

**PENGARUH INDEPENDENSI, SKEPTISME PROFESIONAL DAN
KOMPETENSI AUDITOR DALAM UPAYA MENDETEKSI
TERJADINYA KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI
PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI
SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI



Nama : Ayu Zaujatus Shalihah

NIM : 222017228

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

**PENGARUH INDEPENDENSI, SKEPTISME PROFESIONAL DAN
KOMPETENSI AUDITOR DALAM UPAYA MENDETEKSI
TERJADINYA KECURANGAN (*FRAUD*) AKUNTANSI
PADA INSPEKTORAT DAERAH PROVINSI
SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Ayu Zaujatus Shalihah
NIM : 222017228**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ayu Zaujatus Shalihah
NIM : 222017228
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor Dalam Upaya Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (*fraud*) Akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021



Ayu Zaujatus Shalihah

Ayu Zaujatus Shalihah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor Dalam Upaya Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (*fraud*) Akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan
Nama : Ayu Zaujatus Shalihah
NIM : 222017228
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I,


Apriyanto, S.E., M.Si
NIDN/NBM : 0216087201/859190

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal Agustus 2021
Pembimbing II,


Saekarini Yuliahtri, SE., Ak., M.Si
NIDN: 0211078301

Mengrtahui,
Dekan
U.b Ketua Program Akuntansi



Dr. Betri, SE., Ak., M.Si, CA
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Sabar, satu kata yang mungkin sering kamu dengar ketika dalam kesulitan. Terkadang bersabar membuat hati kita lelah, tetapi percayalah pada akhirnya kesabaran akan membuatmu mengerti bagaimana cara mensyukuri arti sebuah keberhasilan”.(Ayu Zaujatus Shalihah)

“Kita melihat kebahagiaan itu seperti pelangi, tidak pernah berada di atas kepala kita sendiri, tetapi selalu berada di atas kepala orang lain”. (TH)

“Kesempatan itu diciptakan bukan ditunggu” (NN)

Kupersembahkan Skripsi Ini Untuk :

- ❖ Papa dan Mamaku tercinta,
H. Junaidi MD (Alm) dan Hj.
Mardianah, S.Pd.i*
- ❖ Nenekku tercinta, Nironi*
- ❖ Teteuku tersayang,
Dina Muthia, S.Pd dan Aulia
Shabrina, Amd.Gz*
- ❖ Aakku tersayang,
Ade Kurniawan*
- ❖ Adikku tersayang,
Mustaghfiroh Rahmah dan
Khairunnisa junaidi*
- ❖ Almamaterku Universitas
Muhammadiyah Palembang*



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbilalamin, Segala puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor Dalam Upaya Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (*fraud*) Akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan”** tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan jenjang strata I (satu) guna meraih gelar serjana pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu bab pendahuluan, bab kajian pustaka, kerangka pemikiran dan hipotesis, bab metode penelitian, bab hasil penelitian dan pembahasan serta bab simpulan dan saran. Meski dalam penulisan skripsi ini, penulis telah mencurahkan segenap kemampuan yang dimiliki, tetapi penulis yakin tanpa adanya saran, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka skripsi ini tidak mungkin dapat tersusun sebagaimana mestinya.

Ucapan terimakasih penulis juga sampaikan terutama kepada Allah SWT, kedua orang tuaku H. Junaidi MD (Alm) dan Hj. Mardianah, S.Pd.I yang telah mendidik, membiayai, mendo'akan dan memberikan motivasi, serta Tetehku Dina

Muthia,S.Pd dan Aulia Shabrina, Amd.Gz, Aakku Ade Kurniawan dan Faisal Nopriansyah dan Adikku Mustaghfiroh Rahmah dan Khairunnisa Junaidi dan seluruh keluarga besarku serta saudara seperjuangan yang dipertemukan karena Allah, yang selalu mendoakan dan memberikan motivasi agar menjadi pribadi yang tidak mudah menyerah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Aprianto, S.E.,M.Si dan Ibu Saekarini Yuliachtri, SE..Ak.,M.Si sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran – saran dengan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan penelitian ini. Selain itu disampaikan juga ucapan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam menyelesaikan Studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, diantaranya:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil rector beserta staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Dr. Betri, SE.Ak, M.Si, CA dan Ibu Nina Sabrina,S.E.,M.Si selaku ketua prodi dan sekretaris program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Lis Djuniar,S.E.,M.Si selaku Pembimbing Akademik
5. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

6. Kepala serta pegawai/staf di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan yang telah memberikan izin penelitian atas keperluan skripsi penulis.
7. Teman – teman seperjuangan Althea Irwanti, Nabila Safirah, Nanda Yulia Pramita, Angeli terima kasih atas dukungan, suka dukanya, dan kebersamaan selama perkuliahan ini.
8. Sahabatku Dinda Umami Rizkiyah, Amrina Rosyada Putri, Thoibah Nur Amlia, Vina Rihani, Riza Silviana, Adinda Aulia Balqis, terima kasih telah memberikan semangat, dukungan, dan do'a yang tulus.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan penelitian ini.

Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal ibadah yang dilakukan mendapatkan balasan dari Allah SWT. Harapan penulis semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca, Aamiin.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Palembang, Agustus 2021

Penulis

Ayu Zaujatus Shalihah

DAFTAR ISI

| | |
|--|-----------|
| HALAMAN DEPAN..... | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| HALAMAN BEBAS PLAGIAT | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| HALAMAN PRAKARTA | vi |
| HALAMAN DAFTAR ISI..... | ix |
| HALAMAN DAFTAR TABEL | xi |
| HALAMAN DAFTAR GAMBAR | xii |
| HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| ABSTRAK..... | xv |
| ABSTRACT | xvi |
| BAB I. PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 8 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 8 |
| D. Manfaar Penelitian | 9 |
| BAB II. KAJIAN KEPUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN | |
| HIPOTESIS | 10 |
| A. Kajian Kepustakaan..... | 10 |
| 1. Teori Umum (<i>Grand Theory</i>) | 10 |
| 2. Independensi Auditor..... | 12 |
| 3. Skeptisme Profesional Auditor..... | 13 |
| 4. Kompetensi Auditor | 15 |
| 5. Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (<i>fraud</i>) | 17 |
| 6. Kecurangan (<i>fraud</i>) | 24 |
| B. Penelitian Sebelumnya | 29 |
| C. Kerangka Pemikiran | 31 |

| | |
|---|-----------|
| D. Hipotesis | 32 |
| BAB III. METODE PENELITIAN | 36 |
| A. Jenis Penelitian..... | 36 |
| B. Lokasi Penelitian..... | 37 |
| C. Operasionalisasi Variabel | 37 |
| D. Populasi dan Sampel..... | 38 |
| E. Data yang diperlukan..... | 40 |
| F. Metode Pengumpulan Data..... | 41 |
| G. Analisis Data dan Teknik Analisis | 42 |
| 1. Analisis Data | 42 |
| 2. Teknik Analisis..... | 43 |
| a. Uji Kualitas Data..... | 44 |
| b. Uji Asumsi Klasik | 45 |
| c. Analisis Regresi Berganda..... | 48 |
| d. Uji Hipotesis | 49 |
| BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 52 |
| A. Hasil Penelitian | 52 |
| 1. Gambaran Umum Tempat Penelitian | 52 |
| 2. Profil Responden | 53 |
| B. Hasil Pengolahan Data..... | 60 |
| 1. Uji Kualitas Data..... | 60 |
| a. Uji Validitas..... | 60 |
| b. Uji Rehabilitas | 64 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 65 |
| a. Uji Normalitas | 66 |
| b. Uji Multikolonieritas | 67 |
| c. Uji Heteroskedatisitas | 68 |
| 3. Hasil Analisis Regresi Berganda..... | 70 |
| 4. Hasil Uji Hipotesis | 73 |
| a. Koefisien determinasi (R^2)..... | 73 |
| b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)..... | 74 |
| c. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji t)..... | 75 |
| C. Hasil Pembahasan | 78 |
| BAB V. SIMPULAN DAN SARAN..... | 84 |
| A. Simpulan | 84 |
| B. Saran | 84 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel I .1 Fenomena Kegagalan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Akuntansi | 3 |
| Tabel I.2 <i>Corruption Preception index (CPI)</i> | 4 |
| Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya..... | 34 |
| Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel | 37 |
| Tabel III.2 Jabatan Fungsional di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan..... | 39 |
| Tabel IV.1 Pembagian Kuesioner..... | 54 |
| Tabel IV.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 55 |
| Tabel IV.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia | 56 |
| Tabel IV .4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan | 57 |
| Tabel IV.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 58 |
| Tabel IV.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja | 60 |
| Tabel IV.7 Hasil Pengujian Validitas Variabel Independensi (X_1) | 61 |
| Tabel IV.8 Hasil Pengujian Validitas Variabel Skeptisme Profesional (X_2) | 62 |
| Tabel IV.9 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kompetensi (X_3) | 63 |
| Tabel IV.10 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kecurangan Akuntansi (Y)..... | 64 |
| Tabel IV.11 Hasil Pengujian Reliabilitas | 65 |

| | |
|---|----|
| Tabel IV.12 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 66 |
| Tabel IV .13 Hasil Uji Multikolonieritas | 67 |
| Tabel IV.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 68 |
| Tabel IV.15 Hasil Uji Regresi Berganda | 70 |
| Tabel IV.16 Koefisien Determinasi | 72 |
| Tabel IV.17 Hasil Uji F..... | 73 |
| Tabel IV.18 Hasil Uji t | 74 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar II.1 <i>The Fraud Triangle</i> | 29 |
| Gambar II.2 Kerangka Pemikiran..... | 37 |
| Gambar IV.1 Diagram Pembagian Kuesioner..... | 54 |
| Gambar IV.2 Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..... | 55 |
| Gambar IV.3 Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Usia..... | 56 |
| Gambar IV.4 Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan | 57 |
| Gambar IV.5 Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 59 |
| Gambar IV.6 Diagram Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja ... | 60 |
| Gambar IV.7 Hasil Grafik Noemal P-P <i>Plot Regression Standardized</i> <i>Residual</i> | 66 |
| Gambar IV.8 Hasil Pengujian Pola Titik-Titik Pada <i>Scatterplot</i> <i>Regresi</i> | 69 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Rekap Jawaban Kuesioner
- Lampiran 3 Hasil SPSS
- Lampiran 4 Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
- Lampiran 5 Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian
- Lampiran 6 Sertifikat Membaca dan Hafalan Al-Qur'an
- Lampiran 7 Sertifikat SPSS
- Lampiran 8 *Plagiarism Checker X Originality Report*
- Lampiran 9 Biodata Penulis

ABSTRAK

Ayu Zaujatus Shalihah/ 222017228/ 2021/ Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional, dan Kompetensi Auditor Dalam Upaya Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (*fraud*) Akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana pengaruh independensi skeptisme profesional, dan kompetensi auditor dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Tujuannya untuk mengetahui pengaruh independensi, skeptisme profesional, dan kompetensi auditor dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Data yang digunakan yaitu data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 orang. Metode penentuan sampel yaitu sampel jenuh atau teknik *total sampling*. Teknik pengumpulan data yaitu dengan menggunakan kuesioner. Analisis data penelitian menggunakan *software SPSS versi 26.0 for windows*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan independensi, skeptisme profesional, dan kompetensi auditor berpengaruh signifikan dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi. Secara parsial independensi dan skeptisme profesional auditor tidak berpengaruh dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi sedangkan kompetensi auditor berpengaruh signifikan dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi.


Kata Kunci : Independensi, Skeptisme, Kompetensi, Kecurangan.

ABSTRACT

Ayu Zaujatus Shalihah/ 222017228/2021/ The Effect of Independence, Professional Skepticism, and Auditor Competence to Detect Fraud Accounting at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province.

The formulation of the problem in this study is how independence, professional skepticism, and auditor competence to detect accounting fraud at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. The aim is to determine the effect of independence, professional skepticism, and auditor competence to detect accounting fraud. The type of research used is associative research. The data used are primary. The populations in this study were all auditors who worked at the Regional Inspectorate of South Sumatra Province. The sample in this study was 32 people. The method of determining the sample is saturated selection or total sampling technique. The data collection technique uses a questionnaire analysis of research data using SPSS software version 26.0 for windows. This study indicates that simultaneously independence, professional skepticism, and auditor competence have a significant effect in detecting accounting fraud. Partially, auditors' independence and professional skepticism have no significant impact on detecting accounting fraud, while auditor competence has a significant effect on detecting accounting fraud.

Keywords: Independence, Skepticism, Competence, Fraud.

| NO | NAMA | NIM | KETERANGAN |
|------|-----------------------|-----------|--|
| A136 | Ayu Zaujatus Shalihah | 222017228 |  |

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan perekonomian dan teknologi saat ini tidak hanya memberikan dampak positif bagi kemajuan suatu negara namun dapat juga menjadi dampak negatif karena adanya kecurangan yang dilakukan oleh pihak yang ingin mendapatkan keuntungan secara instan. Kecurangan meningkat dengan pesat di kalangan perusahaan, organisasi, bahkan instansi pemerintahan.

Semua organisasi, apapun jenis (organisasi nirlaba, instansi Pemerintah dan Negara, perusahaan) dan skala operasinya (besar, menengah atau kecil) memiliki risiko mengalami *fraud* yang berdampak cukup fatal, seperti misalnya hancurnya reputasi organisasi, kerugian organisasi, kerugian keuangan Negara, rusaknya moral karyawan serta dampak-dampak lainnya. Maraknya berita mengenai investigasi terhadap indikasi penyimpangan (*fraud*) telah menjadi masalah serius dalam masyarakat dan perlu segera dibenahi dan diatasi oleh organisasi dengan didukung oleh regulasi pemerintah (Priantara, 2013: 43).

Fraud itu sendiri sebenarnya merupakan suatu perbuatan melawan hukum yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam dan atau luar organisasi, dengan maksud untuk mendapatkan keuntungan pribadi dan atau kelompoknya yang secara langsung merugikan pihak lain (Priantara, 2013: 4)

Adanya indikasi fraud atau kecurangan/ penyimpangan pada suatu perusahaan atau instansi pemerintah yang dilakukan oleh karyawan/ pegawainnya. Penyimpangan ini bisa terjadi di berbagai lapisan kerja organisasi, baik di bagian manajemen puncak perusahaan maupun pejabat tinggi suatu instansi (Betri, 2018: 18). Oleh karena itu setiap perusahaan ataupun instansi pemerintah memerlukan auditor untuk memeriksa laporan keuangan.

SA seksi 312 PSA 04 menyebutkan bahwa laporan keuangan mengandung salah saji material apabila laporan keuangan tersebut mengandung salah saji yang dampaknya secara individual atau keseluruhan, cukup signifikan sehingga dapat mengakibatkan laporan keuangan tidak disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Salah saji laporan keuangan dapat terjadi sebagai akibat dari kekeliruan atau kecurangan (Betri, 2018: 17).

Tanggung jawab auditor untuk mendeteksi kecurangan ataupun kesalahan-kesalahan yang tidak disengaja, diwujudkan dalam perencanaan dan pelaksanaan audit untuk mendapatkan keyakinan yang memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari salah saji material yang disebabkan oleh kesalahan ataupun kecurangan (Lubis dan Dewi, 2020 : 128).

Kegagalan auditor dalam mendeteksi terjadinya kecurangan bukan hanya di Negara berkembang saja tetapi juga terjadi di Negara maju seperti yang terlihat di tabel 1.1.

Tabel I.1
Fenomena Kegagalan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Akuntansi

| No. | Nama Perusahaan | Tahun | Nama kantor Akuntan Publik | Modus Fraud Akuntansi |
|-----|---------------------------------------|-------|----------------------------|---|
| 1. | Halliburton Co Amerikat Serikat | 2002 | Arthur Andersen | Salah saji dalam <i>construction cost overruns</i> tahunan sebelum pelanggan setuju membayarnya. |
| 2. | AOL atau AmericaEricane, | 2002 | Ernst & Young | Memanipulasi Laporan keuangan dengan cara meninggikan penjualan |
| 3. | Anglo Irish reBank | 2008 | Ernst & Young | Mentransfer pinjaman ke bank lain sebelum audit akhir tahun. |
| 4. | Satyam Computer Services india | 2009 | Pricewaterhouse Coopers | Memanipulasi laporan keuangan dengan cara memalsukan nilai pendapatan bunga diterima dimuka, mencatat kewajiban lebih rendah dari yang seharusnya dan melembungkan nilai piutang. |

Sumber : Diaz Priantara (2013 : 82)

Berdasarkan tabel I.1 dapat dilihat beberapa kegagalan auditor dalam mendeteksi kecurangan akuntansi di beberapa kantor akuntan publik yang di dalamnya terdapat kecurangan di antaranya kecurangan yang disebabkan oleh salah saji maupun memanipulasi laporan keuangan. Dampak yang terjadi di instansi pemerintah jika adanya kecurangan adalah terganggunya pelaksanaan penyelenggaraan Negara. Apalagi bila tidak ditunjang dengan penegakan bidang hukum yang kuat, standar akuntansi maupun lain-lain maka tingkat korupsi dan kelemahan dalam penyelenggaraan negara akan meningkat (Betri,2018:10).

Tabel I.2
Corruption Preception Index (CPI) Tahun 2015-2019

| No | Tahun Survei | Skor | Peringkat | Sumber |
|----|--------------|--------|-------------|----------|
| 1. | 2015 | 36/100 | 88 dari 168 | CPI 2015 |
| 2. | 2016 | 37/100 | 90 dari 176 | CPI 2016 |
| 3. | 2017 | 37/100 | 96 dari 180 | CPI 2017 |
| 4. | 2018 | 38/100 | 89 dari 180 | CPI 2018 |
| 5. | 2019 | 40/100 | 85 dari 180 | CPI 2019 |

Sumber : (<http://www.ti.or.id/>, 2021)

Berdasarkan tabel I.2 dapat dilihat skor *Corruption Preception Index* (CPI) yang di rilis *Tranparency International* hanya naik 2 poin dari 38 (2018) ke 40 (2019) sedangkan untuk peringkat dunia, Negara Indonesia berada di urutan 85. Data tersebut tidak menyatakan atau memungkinkan bahwa korupsi di Negara Ini berkurang.

Biasanya kecurangan tidak mudah untuk ditemukan, kecurangan biasanya ditemukan karena kebetulan maupun karena hal yang disengaja. Untuk menemukan dan mendeteksi kecurangan baik yang dilakukan secara sengaja atau tidak sengaja seorang auditor perlu mempunyai sikap independensi, skeptisme profesional, dan kompetensi agar mudah dalam mendeteksi terjadinya kecurangan.

Keberhasilan seorang auditor dalam mendeteksi kecurangan dapat dipengaruhi oleh independensi. Independensi merupakan dasar dari profesi auditing. Hal tersebut berarti bahwa auditor dapat bersikap netral terhadap entitas. Oleh karena itu, auditor dapat bersikap objektif. Publik dapat memercayai fungsi audit karena auditor bersikap tidak memihak serta

mengakui adanya kewajiban untuk bersikap adil (Lubis dan Dewi, 2020: 118).

Sikap skeptisme profesional auditor juga sangat mempengaruhi dalam mengindikasikan berbagai masalah atau temuan, Skeptisme profesional adalah sikap yang mencakup pikiran yang selalu mempertanyakan dan melakukan evaluasi secara kritis bukti audit. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan saksama memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan (Lubis dan Dewi, 2020: 103)

Untuk mendeteksi kecurangan auditor perlu memiliki kompetensi dalam menjalankan tugas. Menurut Rahayu dan Suhayati (2009 : 2) menjelaskan kompetensi auditor artinya auditor harus mempunyai kemampuan, ahli, berpengalaman dalam memahami kriteria dan dalam menentukan jumlah bahan bukti yang dibutuhkan untuk dapat mendukung kesimpulan yang akan diambil (Hasibuan, dkk, 2020: 210)

Berdasarkan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Rifqa dan Hajering (2019) dalam penelitiannya yang membahas pengaruh pengalaman, independensi dan skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian fraud. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengalaman, independensi, dan skeptisme profesional auditor terhadap pendeteksian fraud. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dan skeptisme profesional auditor berpengaruh positif signifikan terhadap pendeteksian

kecurangan yang dilakukan oleh aparat pengawas internal pemerintahan provinsi Sulawesi selatan.

Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Fatma dan Rita (2019) dalam penelitiannya yang membahas tentang pendeteksian kecurangan (*fraud*) yang dipengaruhi oleh independensi dan kompetensi auditor internal pada Inspektorat Wilayah II Kementerian Agama Republik Indonesia. Pada penelitian tersebut variable independensi dan kompetensi auditor internal berpengaruh secara signifikan terhadap pendeteksian kecurangan (*fraud*) pada Inspektorat Wilayah II Kementerian Agama Republik Indonesia.

Penelitian selanjutnya oleh Safriani, Ridwan, dan Yossi (2018) dalam penelitiannya yang membahas pengaruh sikap skeptisme profesional auditor, kompetensi bukti audit dan tekanan waktu terhadap pendeteksian kecurangan pada inspektorat kabupaten bener meriah. Pada penelitian tersebut variable skeptisme profesional dan kompetensi berpengaruh positif terhadap pendeteksian kecurangan.

Penelitian selanjutnya dilakukan juga oleh Aviani (2017) dalam penelitiannya yang membahas pengaruh skeptisme profesional, independensi, kompetensi, pelatihan auditor, dan resiko audit terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan. Pada penelitian tersebut variable skeptisme profesional tidak memiliki pengaruh terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan, independensi memiliki pengaruh positif terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan dan

Kompetensi tidak memiliki pengaruh terhadap tanggung jawab auditor dalam mendeteksi kecurangan.

Beberapa fenomena kecurangan yang terjadi ialah berdasarkan info dari liputan6.com yaitu korupsi yang dilakukan pada Pemerintahan Kabupaten (Pemkab) Ogan Ilir Sumatera Selatan (Sumsel) terkait 2 proyek jalan di Desa SP Pelabuhan Dalam-Inderalaya. Proyek jalan tersebut ditaksir senilai Rp17miliar, serta proyek jalan di Desa Tanjung Miring Kecamatan Muarakuang lebih dari Rp12miliar yang dilakukan sekitar tahun 2018. Selain itu kasus lain dari info detiknews.com yang terjadi di Sumatera Selatan ialah kasus korupsi pengadaan lift di kantor Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Palembang dengan nilai pagu Rp 1.4 miliar di tahun 2016 lalu. Pelaku masih menjabat sebagai Kabid Keuangan dan menjadi Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) atas proyek tersebut. Dari kasus ini terlihat bahwa terdapat indikasi ketidakmampuan atau kegagalan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Badan Pengawasan Keuangan (BPK) Sumatera Selatan mencatat ada temuan kerugian di Provinsi ini sebanyak Rp 199,9 miliar dari 132 kasus yang ada sejak 2004.

Dalam hal ini fenomena yang terjadi di Inspektorat berdasarkan info dari sumatranews.co.id yaitu pada tahun 2019 Tutupi kasus Korupsi, Kadin PMD dan Inspektorat diduga paksa Camat dan Kades buat pernyataan palsu. Kasus dugaan tindak pidana korupsi Dana Desa (DD) APBN 2018, Kabupaten Ogan Komering Ulu Timur (OKUT). Yang diduga merugikan keuangan negara hingga miliaran rupiah. Camat, Kasi PMD, Kepala Desa

(Kades), dan Bendahara Desa se Kabupaten OKU Timur, mengeluh dan sangat menyayangkan dugaan perilaku H. Rusman selaku Kepala Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa (PMD) Kabupaten OKU Timur, dimana Camat, Kasi PMD Kecamatan, Kepala Desa, dan Bendahara merasa dikambing hitamkan Oleh H.Rusman. untuk menutupi kasus Korupsi Dana Desa OKU Timur, para Camat dan Kades dipaksa membuat pernyataan palsu bahwa tidak pernah meminta Dana Desa APBN 2018 kepada setiap para Kepala Desa oleh Kepala Dinas PMD OKU Timur dan Tim Inspektorat, dari hasil penyelidikan , seluruh kepala Desa dari 305 desa yang ada di 20 Kecamatan Kabupaten OKU Timur menerima pencairan Dana Desa melalui Kasi PMD masing-masing Kecamatan kabupaten OKU Timur meminta terang-terangan Dana Desa jutaan rupiah, atau tahap pertama Rp 5 juta - Rp 7 juta, tahap kedua Rp 7 juta - Rp 20 juta dan tahap ke tiga Rp 10 juta – Rp 12 juta (Syarif, 2019).

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “ **Pengaruh Independensi, Skeptisme Profesional dan Kompetensi Auditor Dalam Upaya Mendeteksi Terjadinya Kecurangan (*fraud*) Akuntansi Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas maka permasalahan yang menjadi perhatian dalam penelitian ini adalah Bagaimana

pengaruh independensi, skeptisme profesional dan kompetensi auditor dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah, penelitian ini bertujuan Untuk mengetahui pengaruh independensi, skeptisme profesional dan kompetensi auditor dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan.

D. Manfaat Penelitian

Sedangkan manfaat penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Bagi Penulis

Penelitian ini dapat memberikan gambaran praktek dari teori yang selama ini diperoleh di perkuliahan, khususnya pada konsentrasi pemeriksaan akuntansi

2. Manfaat Bagi Instansi

Hasil penelitian ini sebagai bahan masukan dalam upaya mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*) akuntansi.

3. Manfaat Bagi Almamater

Hasil penelitian ini dapat menjadi salah satu sumber referensi untuk penelitian selanjutnya, khususnya penelitian yang memiliki topik yang relatif sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Astuti, J. P., & Sormin, P. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Studi Kasus Pada Bank Panin, Bank CIMB Niaga, dan Bank Nationalnobu. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 123–142. <https://doi.org/10.25170/10.25170/jara.v13i2.477>
- Aziz, N. A. (2021). Model Interaksi Independensi Auditor. Jawa Tengah: NEM, Anggota Ikapi
- Anggriawan, E. F. (2014). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Fraud (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Diy). *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 3(2). <https://doi.org/10.21831/nominal.v3i2.2697>
- Biksa, I. A. I., & Wiratmaja, I. D. N. (2016). Pengaruh Pengalaman, Independensi dan Skeptisme Profesional Pada Pendeteksian Kecurangan. *E-journal Akuntansi Universitas Udayana*.17(3), 2302-8556.
- Corruption Perception index*. (2015-2019). Retrieved 116, 2020, from Transparency Internasional: <http://www.ti.or.id>
- Dasila, R. A., & Hajering, H. (2019). Pengaruh Pengalaman, Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(1), 69–73.
- Friska Ayudia Afiani, Nurul Latifah, E. S. (2019). Skeptisme Profesional, Pelatihan Audit Kecurangan, Pengalaman Audit dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan pada Inspektorat Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah. *Prosiding Mahasiswa Seminar Nasional Unimus*, 2, 564–571.
- Priyatno, Duwi. 2018. *SPSS Panduan Mudah Olah Data Bagi Mahasiswa & Umum*. Yoggrakarta: ANDI
- Hasibuan, A. N., Annam, R. & Nofinawati. (2020). *Audit Bank Syariah*. Jakarta: KENCANA.
- Hartam, T. H. (2016). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, & Kompetensi Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta). *Jurnal Profita*, 2(3).
- Harahap, R. U., & Putri, S. A. A. (2018). Pengaruh Penerapan Kode Etik Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud Pada Kantor

BPKP Perwakilan Provinsi Sumatera Utara. *Liabilities (Jurnal Pendidikan Akuntansi)*, 1(3), 251–262. <https://doi.org/10.30596/liabilities.v1i3.2554>

Hery. (2019). *auditing dasar dasar pemeriksaan akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo, Anggota Ikapi.

Gubernur. (2012). Peraturan Gubernur Daerah Provinsi Sumatera Selatan Nomor 11 Tahun 2012 Tanggal 6 Agustus 2012 Perubahan keempat atas Peraturan Daerah Nomor 9 Tahun 2008 Tentang Organisasi Tata Kerja Inspektorat, Badan Perencanaan Pembangunan Daerah dan Lembaga Teknis Daerah Provinsi Sumatera Selatan dan Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 35 Tahun 2012 Tanggal 8 Oktober 2012 Tentang Uraian Tugas dan Fungsi Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan. <http://inspektorat.sumselprov.go.id/>

Inge, N. (2020). *Pengakuan Para Saksi yang Diperiksa KPK Terkait Dugaan Korupsi di Ogan Ilir*. [Www.Liputan6.Com](http://www.liputan6.com). <https://www.liputan6.com/regional/read/4420454/pengakuan-para-saksi-yang-diperiksa-kpk-terkait-dugaan-korupsi-di-ogan-ilir>

Julio Herdi Peuranda, Amir Hasan, & Alfiani Silfi. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan Dengan Pelatihan Audit Kecurangan Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi*, 27(1), 1-13.

Kriyantono, R.(2017). *teori public relation perspektif barat dan lokal aplikasi penelitian dan praktik*. Jakarta: KENCANA.

Lubis, Rahmat Hidayat & Dewi, R.A. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1*. Jakarta: KENCANA.

Mulyadi. (2017). *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.

Maulana Aji Prasetyo, Edi Sukarmanto, & Mey Maemunah. (2019). Pengaruh Skeptisme Profesional Dan Independensi Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(2), 159-167.

Ningtyas, I., Delamat, H., & Yuniartie, E. (2019). Pengaruh Pengalaman, Keahlian, Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris Pada Bpk Ri Perwakilan Sumatera Selatan). *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 113–124. <https://doi.org/10.29259/ja.v12i2.9312>

Priantara, D. (2013). *Fraud Auditing & Investigation*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

- Putra. T. A. P. S. (2017). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Pengalaman Auditor Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) Terhadap Pendeteksian Fraud Dengan Skeptisme Profesional Sebagai Variabel Intervening Pada Perwakilan BPKP Provinsi Kepulauan Riau. *Coopetition*, 3(1), 67-83.
- Pangesti. W. A. (2018). Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi, Kompetensi, & Pengalaman Terhadap Kemampuan Auditor Internal Mendeteksi Kecurangan di Inspektorat Kabupaten Tegal. *Skripsi*. Tegal: Universitas Pancasakti Tegal.
- Rai, i gusti agung. (2017). *audit kinerja pada sektor publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahmanda, F & Yuniarti R. (2019). Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Yang Dipengaruhi Oleh Independensi Dan Kompetensi Auditor Internal. *Jurnal Riset Akuntansi*, 11(2).
- Syarif. (2019). *Tutupi Kasus Korupsi, Kadin PMD dan Inspektorat Diduga Paksa Camat dan Kades Buat Pernyataan Palsu*. [www.Sumateranews.Co.Id](http://www.sumateranews.co.id). <https://sumateranews.co.id/tutupi-kasus-korupsi-kadin-pmd-dan-inspektorat-diduga-paksa-camat-dan-kades-buat-pernyataan-palsu/>
- Sanjaya, A. (2017). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, Kompetensi, Pelatihan Auditor, Dan Resiko Audit Terhadap Tanggung Jawab Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan. *Jurnal AKuntansi Bisnis*, 53(9), 1689–1699.
- Sirajuddin, Betri. (2018). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigasi*. Palembang: NoerFikri Offset.
- Siregar, R. A. (2018). *2 Terdakwa Korupsi Lift Kantor Pemkot Palembang Diancam 20 Tahun Bui*. www.News.Detik.Com. <https://news.detik.com/berita/d-4298318/2-terdakwa-korupsi-lift-kantor-pemkot-palembang-diancam-20-tahun-bui>
- Safriani Yuara, Ridwan Ibrahim, & Yossi Diantimala. (2018). Pengaruh Sikap Skeptisme Profesional Auditor , Kompetensi Bukti Audit dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan Pada Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Perspektif Ekonomi Darussalam*, 4(1), 2502-6976.
- Sujarweni, V. W. (2019). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Samsuar. (2019). Atribusi. *Jurnal Network Media*, 2(1), 2569-6446

- Sugiyono, P. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D* (2nd ed.). Bandung: Alfabeta.
- Soenanto, J. M., & Pesudo, D. A. A. (2020). Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional, Tekanan Waktu Dan Pendeteksi Fraud (Studi Pada Bpkp Jawa Tengah). *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora*, 9(1), 47. <https://doi.org/10.23887/jish-undiksha.v9i1.24222>
- Tandiontong, M. (2016). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Wulandari, D. (2018). *BPK Catat 132 Kasus Kerugian Senilai Rp119,9 Miliar di Sumsel*. www.sumatra.bisnis.com.
<https://sumatra.bisnis.com/read/20181025/533/853203/bpk-catat-132-kasus-kerugian-senilai-rp1199-miliar-di-sumsel>
- Yuniarti, R. (2019). Pendeteksia Kecurangan (*Fraud*) Yang Dipengaruhi Oleh Independensi Dan Kompetensi. *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 22–37.