

**PENGARUH PENGALAMAN AUDTOR, TIPE KEPERIBADIAN,
SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DAN *RED FLAGS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)

***THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, PERSONALITY TYPE,
PROFESSIONAL SCEPTICISM TOWARD FRAUD DETECTION ABILITY
OF AUDITOR AND RED FLAGS AS MODERATING VARIABLE***

(Empirical Study on Public Accountant Firm in Yogyakarta and Surakarta)



Oleh
ARI SUGIYANTO
20160420017

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDTOR, TIPE KEPERIBADIAN,
SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DAN *RED FLAGS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)

***THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, PERSONALITY TYPE,
PROFESSIONAL SCEPTICISM TOWARD FRAUD DETECTION ABILITY
OF AUDITOR AND RED FLAGS AS MODERATING VARIABLE***

(Empirical Study on Public Accountant Firm in Yogyakarta and Surakarta)

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh
ARI SUGIYANTO
20160420017

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2019**

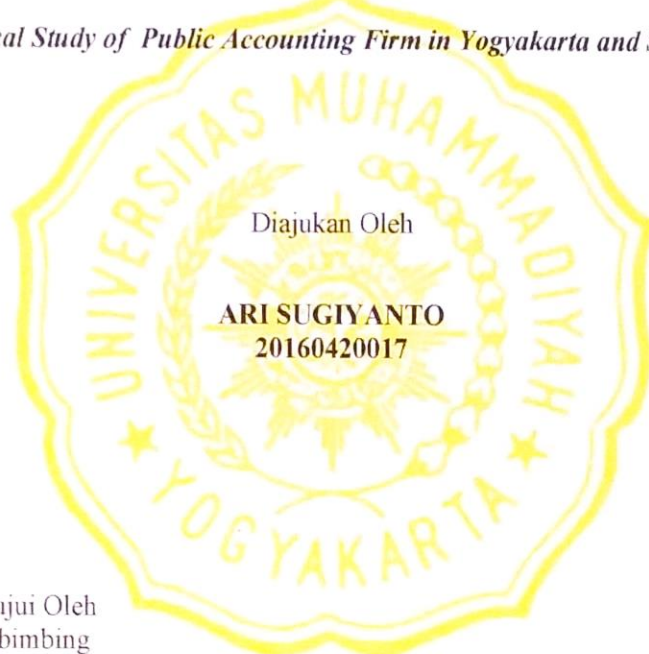
SKRIPSI

PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TIPE KEPERIBADIAN, SKEPTISME PROFESIONAL, TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DAN *RED FLAGS* SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)

*THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, PERSONALITY TYPE,
PROFESSIONAL SCEPTICISM TOWARDS FRAUD DETECTION ABILITY
OF AUDITOR AND RED FLAGS AS MODERATING VARIABLE*

(Empirical Study of Public Accounting Firm in Yogyakarta and Surakarta)



Telah disetujui Oleh
Dosen Pembimbing

Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA
NIK: 19881126201510 143 106

Tanggal 26 November 2019

SKRIPSI

PENGARUH PENGALAMAN AUDTOR, TIPE KEPERIBADIAN,
SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DAN *RED FLAGS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)

*THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, PERSONALITY TYPE,
PROFESSIONAL SCEPTICISM TOWARDS FRAUD DETECTION ABILITY
OF AUDITOR AND RED FLAGS AS MODERATING VARIABLE*

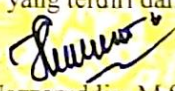
(Empirical Study of Public Accounting Firm in Yogyakarta and Surakarta)


Diajukan oleh


ARI SUGIYANTO
20160420017

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta

Tanggal 2 Januari 2020
yang terdiri dari



Dr. Ietje Nazzaruddin, M.Si., Ak., CA
Ketua tim Penguji


Erni Suryandari F, S.E., M.Sc
Anggota Tim Penguji


Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Kepala Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


Dr. Muhammad Nurhidayah, M.Si., S.A.S., Ak., C.A.
19701126199603143053

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ari Sugiyanto

Nomor Mahasiswa : 20160420017

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, TIPE KEPERIBADIAN, SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN DAN RED FLAGS SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)”** 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, 26 November 2019

Materai, 6.000,-



MOTTO

“Semua kesuksesan yang saya miliki ini milik ummi”

(Ari Sugiyanto)

“Sebenarnya kamu telah mendapatkan sesuatu yang lebih berharga dari sebuah puncak, hanya kamu tidak menyadarinya. Yaitu teman-teman baru”

(Anonim)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk

1. Teristimewa Ibu dan Ayah tersayang, dan terhormat sebagai inspirasi dalam hidup yang selalu mendukung setiap langkah impian baik dari segi moril maupun material.
2. Kakak tersayang yang selalu memberikan bantuan, semangat, dan doa.
3. Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi. Terimakasih banyak atas bimbingan, bantuan, nasehat, dan arahan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
4. Alm Sri Budhi Rezki. S.E., M.Sc yang telah banyak membantu selama saya kuliah.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
6. Mbak Afiqalisya dan Mbak Hana Hayati atas seluruh bantuannya dan kebaikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Staff Laboratorium Akuntansi, Mas Fandi, Vita dan Inggit yang selalu memotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Asisten Prodi Akuntansi Mbak Hilma, Mbak Nandya dan Yudha yang membantu saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman asisten praktikum 2019/2020 yang selalu saling menyemangati dalam menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman yang selalu ada dalam keadaan apapun serta motivasi dan nasihat sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Alamater tercinta yaitu Universitas Muhammadiyah Yogyakarta sebagai tempat yang telah memberikan ilmu khususnya bidang akuntansi.
12. Seluruh Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Yogyakarta dan Surakarta sebagai objek penelitian yang sukarela membantu penulis untuk melaksanakan penelitian.

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis “Pengaruh Pengalaman Auditor, Tipe Kepribadian, Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan dan *Red flags* sebagai Variabel Moderasi”. Subjek dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang ada di Yogyakarta dan Surakarta. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 70 responden yang dipilih menggunakan metode purposive sampling. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel pengalaman auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Hasil lain menunjukkan bahwa variabel tipe kepribadian dan skeptisme profesional menunjukkan bahwa pengaruh positif tipe kepribadian dan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan tidak terdukung. Selain itu, *red flags* tidak mampu memoderasi hubungan pengalaman auditor terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan dan hubungan skeptisme profesional terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan.

Kata Kunci: Pengalaman Auditor, Tipe Kepribadian, Skeptisme Profesional, Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan dan *Red Flags*

ABSTRACT

This research has purpose to analyze “The Influence of Auditor Experience, Personality Type, Professional Skepticism Toward Fraud Detection Ability of Auditor and Red Flags as Moderating Variable”. The subject in this research were the auditor who works in Public Accountant Firm in Yogyakarta and Surakarta. The number of samples in this research were 70 respondents that have been chosen by using purposive method. The data used in this research was primary data. The results of the research show that the Auditor Experience has positive significant influence on Fraud Detection Ability of Auditor. The influence of Personality Type and Professional Skepticism on Fraud Detection Ability of Auditor were not supported. Furthermore, Red Flags has no ability on moderating the relationship of Auditor Experience toward Fraud Detection Ability of Auditor and also relationship Professional Skepticism toward Fraud Detection Ability of Auditor.

Keywords: *Auditor Experience, Personality Type, Profesional Skepticism, Fraud Detection Ability of Auditor, and Red Flags.*

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 Pengalaman Auditor, Tipe Kepribadian, Skeptisme Profesional, Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan dan *Red Flags* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Surakarta)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan referensi serta masukan bagi auditor dalam mengembangkan kemampuannya untuk mendeteksi adanya tindak kecurangan, serta memberikan ide pengembangan bagi peneliti-peneliti selanjutnya.

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. Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA 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. *Amin yaa rabbal 'alamiin.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PARSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	11
C. Tujuan Penelitian	12
D. Manfaat Penelitian	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
A. Landasan Teori.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Teori Perilaku yang Direncanakan.....	15
3. Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	16
4. Pengalaman Auditor.....	17
5. Tipe Kepribadian.....	18
6. Skeptisme Profesional.....	18
7. <i>Red flags</i>	19
B. Penurunan Hipotesis.....	20
1. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	20
2. Pengaruh Tipe Kepribadian ST dan NT Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.....	22
3. Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan	23
4. <i>Red flags</i> Memoderasi Hubungan Antara Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.	24
5. <i>Red flags</i> Memoderasi Hubungan Antara Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan.	26
C. Model Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
A. Metode dan Model Penelitian	31
1. Objek/Subjek Penelitian	31
2. Jenis Data.....	31
3. Teknik Pengambilan Sampel.....	31
4. Teknik Penggumpulan Data	32

5. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	32
6. Uji Kualitas dan Instrumen Data	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek/Subyek penelitian	44
B. Karakteristik Responden	45
1. Jenis Kelamin	45
2. Umur	46
3. Pendidikan terakhir	47
4. Jabatan.....	47
5. Lama Bekerja	48
C. Uji Kualitas dan Instrumen Data.....	49
1. Uji Validitas.....	49
2. Uji Reliabilitas.....	54
3. Uji Statistik Deskriptif.....	54
4. Uji Asumsi Klasik	58
D. Uji Hipotesis dan Analisis Data	61
1. Persamaan Regresi Model I	62
2. Persamaan Regresi Model II.....	68
E. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	75
F. Pembahasan (Interpretasi).....	76
1. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	77
2. Pengaruh Tipe Kepribadian ST dan NT Auditor Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	78
3. Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	79
4. <i>Red Flags</i> tidak Dapat Memoderasi Hubungan antara Skeptisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	80
5. <i>Red Flags</i> tidak Dapat Memoderasi Hubungan antara Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	84
A. Kesimpulan	84
B. Keterbatasan Penelitian.....	85
C. Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1	Daftar Kantor Akuntan Publik	44
Tabel 4. 2	Sampel dan Tingkat pengembalian Kuesioner.....	45
Tabel 4. 3	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	45
Tabel 4. 4	Klasifikasi Responden Berdasarkan Umur	46
Tabel 4. 5	Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	47
Tabel 4. 6	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	47
Tabel 4. 7	Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	48
Tabel 4. 8	Hasil Uji Validitas Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan	49
Tabel 4. 9	Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor	51
Tabel 4. 10	Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisme Profesional	52
Tabel 4. 11	Hasil Uji Validitas Variabel Red Flags.....	53
Tabel 4. 12	Hasil Uji Reliabilitas.....	54
Tabel 4. 13	Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 14	Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4. 15	Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4. 16	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61
Tabel 4. 17	Hasil Uji Regresi Linear Berganda Model I	62
Tabel 4. 18	Hasil Uji Regresi Linear Berganda dengan Interaksi Model II	69
Tabel 4. 19	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Penelitian.....	28
-----------------------------------	----