

**ANALISIS DETERMINAN PENDETEKSIAN KECURANGAN**  
**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan**  
**Bekasi)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**DHEA PUTRI UTAMY**

**202010315050**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**  
**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Determinan Pendeteksian  
Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor  
Akuntan Publik di DKI Jakarta dan  
Bekasi)

Nama Mahasiswa : Dhea Putri Utamy

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315050

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

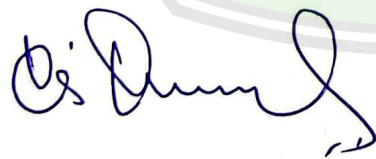
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 30 Januari 2024

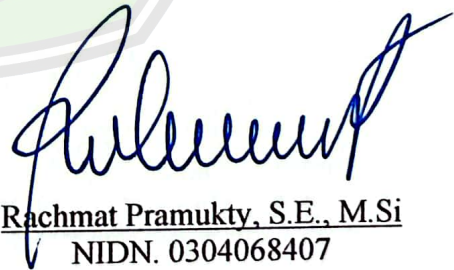
MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M  
NIDN. 8838510016



Rachmat Pramukty, S.E., M.Si  
NIDN. 0304068407

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Determinan Pendeteksian Kecurangan  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di  
DKI Jakarta dan Bekasi)

Nama Mahasiswa : Dhea Putri Utamy

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315050

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 25 Januari 2024

Jakarta, 30 Januari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D  
NIDN. 0304058305

Sekretaris Tim : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si,  
Penguji AK., CA., CPA  
NIDN. 0331087204

Penguji : Dr. Cris Kuntadi, SE, MM  
NIDN. 8838510016

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Analisis Determinan Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Bekasi)" ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 02 Desember 2024

Yang membuat pernyataan,



Dhea Putri Utamy

202010315050

## ABSTRAK

**Dhea Putri Utamy. 202010315050.** Analisis Determinan Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Bekasi).

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui analisis determinan pendeteksian kecurangan yaitu menguji dan menganalisis pengaruh skeptisisme profesional, *time budget pressure* dan keahlian forensik terhadap pendeteksian kecurangan. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data primer yang diperoleh dari penyebaran kuisioner. Populasi dan sampel penelitian ini adalah Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di DKI Jakarta dan Bekasi. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dengan *nonprobably sampling* dengan kriteria auditor yang telah bekerja selama 1 tahun dan menghasilkan sebanyak 102 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji *outer model*, uji *inner model* serta uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan, *Time budget pressure* berpengaruh terhadap Pendeteksian Kecurangan, keahlian forensik berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan.

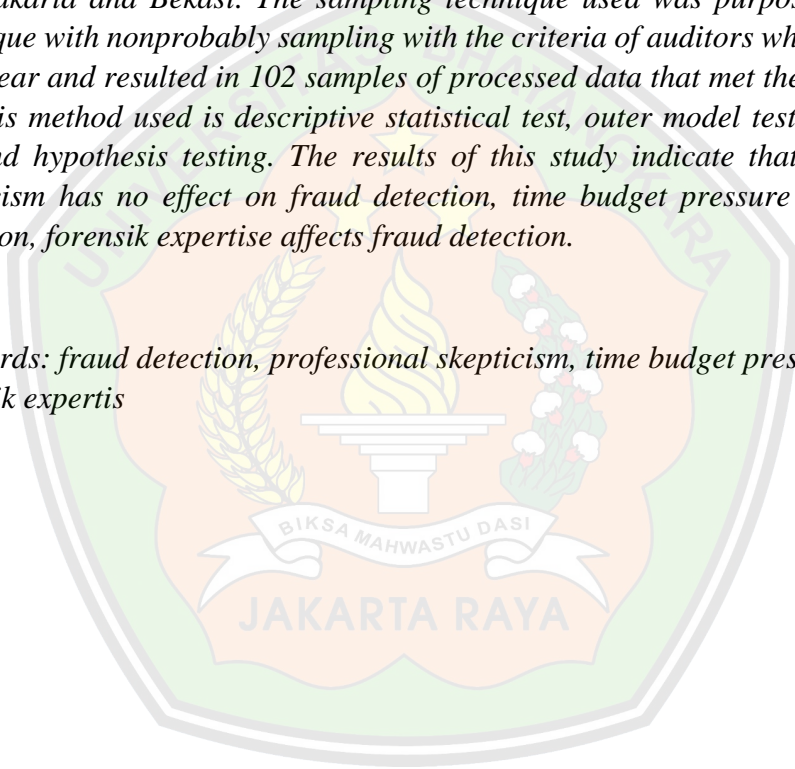
Kata kunci: pendeteksian kecurangan, skeptisisme profesional, time budget pressure, keahlian forensik

## **ABSTRACT**

**Dhea Putri Utamy. 202010315050. Analysis of Determinants of Fraud Detection (Empirical Study at Public Accounting Firms in DKI Jakarta and Bekasi).**

*The purpose of this study was to determine the analysis of the determinants of fraud detection, namely testing and analyzing the effect of professional skepticism, time budget pressure and forensic expertise on fraud detection. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely primary data obtained from distributing questionnaires. The population and sample of this study were auditors who worked at the Public Accounting Firm (KAP) in DKI Jakarta and Bekasi. The sampling technique used was purposive sampling technique with nonprobability sampling with the criteria of auditors who had worked for 1 year and resulted in 102 samples of processed data that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, outer model test, inner model test and hypothesis testing. The results of this study indicate that professional skepticism has no effect on fraud detection, time budget pressure affects fraud detection, forensic expertise affects fraud detection.*

*Keywords: fraud detection, professional skepticism, time budget pressure, forensic expertis*



## **KATA PENGANTAR**

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan karunia kepada penulis sehingga bisa menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Analisis Determinan Pendeteksian Kecurangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dan Bekasi)”

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bantuan dan dukungan dari beberapa pihak hingga skripsi ini selesai tepat pada waktunya. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M, Ak selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tyna Yunita, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
5. Ery Teguh Prasetyo, S.E., M.M. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
6. Dr. Sumarno M, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

7. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S., Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan
8. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing I dan Rachmat Pramukty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang selalu memberikan arahan dan Solusi pada saat penyusunan skripsi ini.
9. Jajaran Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan agar skripsi ini selesai tepat pada waktunya.
11. Doddi Chaeril Fauzi, selaku abang yang selalu memberikan semangat dan bersedia mendengarkan keluh kesah penulis pada saat penyusunan skripsi ini
12. Nita Tri Cahyani, selaku sahabat penulis yang selalu menemani dan mendampingi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
13. Fedra, Isna, Manda, Salma dan Raja selaku teman seperjuangan yang selalu memberikan warna dan cerita dalam penyusunan skripsi ini.
14. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dan keterbatasan, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, 02 Januari 2024

Penulis

Dhea Putri Utamy



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
1.5 Sistematika Tugas Akhir .....	11
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>14</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	14
2.1.1 Teori Atribusi .....	14
2.1.2 Skeptisisme Profesional .....	16

2.1.3 <i>Time Budget Pressure</i> .....	16
2.1.4 Keahlian Forensik .....	17
2.1.5 Pendeteksian Kecurangan .....	18
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Kerangka Konseptual .....	22
2.4 Telaah Empiris .....	23
2.4.1 Skeptisisme profesional.....	23
2.4.2 <i>Time Budget Pressure</i> .....	25
2.4.3 Keahlian Forensik .....	26
2.5 Hipotesis.....	26
2.5.1 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	27
2.5.2 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	28
2.5.3 Pengaruh Keahlian Forensik terhadap Pendeteksian Kecurangan .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Desain Penelitian.....	30
3.2 Populasi dan Sampel .....	30
3.2.1 Populasi.....	30
3.2.2 Sampel.....	31
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian dan Skala Pengukurannya .....	33
3.4.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.4.2 Variabel Dependen.....	33
3.4.3 Variabel Independen .....	34
3.5 Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	36
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif .....	36

3.5.2	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	37
3.5.3	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	38
3.5.4	Uji Hipotesis ( <i>Bootstraping</i> ) .....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>40</b>
4.1	Analisis Deskriptif.....	40
4.2	Deskripsi Responden.....	41
4.2.1	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	41
4.2.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Karakteristik Usia .....	42
4.2.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Karakteristik Pendidikan Terakhir .....	42
4.2.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Karakteristik Jabatan.....	43
4.2.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Karakteristik Pengalaman Kerja .....	43
4.3	Hasil Penelitian .....	44
4.3.1	Uji Statistik Deskriptif .....	44
4.3.2	Uji <i>Outer Model</i> .....	47
4.3.3	Uji <i>Inner Model</i> .....	50
4.3.4	Hasil Uji Hipotesis ( <i>Boostrapping</i> ).....	51
4.4	Hasil Pembahasan .....	52
4.4.1	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	52
4.4.2	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	54
4.4.3	Pengaruh Keahlian Forensik Terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	56
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>58</b>
5.1	Kesimpulan .....	58
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	58
5.3	Saran.....	59



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	20
Tabel 4. 1 Data Kantor Akuntan Publik.....	40
Tabel 4. 2 Data Kuisioner .....	41
Tabel 4.2. 1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	41
Tabel 4.2. 2 Responden Berdasarkan Karakteristik Usia.....	42
Tabel 4.2. 3 Responden Berdasarkan Karakteristik Pendidikan Terakhir .....	42
Tabel 4.2. 4 Responden Berdasarkan Karakteristik Jabatan .....	43
Tabel 4.2. 5 Responden Berdasarkan Karakteristik Pengalaman Kerja.....	43
Tabel 4.3 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Laporan Kasus Dugaan Korupsi .....	3
Gambar 1.2 Pelaku Korupsi .....	4



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pernyataan Kuisisioner .....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	72
Lampiran 3 Hasil Olah Smart Pls .....	85
Lampiran 4 Surat Balasan Penelitian .....	92
Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi .....	103
Lampiran 6 Uji Plagiarisme .....	107
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi.....	111

