

**DETERMINAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

SKRIPSI



Oleh:

Dimas Prayudha Anggoro

21013010243/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

**DETERMINAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI
KECURANGAN**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

SKRIPSI

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



Oleh:

Dimas Prayudha Anggoro

21013010243/FEB/EA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2025

SKRIPSI

**DETERMINAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

Disusun Oleh:

Dimas Prayudha Anggoro
21013010243/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 16 Juni 2025**

Pembimbing :

Pembimbing Utama


Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 20119920327232

Tim Penguji :

Ketua Penguji


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

Anggota Penguji


Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Mengetahui

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


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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dimas Prayudha Anggoro
NPM : 21013010243
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, 16 Juni 2025
Yang Membuat Pernyataan


DIBAYAR
10000
DIBE1AKX293391823
Dimas Prayudha Anggoro
NPM. 21013010243

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)”**. Penulisan skripsi ini tidak dapat diselesaikan tanpa adanya bantuan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan hikmat, rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
2. Kedua orang tua dan kakak perempuan penulis, untuk kalian skripsi ini penulis persembahkan. Terimakasih atas kasih sayang, doa, serta dukungannya selama penulis menjalankan kuliah nya sampai akhir masa perkuliahan penulis. Terimakasih sudah selalu percaya pada mimpi-mimpi penulis, kalian yang terbaik.
3. Bapak Condro Widodo, S.E., M.S.A, selaku dosen pembimbing utama yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama penulis menyusun skripsi.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV, selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dr. Tantina Haryati S.E., M.Aks, selaku koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Teruntuk rekan-rekan penulis selama masa perkuliahan yaitu “gojek sby”, terimakasih sudah selalu menemani, mendukung, dan membimbing penulis selama masa perkuliahan dan Menyusun skripsi hingga selesai.
9. Teruntuk rekan-rekan penulis yang tidak bisa disebutkan nama nya satu persatu, terimakasih telah membantu, mendukung, dan memberi arahan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
10. Semua pihak yang turut membantu dan memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
11. *Last but not least*, penulis mengucapkan terimakasih kepada diri sendiri, Dimas Prayudha Anggoro. Terima kasih telah bertahan dan melangkah sejauh ini. Terimakasih atas ketangguhan dalam menghadapi segala tekanan, atas ketenangan dalam mengendalikan diri saat dunia seolah menuntut lebih dari kemampuan. Terima kasih karena tidak menyerah, bahkan ketika proses perkuliahan dan penyusunan skripsi menguji batas

kesabaran dan daya juang. Terimakasih karena tetap memilih berdiri tegak, walau berkali-kali dihantam oleh permasalahan yang datang silih berganti. Semoga diri ini senantiasa dijaga dalam kerendahan hati, dituntun oleh integritas, dan dikuatkan oleh keyakinan. Tetap semangat, terus melangkah, dan jangan pernah ragu untuk terus bermimpi. *Keep going, your journey has just begun.*

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasan, ataupun penulisannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun, guna memperbaiki dan dapat menyempurnakan dalam penyusunan yang selanjutnya serta menjadi acuan dalam bekal pengalaman bagi penulis untuk lebih baik di masa yang akan datang. Semoga skripsi yang disusun ini dapat memberikan ilmu dan manfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Surabaya, 16 Juni 2025

Dimas Prayudha Anggoro
NPM. 21013010243

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	28
2.2.1 Teori Atribusi.....	28
2.2.2 Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	29
2.2.3 <i>Audit Delay</i>	30
2.2.4 <i>Audit Fee</i>	32
2.2.5 <i>Whistleblowing System</i>	33
2.2.6 Beban Kerja	35
2.3 Hubungan Antar Variabel	36
2.4 Kerangka Pemikiran.....	43
BAB III METODE PENELITIAN	44
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	44

3.1.1 Jenis Penelitian	44
3.1.2 Objek Penelitian.....	45
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
3.2.1 Definisi Operasional	45
3.2.2 Pengukuran Variabel.....	50
3.3 Populasi dan Sampel	52
3.3.1 Populasi.....	52
3.3.2 Sampel	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.5 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	55
3.5.1 Teknik Analisis Data	55
3.5.2 Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	61
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.1.2 Deskripsi karakteristik Responden	61
4.1.3 Analisis Deskriptif variabel	64
4.1.4 Evaluasi Model Pengukuran.....	70
4.2 Pembahasan.....	77
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	85
5.3 Saran.....	86
DAFTAR PUSTAKA	86
Lampiran	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4. 1 Hasil Algoritma SmartPLS.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Matriks Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Indikator Pengukuran Variabel	51
Tabel 4. 1 Jenis Kelamin Responden	62
Tabel 4. 2 Lama Bekerja Responden	62
Tabel 4. 3 Pendidikan Terakhir Responden	63
Tabel 4. 4 Jabatan Responden.....	64
Tabel 4. 5 Interval Variabel	65
Tabel 4. 6 Tanggapan Responden terhadap Variabel Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....	66
Tabel 4. 7 Tanggapan Responden terhadap Variabel Audit <i>Delay</i>	67
Tabel 4. 8 Tanggapan Responden terhadap Variabel Audit <i>Fee</i>	68
Tabel 4. 9 Tanggapan Responden terhadap Variabel <i>Whistleblowing System</i>	69
Tabel 4. 10 Tanggapan Responden terhadap Variabel Beban Kerja	69
Tabel 4. 11 Uji Validitas & Reliabilitas.....	72
Tabel 4. 12 Nilai AVE	73
Tabel 4. 13 Nilai <i>R-Square</i>	73
Tabel 4. 14 Uji Hipotesis	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	91
Lampiran 2. Penelitian Terdahulu.....	97
Lampiran 3. Kerangka Pemikiran	99
Lampiran 4. Indikator Variabel.....	99
Lampiran 5. Interval Variabel	100
Lampiran 6. Tanggapan Responden.....	101
Lampiran 7. Karakteristik Responden.....	102
Lampiran 8. <i>Outer Model</i>	103
Lampiran 9. Uji Validitas dan Reliabilitas.....	104
Lampiran 10. <i>Inner Model</i> dan Uji Hipotesis	105

DETERMINAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Dimas Prayudha Anggoro

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh audit *delay*, audit *fee*, sistem *whistleblowing*, dan beban kerja terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan, dengan pendekatan teori atribusi. Objek penelitian adalah auditor dari Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data primer dari kuesioner yang disebarkan kepada 109 auditor di 55 KAP. Analisis data dilakukan menggunakan *Structural Equation Modeling* dengan pendekatan *Partial Least Square* (SEM-PLS) versi 4.00. Hasil menunjukkan bahwa audit *delay*, audit *fee*, dan beban kerja berpengaruh positif signifikan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Sebaliknya, sistem *whistleblowing* tidak berpengaruh signifikan. Ini menunjukkan bahwa durasi audit, kompensasi yang layak, dan tingginya beban kerja dapat meningkatkan ketelitian auditor, sedangkan sistem pelaporan pelanggaran belum dimanfaatkan optimal. Model ini mampu menjelaskan 83% variabilitas kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. Secara teoritis, penelitian ini memperkuat penerapan teori atribusi dalam konteks audit, dan secara praktis mendorong KAP untuk mengelola beban kerja, memberikan *fee* yang adil, serta menguatkan efektivitas sistem *whistleblowing* guna mendukung proses audit.

Kata Kunci: Audit *Delay*, Audit *Fee*, *Whistleblowing System*, Beban Kerja,

Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.

DETERMINAN KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Dimas Prayudha Anggoro

ABSTRAK

This study aims to examine the effect of audit delay, audit fee, whistleblowing system, and workload on auditors' ability to detect fraud, using the attribution theory approach. The object of the study was auditors from Public Accounting Firms (KAP) in Surabaya. The study used a quantitative approach with primary data from questionnaires distributed to 109 auditors in 55 KAP. Data analysis was conducted using Structural Equation Modeling with the Partial Least Square (SEM-PLS) version 4.00 approach. The results showed that audit delay, audit fee, and workload had a significant positive effect on auditors' ability to detect fraud. In contrast, the whistleblowing system did not have a significant effect. This shows that audit duration, adequate compensation, and high workload can increase auditor accuracy, while the violation reporting system has not been optimally utilized. This model is able to explain 83% of the variability in auditors' ability to detect fraud. Theoretically, this study strengthens the application of attribution theory in the audit context, and practically encourages KAP to manage workload, provide fair fees, and strengthen the effectiveness of the whistleblowing system to support the audit process.

Keywords: Audit Delay, Audit Fee, Whistleblowing System, Workload, Auditor's Ability to Detect Fraud