

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA PALEMBANG)**



SKRIPSI

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

**OLEH
RESTU ANANDA KURNIA
061940510299**

**POLITEKNIK NEGERI SIRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN
(STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
KOTA PALEMBANG)**



SKRIPSI

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

**OLEH
RESTU ANANDA KURNIA
061940510299**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Restu Ananda Kurnia
NIM	: 061940510299
Jurusan/Program Studi	: Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi	: Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

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 ditemukan 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, 2023
at Pernyataan,

METERA
TEMPER
33AKX618088472
Restu Ananda Kurnia
NPM 061940510299





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-355918

Website: www.polsri.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Restu Ananda Kurnia
NPM : 061940510299
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor
PublikMata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

September 2023

Pembimbing I

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

Pembimbing II

M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197903162005011002

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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

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 Email: Info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa Berikut,

Nama : Restu Ananda Kurnia
NIM : 061940510299
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 10 Agustus 2023. 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 - Tata Tulis	Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	31/8 2023	
2.	- Tata Tulis	Bainil Yulina, S.E.,M.Si. NIP 197011052003121003	22/8 2023	
3.	- Populasi dan Sampel	Choiruddin, S.E.,M. Si NIP 196107011989032001	21/8 2023	
4.	- Penyajian ulang tabel Populasi dan pengembalian kuesioner	M.Husni Mubarak, S.E., M. Si., Ak.,CA NIP 197903162005011002	28/8 2023	

Palembang, Agustus 2023
Ketua Penguji**)

(Dra. Faridah, M.S.)
NIP 195907081988112001

Catatan :*) Dosen Penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi
**) Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
Lembar Pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

MOTTO

Kita tidak tahu dimana ujung perjalanan ini, kita tidak bisa menjanjikan apapun. Tapi, selama kita mampu, sebuah mimpi-mimpi yang kita inginkan adalah prioritas.

Kupersembahkan Kepada :

- **Kedua Orang Tuaku dan Ayuk Tercinta**
- **Keluarga Tersayang**
- **Para Dosen yang ku Hormati**
- **Seseorang yang Spesial**
- **Sahabat-sahabat Karibku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas seluruh rahmat, hidayah serta pertolongannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)”** tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat yang guna menyelesaikan pendidikan Diploma IV Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan, saran serta motivasi dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itulah dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan 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 yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 6 Bapak M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 7 Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.

- 8 Bapak dan Ibu staf pegawai akademik Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
- 9 Keluargaku tercinta, Papa, Mama dan Saudara penulis yang selalu memberikan dukungan, semangat serta do'a untuk keberhasilan penulis.
- 10 Kepada NPM 061730100708 sebagai partner spesial penulis, terima kasih telah menjadi sosok pendamping dalam segala hal, mendorong, membantu, mendukung ataupun menghibur dalam kesedihan dan emberikan semangat untuk terus maju serta mendoakan selama penyusunan Skripsi.
- 11 Teman-teman seperjuanganku Ayun, Wulan, Manda, Mirna, Pus dan Rifat yang telah membantu dan mendukung satu sama lain.
- 12 Teman-teman organisasiku Nadhira, Ebil, Dinda, Rifki dan Amad yang telah mensupport dalam menyelesaikan Skripsi ini.
- 13 Diri sendiri yang telah berusaha semaksimal mungkin dan pantang menyerah dalam menyelesaikan Skripsi ini.
- 14 Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, masukan serta dorongan selama penyusunan proposal ini.

Penulis menyadari dalam Skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran yang membangun guna perbaikan kedepannya. Akhir kata kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata sedangkan manusia tak luput dari kesalahan. Semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembacanya.

Palembang, Juli 2023

Penulis

ABSTRACT

Factors Affecting the Auditor's Ability to Detect Financial Statement Fraud (Case Study at Palembang City Public Accounting Firm)

Restu Ananda Kurnia, 2023 (xv + page 62)

Email: restuananda73@gmail.com

This research purpose to see and analyze how the influence of red flags, workload and audit tenure with the auditor's ability to detect financial statement fraud. This research is in the form of descriptive research. The object used is the Palembang City Public Accounting Firm. The population was taken as many as 38 auditors, using the sampling technique used was total sampling. The data in this study are quantitative and primary data in the form of questionnaires. The results of this study are partially red flags and audit tenure have a positive and significant influence on the auditor's ability to detect financial statement fraud. Workload has a negative and significant influence on detecting financial statement fraud. As well as simultaneously red flags, workload and audit tenure have an effect and are significant on the auditor's ability to detect financial statement fraud.

Key words: *Red Flags, Workload, Audit Tenure, Detect Fraud.*

ABSTRAK

Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Kota Palembang)

Restu Ananda Kurnia, 2023 (xv + halaman 62)

Email: restuananda73@gmail.com

Riset ini bertujuan untuk melihat serta menganalisis bagaimana pengaruh *red flags*, beban kerja dan *audit tenure* dengan kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Penelitian ini berbentuk penelitian deskriptif. Objek yang digunakan yaitu Kantor Akuntan Publik Kota Palembang. Populasi yang diambil sebanyak 38 auditor, menggunakan teknik penarikan sampel yang dipergunakan adalah sampling total. Data dalam penelitian ini adalah data kuantitatif dan primer berupa angket. Hasil penelitian ini secara parsial *red flags* dan *audit tenure* memiliki pengaruh positif serta signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Beban kerja memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Serta secara simultan *red flags*, beban kerja dan *audit tenure* berpengaruh dan signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

Kata kunci: *Red Flags*, Beban Kerja, *Audit Tenure*, Mendeteksi Kecurangan.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO	iii
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	1
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Permasalahan	Error! Bookmark not defined.
1.2 Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Tujuan dan Manfaat.....	Error! Bookmark not defined.
1.4.1 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4.2 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Atribusi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Definisi Kecurangan.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecurangan...	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 <i>Red Flags</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Beban Kerja.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 <i>Audit Tenure</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.4 Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
2.4.1 Pengaruh Red Flags terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	Error! Bookmark not defined.
2.4.2 Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	Error! Bookmark not defined.
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	Error! Bookmark not defined.

- 2.4.4 Pengaruh Red Flags, Beban Kerja dan Audit Tenure terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIANError! Bookmark not defined.

- 3.1 Jenis Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
- 3.3 Variabel Penelitian**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3.1 Variabel Independen (X).....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3.2 Variabel Dependen (Y)**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.3.3 Operasional Variabel.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.4 Populasi dan Sampel**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.4.1 Populasi.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.4.2 Sampel.....**Error! Bookmark not defined.**
- 3.5 Teknik Pengumpulan Data**Error! Bookmark not defined.**
- 3.6 Teknik Analisis Data**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.1 Uji Kualitas Data.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.1.1 Uji Validitas.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.1.2 Uji Realibilitas**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.2.1 Uji Normalitas.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.4 Uji Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.4.2 Uji t (Uji Parsial).....**Error! Bookmark not defined.**
 - 3.6.4.3 Uji F (Uji Simultan)**Error! Bookmark not defined.**

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASANError! Bookmark not defined.

- 4.1 Hasil Analisis Data**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.2 Hasil Statistik Deskriptif.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.3 Karakteristik Responden**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.4 Hasil Uji Asumsi Klasik**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.4.1 Uji Normalitas.....**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.4.2 Uji Multikolinieritas**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.4.3 Uji Heteroskedastisitas**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.5 Analisis Regresi Linear Berganda (*Multipple Regresion*) **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.6 Hasil Uji Hipotesis**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.6.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) **Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.6.2 Hasil Uji t (Uji Parsial)**Error! Bookmark not defined.**
 - 4.1.7.3 Hasil Uji F (Uji Simultan)**Error! Bookmark not defined.**
- 4.2 Pembahasan**Error! Bookmark not defined.**

- 4.2.1 Pengaruh *Red Flags* terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.2 Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.3 Pengaruh *Audit Tenure* terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. **Error! Bookmark not defined.**
- 4.2.4 Pengaruh *Red Flags*, Beban Kerja dan Audit Tenure terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan**Error! Bookmark not defined.**

BAB V KESIMPULAN DAN SARANError! Bookmark not defined.

- 5.1 Kesimpulan.....**Error! Bookmark not defined.**
- 5.2 Saran**Error! Bookmark not defined.**

**DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2 Daftar Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3 Hasil Uji Validitas Variabel Red Flags (X1). ..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 4 Hasil Uji Validitas Variabel Beban Kerja (X2) ...	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 5 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Tenure (X3)..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 6 Hasil Uji Validitas Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Y)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 7 Hasil Uji Reliabilitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Rincian Pengembalian Kuesioner	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Uji t (Uji Parsial)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Hasil Uji F (Uji Simultan).....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 2 Diagram Scatterplot Heteroskedastisitas ..	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya (10 Surat)
- Lampiran 6 Surat Balasan dari Kantor Akuntan Publik (9 Surat)
- Lampiran 7 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 8 Hasil Tabulasi Data
- Lampiran 9 Hasil Output SPSS
- Lampiran 10 Tabel Uji R, t, dan F