

**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, KOMPETENSI, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN DIMODERASI SKEPTISISME
PROFESIONAL**

SKRIPSI



Oleh:

Sri Dilla Pramesti

21013010102/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, KOMPETENSI, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN DIMODERASI SKEPTISISME
PROFESIONAL**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Sri Dilla Pramesti

21013010102/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, KOMPETENSI, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN DIMODERASI SKEPTISISME
PROFESIONAL**

Disusun Oleh:

Sri Dilla Pramesti
21013010102/FEB/EA

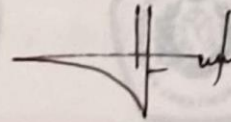
**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal: 26 Mei 2025**

**Pembimbing:
Pembimbing Utama**



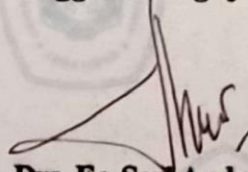
Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA
NIP. 198412262024062001

**Tim Penguji:
Ketua**



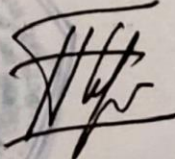
Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks
NPT. 380101002911

Anggota Penguji



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRPA
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sri Dilla Pramesti
NPM : 21013010102
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 28 Mei 2025
Yang Membuat Pernyataan



Sri Dilla Pramesti
NPM. 21013010102

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan nikmat rahmat dan Karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, KOMPETENSI, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN DIMODERASI SKEPTISISME PROFESIONAL”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti sepenuhnya menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang memberikan bantuan dan bimbingan. Berkat bantuan, motivasi, dan saran dari berbagai pihak sejak awal proses sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT., IPU. selaku Rektor UPN Veteran Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA., selaku Ketua Jurusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, SE, M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan kepada peneliti agar dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
6. Terimakasih tak terhingga untuk yang teristimewa kepada kedua orang tua saya yang dengan segala pengorbanan, kerja keras, dan kasih sayang tulusnya selalu mendukung setiap langkah saya, selalu mengusahakan yang terbaik untuk saya, dan menjadi sumber kekuatan terbesar saya dalam menyelesaikan skripsi ini hingga dapat meraih gelar sarjana. Meskipun tidak pernah merasakan pendidikan di bangku kuliah, terimakasih telah mengusahakan dan mengantarkan saya hingga pada posisi ini.
7. Terimakasih untuk kakak laki-laki saya satu-satunya yang selalu mengingatkan saya untuk kembali bersemangat menyelesaikan skripsi ini, memberikan nasehat, dan menjadi sumber inspirasi saya.
8. Terakhir terimakasih untuk diri saya sendiri yang sanggup menyelesaikan skripsi ini hingga akhir, selalu bersemangat, dan tak berputusa asa dalam kondisi apapun.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk mencapai hasil yang lebih baik di masa mendatang.

Surabaya, 28 Mei 2025

Sri Dilla Pramesti

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL.....	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	15
1.4 Manfaat Penelitian	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Landasan Teori	26
2.2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	26
2.2.2 Teori Atribusi.....	28
2.2.3 <i>Fraud</i>	30
2.2.4 Pendeteksian Kecurangan.....	34
2.2.5 Akuntansi Forensik	37
2.2.6 Kompetensi Auditor	39
2.2.7 Pengalaman Auditor.....	40
2.2.8 Skeptisisme Profesional	42
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	44
BAB III METODE PENELITIAN	58
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	58
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	59
3.3 Populasi dan Sampel	64
3.4 Teknik Pengumpulan Data	65
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	73
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	73

4.1.1	Gambaran Umum Penelitian.....	73
4.1.2	Frekuensi Penilaian Responden	77
4.1.3	Teknik Analisis	83
4.2	Pembahasan.....	94
4.2.1	Pengaruh Akuntansi Forensik terhadap Pendeteksian Kecurangan	94
4.2.3	Pengaruh Pengalaman terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	99
4.2.4	Pengaruh Akuntansi Forensik terhadap Pendeteksian Kecurangan dimoderasi Skeptisisme Profesional.....	101
4.2.5	Pengaruh Kompetensi terhadap Pendeteksian Kecurangan dimoderasi Skeptisisme Profesional.....	103
4.2.6	Pengaruh Pengalaman terhadap Pendeteksian Kecurangan dimoderasi Skeptisisme Profesional.....	106
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		109
5.1	Kesimpulan.....	109
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	110
5.3	Saran	110
DAFTAR PUSTAKA		111
LAMPIRAN		116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerugian Global Tiga Kategori Utama Kecurangan 2022-2024	2
Gambar 1.2 Jumlah Kerugian dan Kasus Kecurangan tahun 2024.....	4
Gambar 1.3 Jumlah Kasus, Tersangka, dan Potensi Kerugian Korupsi di Indonesia	5
Gambar 2.1 <i>Fraud Tree</i>	32
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir.....	57

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Kasus Korupsi Berdasarkan Wilayah di Indonesia tahun 2023.....	8
Tabel 4.1 Jenis Kelamin	73
Tabel 4.2 Usia.....	74
Tabel 4.3 Jabatan Fungsional	75
Tabel 4.4 Masa Kerja	76
Tabel 4.5 Pendidikan Terakhir.....	76
Tabel 4.6 Rekapitulasi Penilaian Variabel Akuntansi Forensik	78
Tabel 4.7 Rekapitulasi Penilaian Variabel Kompetensi Auditor	79
Tabel 4.8 Rekapitulasi Penilaian Variabel Pengalaman	80
Tabel 4.9 Rekapitulasi Penilaian Variabel Pendeteksian Kecurangan	81
Tabel 4.10 Rekapitulasi Penilaian Variabel Skeptisisme Profesional.....	82
Tabel 4.11 Nilai <i>Loading Factor</i>	84
Tabel 4.12 Nilai <i>Loading Factor</i> Setelah Pengujian Kembali.....	85
Tabel 4.13 Nilai AVE	86
Tabel 4.14 Nilai <i>Cross Loading</i>	87
Tabel 4.15 Nilai Fornell-Larcker	89
Tabel 4.16 Nilai <i>Cronbach Alpha's</i> dan <i>Composite Reliability</i>	90
Tabel 4.17 Nilai Koefisien Determinasi (R-Square)	91
Tabel 4.18 Nilai <i>Predictive Relevance</i> (Q^2).....	92
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis.....	93

**PENGARUH AKUNTANSI FORENSIK, KOMPETENSI, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN DIMODERASI SKEPTISISME
PROFESIONAL**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh akuntansi forensik, kompetensi, dan pengalaman auditor terhadap pendeteksian kecurangan dengan variabel skeptisisme profesional sebagai variabel moderasi. Data diperoleh dengan menyebarkan total 57 kuesioner kepada auditor di Inspektorat Provinsi Jawa Timur, Inspektorat Kota Surabaya, dan Inspektorat Sidoarjo. Teknik analisis menggunakan uji outer dan inner model dengan uji hipotesis menggunakan alat statistik SmartPLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi forensik, kompetensi, dan pengalaman berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Skeptisisme profesional tidak memoderasi pengaruh akuntansi forensik dan kompetensi auditor terhadap pendeteksian kecurangan. Namun, skeptisisme profesional dapat memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap pendeteksian kecurangan.

Kata Kunci: Akuntansi Forensik, Kompetensi, Pengalaman, Skeptisisme Profesional, Pendeteksian Kecurangan

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of forensic accounting, competence, and auditor experience on fraud detection with professional skepticism as a moderating variable. Data was obtained by distributing a total of 57 questionnaires to auditors at the Inspectorate of East Java Province, Surabaya City Inspectorate, and Sidoarjo Inspectorate. The analysis technique using outer and inner model tests with hypothesis testing using SmartPLS 4.0 statistical tool. The results showed that forensic accounting, competence, and experience have a effect on fraud detection. Professional skepticism does not moderate the effect of forensic accounting and auditor competence on fraud detection. However, professional skepticism can moderate the effect of auditor experience on fraud detection.

Keywords: Forensic Accounting, Competence, Experience, Professional Scepticism, Fraud Detection