

**PENGARUH INDEPENDENSI, *AUDIT TENURE*, BEBAN KERJA, DAN
TEKANAN WAKTU TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM
MENDETEKSI KECURANGAN DENGAN PEMAHAMAN KONDISI
ENTITAS DAN SUPERVISI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DI Yogyakarta dan Provinsi
Jawa Tengah)**

***THE EFFECT OF INDEPENDENCE, AUDIT TENURE, WORK LOADS,
AND TIME PRESSURE ON AUDITORS 'ABILITY IN DETECTING SHORT
DETECTION WITH UNDERSTANDING OF ENTITIES AND
SUPERVISION CONDITIONS AS MODERATING VARIABLES
(Empirical Study of Public Accounting Firms in DI Yogyakarta and Central
Java Province)***



Diajukan Oleh:

RAMA ADITIYA SARDANI

20160420006

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Rama Aditiya Sardani

Nomor Mahasiswa : 20160420006

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“Pengaruh Independensi, Audit Tenure, Beban Kerja, dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Pemahaman Kondisi Entitas dan Supervisi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DI Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 24 Desember 2019

Rama Aditiya Sardani

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang sangat mendalam kepada Allah SWT, karya sederhana ini saya persembahkan untuk seluruh keluarga dan kerabat yang selalu memotivasi, “Semoga cepat selesai ya.”

Saya sangat bangga memiliki keluarga yang sangat mendukung seluruh proses perjuangan yang saya lakukan. Kelelahan sangat sering dialami dan sering juga menghilang seketika dikarenakan dukungan Bapak, Ibu, Kakak-kakak dan Nenek saya yang senantiasa mendoakan disetiap usaha saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih atas do’a kalian.

Saya juga bangga memiliki teman-teman saya dari TK sampai Kuliah yang selalu bersedia untuk membantu dan mendukung serta memotivasi dalam keadaan apapun sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

Terimakasih keluarga Himpunan Mahasiswa Akuntansi yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk belajar berorganisasi.

Terimakasih Bu Dukung, masyarakat Plono Barat dan teman-teman KKN yang telah memberikan cerita indah selama pelaksanaan KKN di Plono Barat.

Bunda Erni Suryandari, S.E., M.Sc. selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih banyak atas bimbingan, bantuan, nasihat, dan arahnya, sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini sesuai waktu yang telah ditargetkan.

Terimakasih juga kampus tercinta yaitu Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat yang telah memberikan ilmu khususnya bidang akuntansi.

Terimakasih kepada seluruh auditor yang telah bersedia untuk menjadi responden dalam penelitian ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT karena atas rahmat, hidayah, karunia dan kemudahan yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini dengan judul **“Pengaruh Independensi, *Audit Tenure*, Beban Kerja, dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan dengan Pemahaman Kondisi Entitas dan Supervisi sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DI Yogyakarta dan Provinsi Jawa Tengah)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan bahwa pemerintahan desa, pemerintah pusat dan masyarakat desa timbul kewaspadaan terkait adanya kecurangan sehingga mampu memaksimalkan dana desa yang tersedia untuk mencapai kemajuan indonesia dan kesejahteraan masyarakat.

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

1. Allah SWT selaku Tuhan semesta alam yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran bagi saya dalam menyelesaikan skripsi sesuai target yang ditentukan;
2. Ayah dan Ibu serta kakak-kakak yang selalu berdoa dan memotivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
3. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., Ak., SAS., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta;
5. Ibu Erni Suryandari F., S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan;
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini;
7. Semua sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan;

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat ganda kepada kita semua atas proses pembuatan skripsi ini. Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan akibat keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Dengan demikian, penulis akan menerima saran dan kritik yang mampu membangun perbaikan pada skripsi ini.

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

Yogyakarta, 24 Desember 2019

Rama Aditya Sardani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
BAB I.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Atribusi.....	12
2. Independensi.....	13
3. <i>Audit Tenure</i>	13
4. Beban Kerja.....	14
5. Tekanan Waktu.....	14
6. Pemahaman Kondisi Entitas.....	14
7. Supervisi.....	14
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	15
C. Penurunan Hipotesis.....	16
1. Pengaruh Independensi terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	16
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	17

3. Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	18
4. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	19
5. Pemahaman Kondisi Entitas Memoderasi Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	20
6. Pemahaman Kondisi Entitas Memoderasi Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	21
7. Supervisi Memoderasi Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	22
D. Model Penelitian	24
BAB III.....	25
A. Subjek Penelitian.....	25
B. Jenis Data	25
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	25
D. Teknik Pengumpulan Data.....	26
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	26
1. Variabel Dependen	26
2. Variabel Independen.....	27
3. Variabel Moderasi	30
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	32
1. Uji Deskriptif.....	32
2. Uji Kualitas Data	32
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data	34
1. Moderated Regression Analysis	34
2. Uji Signifikan Secara Simultan (Uji <i>F</i>).....	35
3. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	35
4. Uji Signifikan Secara Parsial (Uji <i>t</i>).....	36
BAB IV	37
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
A. Uji Kualitas Instrumen dan Data.....	37
1. Uji Statistik Deskriptif Demografi Responden	37
2. Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	42

3. Uji Validitas.....	45
4. Uji Reliabilitas.....	50
5. Uji Asumsi Klasik	50
B. Uji Hipotesis (Hasil Penelitian)	56
1. Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji- <i>F</i>).....	56
2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	57
3. Uji Signifikansi Secara Parsial (Uji <i>t</i>).....	59
C. Pembahasan.....	63
1. Pengaruh Independensi terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	63
2. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	64
3. Pengaruh Beban Kerja terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	65
4. Pengaruh Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	66
5. Pemahaman Kondisi Entitas, Beban Kerja, dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	67
6. Pemahaman Kondisi Entitas, Tekanan Waktu, dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	68
7. Supervisi, Beban Kerja, dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	69
BAB V.....	71
A. Simpulan	71
B. Keterbatasan Penelitian.....	72
C. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Daftar Sampel Kantor Akuntan Publik.....	37
Tabel 4.2 Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	38
Tabel 4.3 Data Statistik Karakteristik Responden.....	39
Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.5 Uji Validitas: Independensi.....	45
Tabel 4.6 Uji Validitas : Audit Tenture	46
Tabel 4.7 Uji Validitas : Beban Kerja.....	47
Tabel 4.8 Uji Validitas : Tekanan Waktu.....	47
Tabel 4.9 Uji Validitas : Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	48
Tabel 4.10 Uji Validitas : Pemahaman Kondisi Entitas.....	48
Tabel 4.11 Uji Validitas : Supervisi	49
Tabel 4.12 Uji Reliabilitas	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas: Model 1.....	51
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas: Model 2.....	51
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas: Model 3.....	51
Tabel 4.16 Uji Mutikolinearitas: Model 1.....	52
Tabel 4.17 Uji Mutikolinearitas: Model 2.....	53
Tabel 4.18 Uji Mutikolinearitas: Model 3.....	53
Tabel 4.19 Uji Heteroskedastisitas: Model 1.....	54
Tabel 4.20 Uji Heteroskedastisitas: Model 2.....	55
Tabel 4.21 Uji Heteroskedastisitas: Model 3.....	55
Tabel 4.22 Hasil Uji-F Model 1.....	56
Tabel 4.23 Hasil Uji-F Model 2.....	56
Tabel 4.24 Hasil Uji-F Model 3.....	57
Tabel 4.25 Hasil <i>Adjusted R-Square</i> : Model 1	57

Tabel 4.26 Hasil <i>Adjusted R-Square</i> : Model 2	58
Tabel 4.27 Hasil <i>Adjusted R-Square</i> : Model 3	58
Tabel 4.28 Hasil Uji <i>t</i> : Model 1.....	59
Tabel 4.29 Hasil Uji <i>t</i> : Model 2.....	60
Tabel 4.30 Hasil Uji <i>t</i> : Model 3.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	24
----------------------------------	----