

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh skeptisme profesional, tipe kepribadian, independensi, pemahaman pengendalian internal terhadap kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *convenience sampling*, dimana sampel hanya responden yang bersedia untuk mengisi kuesioner yang telah diberi oleh peneliti. Data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data primer, dengan penyebaran kuesioner secara langsung kepada auditor. Data yang dapat diolah sebanyak 88 responden yang di dapat dari 19 Kantor Akuntan Publik di Surabaya yang tercatat pada *directory* 2018 Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Teknik analisis data menggunakan analisis inferensial dengan pengujian *outer model* dan *inner model*. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, maka peneliti dapat menyimpulkan jawaban dari perumusan masalah serta pembuktian hipotesis penelitian dari hasil pengujian yang telah dilakukan sebagai berikut

1. Hasil pengujian hipotesis pertama membuktikan bahwa skeptisme profesional berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*. Hal tersebut berarti semakin tinggi sikap skeptisme profesional maka akan semakin tinggi pula kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua membuktikan bahwa tipe kepribadian tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor eksternal dalam pendeteksian

fraud. Hal tersebut berarti semakin cenderung memiliki tipe kepribadian ST dan NT maka dianggap tinggi kemampuan pendeteksian *fraud*, akan tetapi hasil menunjukkan bahwa tipe kepribadian apapun tidak mempengaruhi kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*.

3. Hasil pengujian hipotesis yang ketiga membuktikan bahwa independensi berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*. Hal tersebut berarti semakin tinggi sikap independensi maka akan semakin tinggi pula kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*.
4. Hasil pengujian hipotesis keempat membuktikan bahwa pemahaman pengendalian internal berpengaruh terhadap kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*. Hal tersebut berarti semakin tinggi pemahaman pengendalian internal maka akan semakin tinggi pula kemampuan auditor dalam pendeteksian *fraud*.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan pada penelitian yang telah dilakukan, peneliti menyadari bahwa terdapat beberapa keterbatasan penelitian diantaranya sebagai berikut:

1. Periode yang dipilih oleh peneliti bertepatan pada akhir tahun 2018, dimana banyak Kantor Akuntan Publik (KAP) yang menolak untuk berpartisipasi menjadi responden dalam penelitian ini. Hal ini dikarenakan pada akhir tahun 2018 auditor memiliki banyak pekerjaan yang harus diselesaikan.

2. Dalam penelitian ini menggunakan dua skala yang berbeda yaitu skala likert untuk variabel tiga variabel independen dan variabel dependen, serta skala *dummy* untuk satu variabel independen.

5.3 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan maka saran yang dapat diberikan peneliti sebagai berikut:

1. Penyebaran kuesioner dapat dilakukan di pertengahan tahun atau sekitar bulan April hingga Oktober untuk menghindari kesibukan dari auditor eksternal yang akan melaksanakan tugasnya.
2. Peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel lain selain variabel yang digunakan dalam penelitian ini.
3. Didalam penelitian akan lebih baik jika menggunakan pengukuran atau skala yang sama.

DAFTAR RUJUKAN

- Amrian, Nani. (2015). "Perempuan Maskulin?". *Jurnal Equilibrium Pendidikan Sosiologi*. Vol III. No 01. ISSN e-2477-0221 p-2339-2401
- Anton kurniawan, Endar Pituringsih, dan Alamsyah. 2015. *Pengaruh Pengetahuan, Pengalaman, Skeptisme Profesional, dan Intuisi dalam Mendeteksi Ketidaktaatan*. *Jurnal Akuntansi Aktual*. Vol.3. No.1
- Aprilyanti, Selvia. (2017). "Pengaruh Usia dan Masa Kerja Terhadap Produktivitas Kerja (Studi Kasus : PT OASIS Water International Cabang Palembang)". *Jurnal Sistem dan Manajemen Industri*. Vol 1. No 2
- Asih, Dwi Annaning Tyas, 2006. "Pengaruh Pengalaman Terhadap Peningkatan Keahlian Auditor Dalam Bidang Auditing". Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia. Yogyakarta.
- Dian dan Hastuti. 2016. *Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Kecurangan (fraud)*. Simposium Nasional Akuntansi XIX.
- Eko Ferry (2014). *Pengaruh Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional dan Tekanan Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Fraud*. *Jurnal Nominal*, Vol.3, No.2, 101-116.
- Fitriany. 2011. *Analisis Komprehensif Pengaruh Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit*. Disertasi Universitas Indonesia.
- Fullerton, Rosemary R., Cindy Durtschi. *The Effect of Professional Skepticism on The Fraud Detection Skills of Internal Auditors*. *Journal Utah State University*. 2004
- Gbegi. 2015. *Analysis of Fraud Detection and Prevention Strategies in The Nigerian Public Sector*. *Journal of Good Governance and Sustainable Development in Africa*. Vol.2, No. 4.
- Ghozali, Imam. 2009. *Aplikasi Analisis Multivariat Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Ghozali, Imam dan Hengky, Latan. 2014. *Partial Least Squares Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0*. Edisi 2. Semarang: Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Hamid, Abdul, 2007. "Panduan Penulisan Skripsi". FEIS UIN Press, Jakarta.
- Hall, James. 2007. *Accounting Information System*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartono, J. (2013). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: UGM.

- Hasbullah. 2005. *Dasar Ilmu Pendidikan*. PT Raja Grasindo Persada. Jakarta
- Haura Faradina. 2016. *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. JOM Fekon. Vol. 3, No. 1.
- Hurt, R. K. 2010. *Development of a Scale to Measure Professional Skepticism. Auditing a Journal of Practice & Theory*
- Ida dan I dewa. 2016. *Pengaruh Pengalaman, Independensi, Skeptisme Profesional Auditor pada Pendeteksian Kecurangan*. E-jurnal Akuntansi. Universitas Udayana. Vol. 17.3.
- Joseph O. N., Albert O., dan Byaruhanga J. 2015. *Effect of Internal Control on Fraud Detection and Prevention in District Treasuries of Kakamega Country. Journal International*. Vol. 4. Issue 1.
- Kadek Gita, Made Gede, dan Ni Made. 2018. *Pengaruh Skeptisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi dan Pengalaman pada Pendeteksian Kecurangan*. E-jurnal Ekonomi dan Bisnis. Universitas Udayana. Vol.7.1.
- Lingga Sulistyowati dan Supriyati. 2015. *The effect of experience, competence, independence, and professionalism of auditors on fraud detection. The Indonesian Accounting Review* Vol. 5, No. 1.
- Luh Komang dan I Nym. 2017. *Moralitas, Pengendalian Internal dan Gender dalam Kecenderungan Terjadinya Fraud*. Jurnal Akuntansi. Vol 21. No. 1.
- Marcellina dan Sugeng.2009. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. Value Added. Vol. 5 No. 2.
- Mayangsari, Sekar. 2003. *"Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi Terhadap Pendapat Audit: Sebuah Kuasi eksperimen"*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia. Vol. 6, No.1, Hal 1-22
- Monica, Lintje, dan Natalia. 2018. *Pengaruh Skeptisme Profesional dan Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Eksternal Mendeteksi Kecurangan (Survei pada auditor BPK RI Perwakilan Sulawesi Utara)*. Jurnal Riset Akuntansi Going Concern 13 (2).
- Muhammad Yusuf. *Pengaruh Pengalaman Audit, Independensi, dan Skeptisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan Skripsi S1 Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah*. 2013.
- Mulyadi. 2009. *Auditing*. Cetakan ke6. Salemba Empat. Jakarta.
- Nasution dan Fitriyani. 2012. *Pengaruh Beban Kerja, Pengalaman Audit, dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisme Profesional dan Kemampuan Auditor*

dalam Mendeteksi Kecurangan. Jurnal. Universitas Negeri Syarif Hidayatullah.

News.detik, 2017. Kasus Suap Moge, Majelis Kode Etik Siapkan Sanksi untuk Auditor BPK, (online). (<https://news.detik.com> diakses pada tanggal 25 September 2018).

Olatunji O. C., dan Adekola D. R., 2017. *The Roles of Auditors in Fraud Detection and Prevention in Nigeria Deposit Money Banks.* *European Scientific Journal.* Vol. 12, No. 31.

Payama J Simanjuntak. 2005. *Manajemen dan Evaluasi Kinerja.* Jakarta: FE Universitas Indonesia.

Pramudyastuti, Octavia Lhaksmi. 2014. *Pengaruh Skeptisisme Profesional, pelatihan Audit kecurangan, dan Independensi Terhadap kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi di Inspektorat Kabupaten Sleman).* *Tesis.* Universitas Gadjah Mada: Yogyakarta.

Pusdiklatwas BPKP. 2008. *Kode Etik dan Standar Audit.* Edisi Kelima.

Putu dan Bambang. 2016. *Pengaruh Pemahaman Bisnis Klien, Pengalaman Audit dan Kompetensi Auditor pada Strategi Pendeteksian Kecurangan.* E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Vol.17.3

Regional.kompas.com, 2017. Bobol Rekening Nasabah Demi Penuhi Gaya Hidup Suami, Rina Kini Ditinggal Pergi, (online). <https://regional.kompas.com> diakses pada tanggal 2 Oktober 2018.

Romney, M. dan Steinbart. 2003. *Accounting Information System* (Buku Satu). Salemba Empat. Jakarta.

Rudy S, Yosita I, dan Hafiez S., 2017. *Determinan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.* *Jurnal Akuntansi dan Investasi.* Vo. 18. No. 1.

Ross, S.A. 2003. *Fundamentals of Corporate Finance Sixth Edition.* McGraw-Hill Higher Education. Singapore.

Rozmita, D.Y.R dan R.N.N. Apandi. 2012. *Analisis gejala fraud dan peran auditor internal dalam pendeteksian fraud di lingkungan perguruan tinggi.* *Jurnal dan Prosiding SNA* Vol. 15 Tahun 2010.

Saifudin dan Sugeng Pamudji. 2004. *"Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kuasi eksperimen Pada Auditor dan Mahasiswa)."* *Jurnal Maksi.* Vol. 4

Salem, M.S.M. 2012. *An Overview of Research on Auditor's Responsibility to Detect Fraud on Financial Statements.* *The Journal of Global Business Management* Volume 8 Number 2 August 2012

- Sartika dan Simanjuntak. 2015. *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Skeptisme Profesional dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan*. Jom Fekon, Vol. 2 No. 2.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2009. *Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*: Graha Ilmu. Yogyakarta
- Siti Rahayu dan Gudono. 2016. *Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan*. Jurnal dan Prosiding SNA XIX.
- Sugiono. 2013, *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D)*. Bandung : Alfabeta.
- Sawyer, Lawrence B., Mortimer, A.D., dan James, H.S. 2005. *Sawyer's Internal Auditing: Buku 1 Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suzy Noviyanti. (2008). "Skeptisme Profesional Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*. Vol 5 No 1.
- Taat pambudi. *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan: Studi Empiris pada Auditor Internal di Perguruan Tinggi BLU dan BH di Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta*. *Skripsi S1 Universitas Negeri Semarang*. 2016.
- Tuanakotta, T. M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ulfa Novita. 2015. *Pengaruh Pengalaman, Beban Kerja, dan Pelatihan terhadap Skeptisme dan Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan*. Jom Fekon. Vol. 2. No.1
- Widiyastuti, Marcellina dan Sugeng Pamudji. (2009). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan*. *Value Added*, Vol.5, No.2.
- Widjaja, A. 2013. *Corporate Fraud dan Internal Control*. Edisi Keempat. Harvarindo. Jakarta
- Widya P, Taufeni T, dan Alfiati S., 2014. *PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL, INDEPENDENSI, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP PENDETEKSIAN KECURANGAN (Studi Empiris Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Riau)*. JOM FEKON Vol. 1 No. 2
- Wiguna, Floreta dan Dini Wahyu Hapsari. 2010. *Pengaruh Skeptisme Profesional, Independensi Auditor terhadap Pendeteksian Kecurangan*. *Skripsi*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Telkom.