

## BAB V

### PENUTUPAN

#### 5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas dan Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pendeteksian kecurangan. Teori yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *Triangle Fraud Theory*. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner yang disebar secara langsung pada KAP di Surabaya. Teknik pengambilan sample pada penelitian ini yaitu menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditentukan yaitu auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Surabaya dan sudah bekerja selama satu tahun. Tahap pengumpulan data dilakukan pada rentang waktu mulai tanggal 1 Desember 2023 sampai dengan 20 Desember 2023 yang menghasilkan 67 kuesioner. Metode analisis pada penelitian ini menggunakan uji deskriptif, uji instrumen penelitian (uji validitas dan uji reliabilitas), dan alat pengujian hipotesis menggunakan software smartPLS. Berdasarkan penjelasan pada bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan hasil dari pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas dan Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pendeteksian kecurangan, yaitu:

1. Independensi berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Hal ini disebabkan karena sikap Independensi sangat penting dalam mendeteksi kecurangan karena keberhasilan proses audit dalam mengidentifikasi dan

mengungkapkan kecurangan seringkali bergantung pada objektivitas dan kemandirian auditor.

2. Skeptisisme profesional tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Sikap skeptis auditor belum tentu menemukan bentuk-bentuk kecurangan dalam laporan keuangan. Hal ini karena kecurigaan terhadap bukti audit yang dilakukan oleh auditor tidak mempengaruhi dalam pendeteksian kecurangan. Karena, auditor memiliki standart kriteria dari keaslian bukti – bukti audit, maka secara SOP otomatis auditor akan melakukan evaluasi terkait bukti audit yang didapat dari klien.
3. Kompleksitas tugas tidak berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Hal ini ketika seorang auditor yang sedang mendapatkan tugas audit yang kompleks hal tersebut tidak mempengaruhi auditor dalam pendeteksian kecurangan, karena Auditor bekerja berdasarkan kerangka kerja audit yang kuat dan terstruktur dapat menghadapi kompleksitas dengan lebih baik. Kerangka kerja ini dapat membantu mereka merencanakan audit, menilai risiko, dan menjalankan prosedur audit dengan cara yang terorganisir.
4. Pemahaman pengendalian internal berpengaruh terhadap pendeteksian kecurangan. Hal ini menunjukkan bahwa pemahaman pengendalian internal merupakan salah satu faktor penting dalam pendeteksian kecurangan. Pemahaman yang baik terhadap pengendalian internal membimbing auditor dalam memilih prosedur pengujian substantif. Jika pengendalian internal dianggap efektif, auditor mungkin dapat mengandalkan pengendalian tersebut dan meminimalkan pengujian substantif lebih lanjut.

## **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini masih terdapat beberapa keterbatasan baik dalam penyebaran kuesioner, metode yang digunakan dan pengujian data. Keterbatasan tersebut sebagai berikut:

1. Keterbatasan pada jumlah data yang terkumpul masih dikatakan tidak banyak karena pada saat penyebaran kuesioner Terdapat beberapa Kantor Akuntan Publik yang menolak untuk mengisi kuesioner peneliti.
2. Peneliti tidak menyertakan pertanyaan negatif pada kuesioner sehingga minimnya memonitoring atas kejujuran responden dalam mengisi kuesioner.
3. Kriteria pada penelitian ini yaitu auditor yang memiliki pengalaman minimal 1 tahun.

## **5.3. Saran**

Berdasarkan sub bab sebelumnya masih terdapat keterbatasan pada penelitian ini, maka peneliti memberikan saran yang dapat dipertimbangkan untuk penelitian selanjutnya dengan topik pendeteksian kecurangan, yaitu:

1. Untuk memperoleh data secara maksimal dan mempermudah penyebaran kuesioner, peneliti harus memiliki anggaran waktu yang panjang dalam tahap pengumpulan data dan tidak disarankan melakukan penyebaran data saat akhir periode dan juga membuat daftar nama serta alamat Kantor Akuntan Publik.
2. Menyertakan pertanyaan dengan kalimat negatif dalam pertanyaan kuesioner sebagai Upaya mengontrol bahwa responden mengisi dengan sebenar-benarnya.

3. Peneliti selanjutnya disarankan untuk mempertimbangkan perluasan kriteria pengalaman auditor, misalnya dengan menetapkan batas minimal dua atau tiga tahun. Langkah ini akan memberikan gambaran yang lebih komprehensif tentang karakteristik auditor yang relevan dalam konteks penelitian.

## DAFTAR RUJUKAN

- AAIPI. (2014). Kode Etik Auditor Internal Pemerintah Indonesia. *Asosiasi Auditor Internal Pemerintah Indonesia (AAIPI)*, 1–76.
- ACFE Global. (2020). Report to the Nations on Occupational *Fraud* and Abuse: 2020 Global *Fraud* Study. *Association of Certified Fraud Examiners, Inc.*, 1–88. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>
- ACFE Indonesia. (2016). Survei *Fraud* Indonesia 2016. *Auditor Essentials*, 1–60.
- Afiani, F. A., Latifah, N., & Sukanto, E. (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. <https://repofeb.undip.ac.id/id/eprint/8953>
- Agustina, F., Nurkholis, N., & Rusydi, M. (2021). Auditors' professional skepticism and *fraud* detection. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 10(4), 275–287. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v10i4.1214>
- Albrecht, W. S., C. O. Albrecht and C. C. Zimbelman. 2017. *Fraud Examination*, 4th Edition (Cengage Learning: Mason, Ohio).
- Andriany, D. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Individual Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Maneksi*, 8(2), 223–229. <http://ejournal-polnam.ac.id/index.php/JurnalManeksi/article/view/337>
- Anggraini, F. N., & Sapariyah, R. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 116–130.
- Arwinda Sari, K. G., Wirakusuma, M. G., & Ratnadi, N. M. D. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi, Dan Pengalaman Pada Pendeteksian Kecuarngan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 1, 29. <https://doi.org/10.24843/eeb.2018.v07.i01.p02>
- Batul, F. H. (2019). Pengaruh Independensi, Pengalaman Dan Kompleksitas Tugas Auditor Terhadap Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 8(1), 1–17.
- Bill, M. J., Kalangi, L., & Mawikere, L. (2018). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dalam Membayar Pajak Bumi Dan

Bangunan Di Kabupaten Minahasa Utara. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 540–549. <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.20611.2018>

COSO, 2013, *Internal Control – Integrated Framework : Executive Summary*, Durham, North Carolina, May 2013.

Desi (2020), "Pengaruh kompetensi, tekanan ketaatan dan kompleksitas tugas terhadap audit judgment", dalam Reny Retnowati, "Pengaruh keahlian audit, kompleksitas tugas dan locus of control terhadap audit judgment".

Emmett Grames. (2020). *Title*. 2(1), 14. <https://all3dp.com/2/fused-deposition-modeling-fdm-3d-printing-simply-explained/>

Empiris, S., Kantor, P., Publik, A., & Timur, J. (2022). *Pengaruh Pengendalian Internal , Independensi , Skeptisisme Auditor , dan Tekanan Waktu terhadap Pendeteksian Kecurangan*. 251–259.

Evia, Z., Santoso, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2), 141. <https://doi.org/10.24853/jago.2.2.141-149>

Examiners, A. of C. F. (2020). *Fraud Examiners Manual: 2020 Internasional Edition*. 1928.

Fauziyah, A., & Setyawan, S. (2022). Pengaruh Penerapan Model Akuntansi Sektor Publik Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Upaya Pencegahan *Fraud*. *Transekonomika: Akuntansi, Bisnis Dan Keuangan*, 3(1), 23–31. <https://doi.org/10.55047/transekonomika.v3i1.335>

Ghozali, Imam., & Latan, H. (2020). *Partial Least Squares: Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 (2nd ed.)*. Badan Penerbit - Undip.

Ghozali, Imam. 2019. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: UNDIP

Hamshari, Y. M., Ali, H. Y., & Alqam, M. A. (2021). The Relationship of Professional Skepticism to the Risks of Auditing and Internal Control, and the Discovery of *Fraud* and Core Errors in the Financial Statements in Jordan. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 10(2), 105–117. <https://doi.org/10.36941/ajis-2021-0042>

Hery, S. E. (2019). *Auditing: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akutansi*. Gramedia widiasarana indonesia.

Indriyani, S., & Hakim, L. (2021). Pengaruh Pengalaman Audit, Skeptisisme

Profesional Dan Time Pressure Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Fraud. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 1(2), 113. <https://doi.org/10.24853/jago.1.2.113-120>

Juniwati, J. (2015). Pengaruh Perceived Ease of Use, Enjoyment dan Trust Terhadap Repurchase Intention dengan Customer Satisfaction Sebagai Intervening pada Belanja Online (Studi Pada Mahasiswa Universitas Tanjungpura Pontianak). *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Kewirausahaan*, 4(1), 140. <https://doi.org/10.26418/jebik.v4i1.11465>

Laitupa, M. F., & Hehanussa, H. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada BPKP- RI Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 1–22.

Lismawati, L., Sari, N., & Ismalia, M. (2021). Pengaruh Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional Dan Tekanan Waktu Terhadap Pendeteksian Kecurangan Di Perwakilan Bpkp Provinsi Bengkulu. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 45. <https://doi.org/10.29103/jak.v9i1.3649>

Martirosyan, A. E. (2014). Influence of retardation between orthogonal components of circularly polarized light in the vortex phase plate on the structure of diffracted beam. *Journal of Contemporary Physics*, 49(5), 202–208. <https://doi.org/10.3103/S106833721405003X>

Melinawati, & Prima, A. P. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Batam. *Jurnal Akrab Juara*, 5(3), 60–70.

Mokoagouw, M., Kalangi, L., & Gerungai, N. (2018). Pengaruh Skeptisisme Profesional Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Eksternal Dalam Mendeteksi Kecurangan (Survei Pada Auditor Bpk Ri Perwakilan Sulawesi Utara). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 261–272. <https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19267.2018>

Muhsin, A., & Zuliestiana, D. A. (2017). Analisis Pengaruh Kualitas Website (Webqual) 4.0 Terhadap Kepuasan Pengguna Bukalapak di Kota Bandung. *E-Proceeding of Management*, 4(3), 18–19.

Mulyadi. (2015). *Auditing Buku 1 (7th Ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.

Mustikasari, P. (2013). Faktor Faktor yang mempengaruhi fraud di sektor pemerintahan Kabupaten Batang. *Accounting Analysis Journal AAJ*, 2(1), 250–258.

Pratama, I. W. M. S. E., Yuesti, A., & Sudiartana, I. M. (2019). Pengaruh Penerapan

Sistem E-Filing Dan E-Billing Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Dengan Pemahaman Internet Sebagai Variabel Moderasi pada Kpp Pratama Gianya. *Jurnal Sains, Akuntansi Dan Manajemen (JSAM)*, 1(4), 449–488.

Profesional, P. S., & Auditor, D. A. N. K. (2022). *Terhadap Pendeteksian Fraud ( Studi Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta ) Skripsi Terhadap Pendeteksian Fraud ( Studi Pada Inspektorat Daerah Istimewa Yogyakarta )*.

Ruspiantoko, D., Fitriyani, L., & Kholidah, A. (2021). Analisis Framing Tentang Kasus Tersangka Korupsi Dana Bansos Covid-19 Juliari Peter Batubara Di Tempo. *Jurnal Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial (JPIPS)*, 1(13), 1–7. <http://e-journal.upr.ac.id/index.php/JP-IPSJuni20211>

SA 570, I. (2021). Akuntan Publik. *Standar Profesional Akuntan Publik ( SA 570) 2021, 200*(Revisi), 1–69.

Sativa, A., Astuti, R. T., & Manajemen, J. (2016). Analisis Pengaruh E-Trust dan E-Service Quality terhadap E-Loyalty dengan E-Satisfaction sebagai Variabel Intervening (Studi pada Pengguna E-Commerce C2C Tokopedia). *Diponegoro Journal of Management*, 5(3), 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/dbr>

Septiani, nur fitri, & Meidiyustiani, R. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi, Kompetensi Dan Etika Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Pendeteksian Kecurangan. *Jurnal EKBIS*, 8(1).

Sugiyono. *Metode Penelitian Pendidikan : Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D / Sugiyono* .2015

Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta

Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). *The Effect Of Independence, Objectivity, Knowledge, Work Experience, Integrity , On Audit Quality (Study On West Java Provincial Inspectorate In 2018)*. *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141–160. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.2.141-160>

Sosotiksno, C., Gilby Sapulette, S., Tutuarima, Y. G., Akuntansi, J., Ekonomi, F., Bisnis, D., & Pattimura, U. (2022). Pengaruh Kompleksitas Tugas dan Beban Kerja Terhadap Kinerja Auditor. *Journal Akutansi*, 8(1), 52–65. <https://ojs3.unpatti.ac.id/index.php/jak>

Syafina, L. (2019). *A Psicanalise Dos Contos de Fadas. Tradução Arlene Caetano*, 1, 105.

Tim Penyusun Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN). (2017). *State*



Financial Audit Standards (SPKN), 2017. *BPK Regulation No.1 2017*, 107.

Umar, H., Fauziah, A., & Purba, R. B. (2019). Audit Quality Determinants and the Relation of *Fraud* Detection. *International Journal of Civil Engineering and Technology (IJCET)*, 10(3), 1447–1460. <http://www.iaeme.com/IJCET/index.asp>1447<http://www.iaeme.com/ijmet/issues.asp?JType=IJCET&VType=10&IType=3><http://www.iaeme.com/IJCET/issues.asp?JType=IJCET&VType=10&IType=3>

Witjaksono, A., & Yudatama, Y. (2021). The Influence of Professional Skepticism, Independence, Competence, and Experience on Auditor's Ability to Detect *Fraud*. *Proceedings of the 1st UMGESHIC International Seminar on Health, Social Science and Humanities (UMGESHIC-ISHSSH 2020)*, 585, 279–284. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.211020.042>