dr. Inten Meutia, SE, M.Acc. Ak  
NIP. 196905261994032002



Hasni Yusrianti, SE, M.Acc,Ak  
NIP. 197212152003122001

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

**Nama Mahasiswa** : Suci Sari Dewi  
**Jenis Kelamin** : Perempuan  
**Tempat / Tanggal Lahir** : Pematang Siantar / 9 October 1990  
**Agama** : Islam  
**Status** : Belum Menikah  
**Alamat Rumah (Orang Tua)** : Jl. Ahmad Yani, Gg. Momon No. 09  
**Alamat Email** : sucisaridewi@ymail.com  
**Nama Orang Tua** : Ayah : A. Suryadi  
Ibu : Nur Ainun Yasni  
**Anak Ke** : 1 dari 4 Bersaudara

### Pendidikan Formal:

Tahun Ajaran	Nama Sekolah / Fakultas	Jurusan
1995 – 1996	TK Kartini	
1997 – 2002	SD Negeri 06 Pontianak	
2002 – 2005	SMP YAPIS Bogor	
2005 – 2008	SMA Negeri 2 Bogor	IPS

## DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN SURAT PERNYATAAN <i>GRAMMAR</i> DAN <i>TENSES</i> .....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF .....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAKSI .....	x
<i>ABSTRACT</i> .....	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan teori .....	9
2.1.1. Definisi Fraud .....	9
2.1.2. Definisi Pengalaman Auditor .....	16
2.1.3. Definisi Beban Kerja .....	19
2.1.4. Definisi Task – Specific Knowledge.....	20
2.1.5. Pengaruh Beban Kerja dalam Pendektasian Auditor atas Fraud Laporan Keuangan .....	22
2.1.6. Pengaruh Task- Specific Knowledge Pendeteksian Auditor Atas Fraud Laporan Keuangan Auditor .....	22
2.1.7. Hubungan antara Pengalaman Aaudit, BebanKerja Knowledge dan pendektasian Auditor atas Fraud Laporan Keuangan Auditor .....	23
2.2. Penelitian Sebelumnya .....	24
2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26
2.4. Hipotesis Penelitian .....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Ruang Lingkup Permasalahan .....	27
3.2. Populasi Penelitian .....	27
3.3. Jenis Data .....	29
3.4. Operasional Variabel.....	30
3.5. Instumen Penelitian .....	34
3.5.1. Pengujian Instrumen Penelitian.....	36
3.5.1.1. Uji Validitas .....	36
3.5.1.2. Uji Realibilitas .....	37
3.6. Teknik Analisis Data .....	39

3.6.1. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.6.1.1. Multikolinieritas .....	40
3.6.1.2. Heterokedasitisitas .....	40
3.6.1.3. Normalitas .....	41
3.6.2. Pengujian Hipotesis .....	41
3.6.2.1. Uji F Statistik .....	41
3.6.2.2. Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	42
3.6.2.3. Uji t – Statistik .....	43

#### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

4.1. Hasil Penelitian .....	44
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	45
4.1.2. Hasil Uji Faliditas .....	47
4.1.3. Hasil Pengujian Realibilitas .....	49
4.1.4. Uji Normalitas Data .....	50
4.1.5. Hasil Pengujian Hipotesis .....	52
4.1.5.1. Pengujian Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
4.1.5.2. Hasil Uji F .....	53
4.1.5.3. Hasil Uji T-Test .....	53
4.2. Pembahasan Hasil Penelitian .....	55
4.2.1. Pengujian Hipotesis 1 .....	55
4.2.2. Pengujian Hipotesis 2 .....	56
4.2.3. Pengujian Hipotesis 3 .....	57
4.2.4. Pengujian Hipotesis .....	58

#### **BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN**

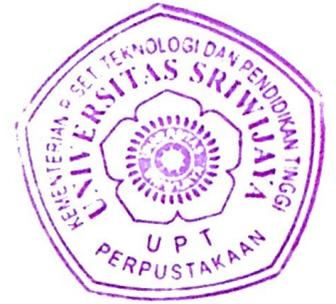
5.1. Kesimpulan.....	59
5.2. Keterbatasan .....	60
5.3. Saran .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 3.1. Data dan Anggota Rekan Kantor Akuntan Publik .....	28
Tabel 3.1. Operasional Variabel dan Pengukuran.....	35
Tabel 4.1. Hasil Pengembangan Kuesioner .....	45
4.1.1. Statistik Deskriptif .....	46
4.1.2. Hasil Uji Validitas .....	48
4.1.3. Hasil Uji Realibilitas .....	49
4.1.4. Hasil Uji Normalitas Data .....	51
4.1.5.1. Hasil Koefisien Determinan ( $R^2$ ).....	52
4.1.5.2. Hasil Uji F .....	53
4.1.5.3. Hasil uji t – test .....	53

## DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 1    Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26



## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang

Bentuk-bentuk *Fraud* antara lain: kecurangan, penipuan maupun penggelapan, baik dalam lingkungan organisasi, antara lain yang dikenal dengan kejahatan kerah putih (*white-collar crime*). Korban–korban kecurangan, penipuan maupun penggelapan tersebut menanggung kerugian moril maupun material yang tidak sedikit. Kejahatan ekonomi (*fraud*) memakan biaya sangat besar bagi organisasi. Namun, entah mengapa banyak organisasi enggan melaporkan hal tersebut. Apalagi, sekarang ini banyak kasus seperti Bank Bali, Texmaco, BLBI, Bank Mandiri, Bank BRI, dan Bank BNI dan masih banyak kasus yang lainnya.

Selanjutnya penyebab terjadinya kecurangan (Loebbecke dkk, 1989) dalam Hernandez and Tom Groot (2007) dengan judul *research*-nya “*Corporate Fraud: Preventive Controls Which Lower Fraud Risk*”, ada dua faktor yaitu: Pertama, karena pengambilan keputusan yang didominasi oleh seorang individu atau sekelompok kecil. Kedua, karena adanya pengendalian kontrol yang lemah. Sebenarnya masih banyak lagi kecurangan yang terjadi di organisasi atau perusahaan. Keengganan melaporkan *fraud* disebabkan oleh takut akan reaksi konsumen atau *stakeholder* yang tidak akan menguntungkan, adanya *image* perusahaan tentang buruk untuk dipublikasikan, tidak cukup bukti, enggan untuk membuang waktu dan tenaga untuk menyusut hal tersebut (Media Akuntansi, 1999).

*American Institute Certified Public Accountants (AICPA)* sebagai lembaga yang mewadahi para akuntan publik di Amerika Serikat telah mengeluarkan kode etik profesi (*Code of profesional Ethics*) tentang pentingnya dan kewajiban bagi anggotanya untuk mengungkapkan dalam konteks pelaporan keuangan. Seorang dianggap menyalahi kode etik, jika: pertama, gagal untuk mengungkapkan suatu fakta yang diketahuinya atau tidak mengungkapkan fakta yang seharusnya diungkapkan agar laporan keuangan tidak menyesatkan. Kedua, gagal melaporkan suatu *statement* yang material dan diketahuinya. Ketiga, secara material berbuat lalai. Keempat, gagal dalam memperoleh informasi yang cukup, dan kelima adalah gagal mengungkapkan atas penyimpangan terhadap *Generally Accepted Accounting Principle (GAAP)*.

Dalam *Standard Auditing (SA)* seksi 110 (PSA No.01): Tanggung jawab dan Fungsi Auditor Independen, menyatakan bahwa “Auditor bertanggung jawab dalam merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan dan kecurangan”. Seksi ini memberikan panduan bagi Auditor untuk memenuhi tanggung jawab tersebut, yang berkaitan dengan kecurangan, dalam audit terhadap laporan keuangan yang dilaksanakan berdasarkan *standard auditing* yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. Sementara Seksi ini berfokus pertimbangan auditor atas kecurangan dalam audit terhadap laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk mencegah dan mendeteksi kecurangan. Tanggung jawab tersebut dijelaskan dalam SA Seksi 110 (PSA No.01) Paragraf 03, berbunyi, “Manajemen bertanggung jawab untuk

menerapkan kebijakan akuntansi yang sehat dan untuk membangun dan mempertahankan pengendalian intern, antara lain : mencatat, mengolah, meringkas dan melaporkan transaksi yang konsisten dengan asersi manajemen yang terkandung dalam laporan keuangan.”

Penelitian terhadap *Judgement* dan Pengambilan keputusan dalam akuntansi maupun auditing pada umumnya didapatkan dari Pengaruh *pengalaman* kinerja pelaku dan dengan pengaruh faktor *knowledge*. Lebih khusus lagi kemungkinan juga bisa digunakan dalam mendeteksi kasus *fraud*. Dalam penelitian ini penulis akan mencoba menghubungkan antara *pengalaman* (pengalaman), *knowledge* (pengetahuan) dan *kinerja* (Kinerja), khususnya mencari hubungan antara variabel *task-specific knowledge* dan *pengalaman* pengaruhnya terhadap kinerja auditor dalam mendeteksi kasus *fraud* (kecurangan) dalam laporan keuangan.

Kegunaan penemuan kasus *fraud* sebagai pengalaman penting dari hasil sebelumnya dimana ditemukan bahwa *task-specific knowledge* dapat mendukung *kinerja* auditor (Bonner, 1990). Karena tugas penilaian *fraud* membutuhkan *specific knowledge* untuk mendukung kinerja. Berdasarkan (Bologna *et al*, 1993) *specific knowledge* dalam ilmu akuntansi dan auditing; pemahaman *fraud*, hukum dan peraturan, *investigative mentality*; *phsycology*, kemampuan komunikasi, komputer dan teknologi informasi dibutuhkan untuk mendukung kinerja dalam penilaian *fraud*. Selain itu studi tersebut menyebutkan bahwa kegunaan penilaian kasus *fraud* sebagai alat *experimental* untuk mengukur *performance* pelaku (auditor). Penelitian sebelumnya menemukan bahwa *training* (pelatihan) sangat

bermanfaat untuk mendukung kinerja auditor (Bonner, 1990; Libby dan Frederick, 1990). Penelitian ini berharap bisa membuktikan bahwa *task-specific knowledge* misalnya dari pelatihan dapat meningkatkan *performance* (kinerja) auditor.

Penelitian sebelumnya yang menjadi rujukan dalam penelitian ini adalah mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja auditor hubungannya dengan *fraud* yang dilakukan oleh Tirta (Badan Pemeriksa Keuangan/ BPK, Jakarta) dan Sholihin (2004) yang penelitiannya berjudul “*The Effects Of Experince And Task-Specific Knowledge On Auditor’s Performance In Assessing A Fraud Case*” yang meneliti apakah *task-specific knowledge* dapat mempengaruhi hubungan diantara pengalaman auditor dan kinerjanya didalam menilai adanya *fraud*.

Perbedaan dengan penelitian sebelumnya adalah selain objek penelitian yang berbeda (dimana sampel penelitian sebelumnya ada dua sumber yaitu mahasiswa UGM jurusan akuntansi yang tidak mempunyai pengalaman dan BPK RI yang bekerja kurang dari dua tahun serta yang mempunyai pengalaman dalam audit dan pernah mendapatkan pelatihan tentang *fraud* adalah mereka yang bekerja di BPK RI dua tahun atau lebih. Sedangkan penelitian ini adalah studi persepsi auditor yang bekerja di KAP dalam wilayah Sumatera Bagian Selatan. Begitu pula dengan variabel terikatnya (penelitian sebelumnya adalah kinerja auditor dalam menilai adanya kasus *fraud*, dikarenakan sampelnya adalah mahasiswa UGM jadi ditujukan pada menilai sedangkan pada penelitian ini sampel adalah auditor KAP sehingga diarahkan pada kemampuannya untuk mendeteksi *fraud* yang terjadi pada laporan keuangan). Metode penelitian

sebelumnya dimana akuntan publik tidak berkewajiban untuk menilai risiko *fraud* yang tidak material dan tidak mendapatkan pelatihan dalam mendeteksi *fraud*. Sehingga metode penelitian sebelumnya menggunakan data kualitatif sedangkan penelitian ini menggunakan data kuantitatif dengan uji korelasi dan regresi serta menambahkan variabel beban kerja sebagai variabel terikat. Persamaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya adalah untuk menguji pengaruh variabel pengalaman audit dan *task-specific knowledge* terhadap kinerja auditor terhadap kasus *fraud* yang terjadi pada laporan keuangan. Dengan perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yakni menambahkan pengaruh variabel beban kerja.

Variabel pengalaman auditor dipilih untuk mengetahui seberapa besar pengaruh pengalaman yang dimiliki oleh auditor **KAP di Sumatera Bagian Selatan** selama ini dalam mendeteksi *fraud* audit pada pekerjaan lapangannya, mengingat banyak KAP di wilayah Sumatera Bagian Selatan yang telah lama berdiri. Sedangkan variabel *Task-Specific Knowledge* dipilih karena untuk mengetahui seberapa besar pengaruh pengetahuan mengenai penyimpangan yang diperlukan memenuhi kewajibannya dalam standar pekerjaan lapangan mengingat peningkatan pada standar pekerjaan lapangan dan luasnya lingkup tugas pengauditan seiring dengan perkembangan perusahaan klien serta kompleksnya pemeriksaan audit. Variabel beban kerja dipilih karena untuk mengetahui seberapa besar pengaruh jumlah pekerjaan yang harus dilakukan oleh seorang auditor mengingat banyaknya permintaan pemeriksaan audit dan jasa audit yang

ditawarkan oleh KAP dan hal ini juga sejalan dengan pendapat dari Murtisari dan Ghozali (2006).

Berdasarkan uraian di atas maka penulis ingin melakukan sebuah penelitian dengan judul “**Pengaruh Pengalaman Audit, Beban Kerja, dan *Task Specific Knowledge* terhadap Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada KAP di Sumatera Bagian Selatan)**”.

#### **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah, maka dirumuskan permasalahan adalah Bagaimana pengaruh pengalaman audit, beban kerja, dan *task-specific knowledge* terhadap *kinerja* Auditor dalam mendeteksi *fraud* dalam Laporan Keuangan ?

#### **1.3. Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah, maka tujuan penelitian adalah mengetahui dan mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh pengalaman audit, beban kerja, dan *task-specific knowledge* terhadap Pendeteksian *fraud* dalam Laporan Keuangan.

#### **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang dapat diperoleh atau diharapkan dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi penulis adalah pengembangan wawasan pengetahuan dan terkumpulnya informasi dan bukti empiris mengenai pengaruh pendeteksian pengalaman audit, beban kerja, dan *task-specific knowledge* terhadap pendeteksian auditor atas *fraud* dalam Laporan Keuangan.

2. Bagi akuntan publik, memberikan masukan dalam hal meningkatkan kemampuannya dengan memperhatikan keterbatasan pengalaman, beban kerja, yang dimilikinya dan perlunya *knowledge* agar dapat mendeteksi *fraud* pada laporan keuangan. Sehingga kompetensi auditor sebagai profesi yang dipercaya publik dapat dipertahankan.
3. Bagi akademis, diharapkan dapat memberikan referensi bagi peneliti selanjutnya khususnya pada bidang yang sejenis.

#### **1.5. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan dalam skripsi ini bertujuan agar dapat memberikan garis besar isi skripsi secara jelas sehingga dapat menggambarkan keterkaitan antara BAB I dengan BAB lainnya. Tahapan sistematika penulisan skripsi ini yaitu :

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini memaparkan Latar Belakang Masalah yang mendorong dilakukannya penelitian tersebut. Selain itu, di dalam bab ini juga dipaparkan Perumusan Masalah, Tujuan dan Manfaat dari penelitian ini. sebagai bagian akhir dari bab ini adalah sistematika penulisan.

#### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini memaparkan Tinjauan Pustaka yang berkaitan dengan teori-teori yang digunakan dalam penelitian ini seperti dan lain sebagainya. Dalam bab ini juga ditinjau peneliti terdahulu yang relevan dengan penelitian ini.

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

Bab ini memaparkan metode penelitian yang digunakan untuk melakukan penelitian ini. Di dalam bab ini dijelaskan populasi yang digunakan, ruang lingkup penelitian, metode penarikan sampel, sumber data, metode pengumpulan data operasionalisasi variabel, uji validitas, dan reliabilitas instrumen penelitian.

### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi analisis terhadap data yang telah diperoleh dari pelaksanaan penelitian ini. Analisis yang dilakukan dalam bab ini mencakup analisis statistik inferensi.

### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan bagian akhir dari penulisan skripsi ini. Di dalam bab ini disampaikan beberapa kesimpulan serta saran yang relevan dengan temuan atau hasil penelitian yang telah dilakukan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Aji, P. S. 2009. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Ditinjau dari Persepsi Auditor atas Independensi, Pengalaman, dan Akuntabilitas*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Jenderal Soedirman. Purwokerto.
- Alim, M.N. Hapsari, T., dan Purwanti, L. 2007. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*, Simposium Nasional Akuntansi X, Unhas Makassar, 26-28 Juli 2007
- American Institute of Certified Public Accountants (1997). *Statement on Auditing Standards No.82: Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit*. New York: AICPA.
- Arens dan Loebbecke, 1999, *Auditing : Suatu Pendekatan Terpadu, Edisi Indonesia, Buku Satu, Cetakan ke dua*, Salemba Empat Jakarta.
- Arikunto, Suharsimi. 2002. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktek*. Cetakan Ke dua belas, edisi revisi V, Jakarta: Rineka Cipta
- Ashton (1991). "Experience and Error Frequency Knowledge as Potential Determinants of Audit Expertise". *The Accounting Review*, 66 (2), pp.218-239.
- Asih, D. A. T.. 2006. *Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). 2002. "Report to Nation". [http:// marketplace.cfenet.com/Download.asp](http://marketplace.cfenet.com/Download.asp).
- Bologna, Lindquist, and Wells (1993). *The Accountant's Handbook of Fraud and Commercial Crime*. John Wiley and Sons, Inc., New York.
- Castellani, Justinia. 2008. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor pada Kualitas Audit*. *Trikonomika* Vol. 7, No. 2, Desember 2008.
- Christiawan, Y. J. 2002. *Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. (4)2. 79-92.
- Diani Mardisar dan Ria Nelly Sari. 2004. *Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor*. Simposium Nasional Akuntansi X, 26-27 Juli 2007, Makassar



- Fitriany (2011) "Pengaruh pengalaman audit terhadap peningkatan kemampuan mendeteksi kecurangan".
- Ghozali, Imam. (2001). Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS . Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. 1997. *Ekonometrika Dasar. Alih Bahasa Sumarno zain*. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Hall, James, A. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Alih Bahasa Thomson Learning Asia. Jakarta. Penerbit: Salemba Empat.
- Herawaty, Arleen dan Yulius Kurnia Susanto. 2008. *Profesionalisme, Pengetahuan Akuntan Publik dalam Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi dan Pertimbangan Tingkat Materialitas*. Jurnal.
- Herliansyah Yudhi dan Meifida Ilyas. 2006. *Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Penggunaan Bukti Tidak Relevan Dalam Auditor Judgement*. Makalah. Simposium Nasional Akuntansi IX.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2001. *Pernyataan Standar Auditing (PSA) No.02 Tanggung Jawab Dan Fungsi Auditor Independen*.
- Konsorsium Organisasi Profesi Audit Internal. 2004. Standar Profesi Audit Internal, Jakarta.
- Jamilah, Siti, Zaenal Fanani, dan Grahita Chandrarin. 2007. *Pengaruh Gender, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas terhadap Audit Judgment*. Simposium Nasional Akuntansi X Unhas Makassar
- Jacobson (1990). How to Detect Fraud Through Auditing. *IIA Monograph Series*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation, Florida.
- Karni, Soejono, 2000. *Auditing*, Lembaga Penerbit FE UI, Jakarta.
- Libby (1995). " The Role of Knowledge and Memory in Audit Judgement ". In Ashton, A. H. And Ashton R.H ( eds ), *Judgement and Decision Making Research in Accounting and Auditing*. New York : Cambridge University Press.
- Mardisar, Diani dan Ria Nelly Sari. 2004. *Pengaruh Akuntabilitas dan Pengetahuan Terhadap Kualitas Hasil Kerja Auditor*. Simposium Nasional Akuntansi X, 26-27 Juli 2007, Makassar.
- Masri Singarimbun (2006) . *Metode Penelitian Survei* . Jakarta : Pustaka LP3ES.

- Mayangsari, Sekar. 2003. *Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi Terhadap Pendapat Audit : Sebuah Kuasi eksperimen*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia. Vol.6, No.1, 1-22. Jakarta.
- Murtiasri, Eka dan Imam Ghozali. (2006). *Anteseden dan Konsekuensi Burnout pada Auditor: Pengembangan Terhadap Role Stress Model*. Simposium Nasional Akuntansi 9, Padang.
- Nataline. 2007. *Pengaruh Batasan Waktu Audit, Pengetahuan Akuntansi dan Auditing. Bonus serta Pengalaman terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang*. Skripsi. Universitas Negeri Semarang
- Noviari, S., Merdekawati, T. E., dan Sudarsono, D.T.E. 2005. *Hubungan Etika, Pengalaman, Ketaatan pada Standar Profesi, dan Akuntabilitas Profesional (Survey pada Akuntan Publik di DKI Jakarta)*. Proceeding Seminar Nasional PESAT. Agustus, E-165-E-172.
- Tirta, Rio dan Sholihin, Mahfud. 2004. "The Effects of Experience and Task Specific Knowledge On Auditors' Performance In Assessing A Fraud Case". *Jurnal Akuntansi dan Auditinng Indonesia*. Vol 8, No. 1
- Shelton (1999). " The Effect of Experience on the Use of Irrelevant Evidence in Auditor Judgement ". *The Accounting Review*, 74 ( 2 ), pp. 217 -224.
- Standart Auditing (SA) seksi 110 (PSA No.01) *Tanggung jawab dan Fungsi Auditor Independen*.
- Sugiyono. 2006. *Metodelogi Penelitian Bisnis*. AphaBeta. Jakarta
- Suraida, Ida. 2005. *Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik*. *Sosiohumaniora*. Vol.7, No.3, 186-202. Universitas Padjadjaran Bandung.
- Trisnarningsih, Sri. 2007. *Independensi auditor dan komitmen organisasi sebagai mediasi pengaruh pemahaman good governance, gaya kepemimpinan dan budaya organisasi terhadap kinerja auditor*. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar, 26-28 Juli.
- Wahyudi, Hendro dan Aida Ainul Mardiyah. 2006. *Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Matrealitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Jurnal.
- Zulaikha, 2007, *Pengaruh Interaksi Gender, Kompleksitas Tugas, dan Pengalaman Akuntan Publik terhadap Audit Judgment*. Simposium Nasional Akuntansi 9 Padang.