

**FAKTOR–FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN AUDITOR BPKP  
PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN  
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**



**SKRIPSI**

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D IV)  
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:**

**PUTRI ALFFIYAH RIZQI**

**061840511788**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2022**

**FAKTOR–FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN AUDITOR BPKP  
PERWAKILAN PROVINSI SUMATERA SELATAN  
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN**



**SKRIPSI**

**Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D IV)  
Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya**

**Oleh:**

**PUTRI ALFFIYAH RIZQI**

**061840511788**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2022**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : <http://www.polsriwijaya.ac.id> E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Alffiyah Rizqi  
NIM : 061840511788  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam Mendeteksi Kecurangan

Dengan ini menyatakan

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2022  
Yang membuat Pernyataan,



**Putri Alffiyah Rizqi**

**NIM 061840511788**





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN  
RISET DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI**  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**


Nama : Putri Alffiyah Rizqi  
NIM : 061840511788  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor BPKP  
Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam Mendeteksi Kecurangan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 3 Agustus 2022  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2022


Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si, Ak., CA., CMA**  
NIP. 197806222003122001

  
**Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak**  
NIP. 197707292008012015

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si, Ak., CA., CMA**  
NIP. 197806222003122001





**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)  
**PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Alffiyah Rizqi  
NIM : 061840511788  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Laporan KP : Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor BPKP  
Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam Mendeteksi Kecurangan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Rabu, tanggal 3 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penilai *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Populasi dan sampel	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. NIP. 195904131989031002	15/8/2022	
2	-	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak NIP. 197707292008012015	15/8-2022	
3	- Kesimpulan dan saran dipertegas - Daftar pustaka - Kutipan	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak NIP. 197110262001122002	9/8/2022	
4	- Kriteria sampel - Rumusan, tujuan - Tata tulis daftar pustaka	Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc. NIP. 198205232014042001	15/8/2022	

Palembang, 15/08/22 2022  
Ketua Penilai \*\*),

(Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si.)  
NIP. 195904131989031002

**Catatan:**

\*) Dosen penilai yang memberikan revisi saat ujian skripsi.

\*\*\*) Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat ujian skripsi.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

- ❖ *“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui”.*

*(QS Al Baqarah 216)*

- ❖ *Bacalah dengan nama Tuhanmu yang menciptakan. Dia menciptakan dari segumpal darah. Bacalah! dan Tuhanmulah Yang Maha Mulia. Yang telah mengajar dengan perantaraan kalam (tuliskan baca). Dia mengajarkan kepada manusia apa yang tidak diketahuinya.*

*(QS Al Alaq 1-5)*

- ❖ *Empat sempurna karena empat: Sempurna ilmu karena amal, sempurna agama karena taqwa, sempurna amal karena niat, sempurna kehormatan diri karena wibawa.*

*(Hamka)*

### KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

- Kedua orang tuaku tercinta
- Adik-adikku yang tersayang
- Sang pendorong semangatku
- Rekan – rekan seperjuangan

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini berjudul **“Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam Mendeteksi Kecurangan”**.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi mahasiswa Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing I (satu) yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membimbing, memberikan saran dan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak selaku Dosen Pembimbing II (dua) yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikirannya untuk membimbing, memberikan saran dan masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Bapak Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) AP.C yang telah memberikan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya serta staf pegawai administrasi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
9. Seluruh Pejabat Fungsional Auditor di BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan yang telah berkenan membantu proses pengumpulan data penelitian ini dan bersedia dengan ikhlas menjadi responden dalam penelitian ini.
10. Kedua orang tua dan adikku yang tak henti-hentinya selalu mendoakan dan memotivasi untuk senantiasa bersemangat dan tak mengenal kata putus asa. Terima kasih atas segala dukungannya, baik secara material maupun spiritual hingga terselesaikannya skripsi ini.
11. Sang pendorong semangatku yang selalu menemani, membantu dan mendukung dalam proses pengerjaan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan skripsi ini.

Palembang,                    Agustus 2022

Putri Alffiyah Rizqi  
061840511788



## ABSTRAK

### **Faktor–Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan dalam Mendeteksi Kecurangan**

Putri Alffiyah Rizqi, 2022

Email : putrialffiyahrizqi@gmail.com

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh skeptisisme profesional, *red flags*, dan tekanan anggaran waktu terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif. Data penelitian ini diperoleh dari kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah pegawai pada BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*. Analisis menggunakan program SPSS. Metode statistik dalam menguji hipotesis penelitian adalah analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Skeptisisme profesional berpengaruh positif signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. (2) *Red flags* berpengaruh positif signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. (3) Tekanan anggaran waktu tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. (4) Skeptisisme profesional, *Red flags*, dan Tekanan anggaran waktu secara bersama-sama berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan.

**Kata kunci** : Skeptisisme Profesional, *Red Flags*, Tekanan Anggaran Waktu, Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan

## **ABSTRACT**

### ***Factors Affecting The Capability of BPKP Auditors Representative of Sumatra Province South In Detecting Fraud***

Putri Alffiyah Rizqi, 2022

Email : putrialffiyahrizqi@gmail.com

---

*This study aims to determine the effect of professional skepticism, red flags, and time budget pressure on the auditor's ability to detect fraud. The type of data used in this research is quantitative. The data of this study were obtained from questionnaires. The population in this study were employees at BPKP Representatives of South Sumatra Province. The sampling technique used was purposive sampling. Analysis using SPSS program. The statistical method in testing the research hypothesis is multiple linear regression analysis. The results showed that: (1) Professional skepticism had a significant positive effect on the auditor's ability to detect fraud. (2) Red flags have a significant positive effect on the auditor's ability to detect fraud. (3) Time budget pressure does not affect the auditor's ability to detect fraud. (4) Professional skepticism, red flags, and time budget pressure together affect the auditor's ability to detect fraud.*

**Keywords** : *Professional Skepticism, Red Flags, Time Budget Pressure, Auditor Ability to Detect Fraud*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Rumusan Masalah.....	8
1.3    Batasan Masalah .....	9
1.4    Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1    Tujuan Penelitian .....	9
1.4.2    Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1    Landasan Teori .....	11
2.1.1    Teori Atribusi.....	11
2.1.2    Audit .....	12
2.1.3    Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	15
2.1.4    Kecurangan .....	17
2.1.5    Skeptisisme Profesional .....	21
2.1.6 <i>Red flags</i> .....	22
2.1.7    Tekanan Anggaran Waktu ( <i>Time Budget Pressure</i> ).....	24
2.2    Penelitian Terdahulu .....	26
2.3    Kerangka Pemikiran .....	31
2.4    Hipotesis .....	31
2.4.1    Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	31
2.4.2    Pengaruh <i>Red flags</i> terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....	33

2.4.3	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	34
2.4.4	Pengaruh Skeptisisme Profesional, <i>Red Flags</i> dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....	35
<b>BAB III.....</b>		<b>37</b>
<b>METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1.	Jenis Penelitian .....	37
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian.....	37
3.3	Variabel Penelitian.....	37
3.3.1	Variabel Independen (X) .....	38
3.3.2	Variabel Dependen (Y).....	38
3.3.3	Operasional Variabel .....	38
3.4	Populasi dan Sampel .....	39
3.4.1	Populasi.....	39
3.4.2	Sampel .....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.6	Teknik Analisis Data .....	41
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	41
3.6.2	Uji Kualitas Data .....	41
3.6.3	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.4	Uji Regresi Linier Berganda .....	47
3.6.5	Uji Hipotesis .....	47
<b>BAB IV .....</b>		<b>50</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>50</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	50
4.1.1	Demografi Responden .....	50
4.1.2	Statistik Deskriptif .....	53
4.1.3	Deskriptif Data.....	55
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.5	Uji Regresi Linier Berganda .....	60
4.1.6	Uji Hipotesis .....	62
4.2	Pembahasan .....	65
4.2.1	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	66
4.2.2	Pengaruh <i>Red Flags</i> terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....	67
4.2.3	Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	69

4.2.4	Pengaruh Skeptisisme Profesional, <i>Red Flags</i> dan Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....	71
<b>BAB V</b>	.....	<b>72</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>72</b>
5.1	Kesimpulan .....	72
5.2	Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>74</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Fraud Triangle</i> .....	19
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	31
Gambar 4.1 <i>Normal Probability Plots (P-P)</i> .....	58

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Resume Hasil Pemeriksaan BPK RI Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2020.....	4
Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2	Daftar Populasi.....	39
Tabel 3.3	Alternatif Jawaban .....	40
Tabel 3.4	Kategori Jawaban Responden .....	41
Tabel 3.5	Hasil Uji Validitas Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	42
Tabel 3.6	Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional .....	42
Tabel 3.7	Hasil Uji Validitas Variabel <i>Red Flags</i> .....	43
Tabel 3.8	Hasil Uji Validitas Variabel Tekanan Anggaran Waktu.....	44
Tabel 3.9	Hasil Uji Reliabilitas .....	45
Tabel 3.10	Koefisien Korelasi.....	48
Tabel 4.1	Rincian Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner.....	50
Tabel 4.2	Jenis Kelamin.....	51
Tabel 4.3	Usia .....	51
Tabel 4.4	Pendidikan Terakhir .....	52
Tabel 4.5	Jabatan.....	52
Tabel 4.6	Lama Bekerja .....	53
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4.8	Frekuensi Jawaban Responden .....	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Normalitas .....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.11	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	60
Tabel 4.12	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	61
Tabel 4.13	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	62
Tabel 4.14	Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	63
Tabel 4.15	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Lembar Bimbingan Skripsi
- Lampiran 3 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 4 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 5 Surat Izin Penelitian dari BPKP Perwakilan Provinsi Sumsel
- Lampiran 6 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel
- Lampiran 8 Hasil Pengolahan Data Penelitian
- Lampiran 9 Tabel Persentase Distribusi T
- Lampiran 10 Tabel Persentase Distribusi F