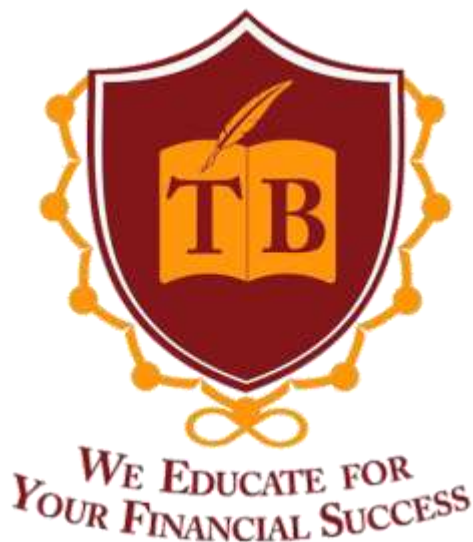


**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, PENERAPAN KODE ETIK, DAN
SKEPTISME PROFERSSIONAL TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN YANG DIMEDIASI OLEH KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



Disusun Oleh:

AYI SINTA WATI

202521002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ayi Sinta Wati
Nomor Induk Mahasiswa : 202521002
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, Penerapan Kode Etik, dan Skeptisme Profesional terhadap Pendeteksian Kecurangan yang Dimediasi oleh Kualitas Audit.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 19 Juli 2024

Mengetahui,

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Maliki Heru Santosa., Ak., MBA
NIDN: 8819870018



Egi Gumala Sari., SE., M.Ak
NUP: 9990582982

Ketua Program studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., M.F.
NIDN: 1005029002

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, PENERAPAN KODE ETIK,
SKEPTISME PROFESIONAL TERHADAP PENDETEKSIAN
KECURANGAN YANG DIMEDIASI OLEH KUALITAS AUDIT**

Oleh

AYI SINTA WATI

202521002

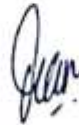
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada Tanggal seperti tertera di bawah ini

Bekasi, 15 Agustus 2024

Ketua Penguji



Dr. Dian Widlyati, S.E., M.Ak
NIDN: 0431039401

Anggota Penguji I



Dr. Yusuf Faisal, SE.L, M.Ak., M.F.
NIDN: 1005029002

Pembimbing



Dr. Maliki Heru Santosa, Ak., MBA
NIDN: 8819870018

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS
PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya tulis saya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 19 Juli 2024

Yang membuat pernyataan

Ayi Sinta Wati



**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ayi Sinta Wati

NIM : 202521002

Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, Hak Bebas *Royalti Non-Eksklusif (Non-exclusive Royalti-Free Right)* atas karya ilmiah ini yang berjudul "Pengaruh Independensi Auditor, Penerapan Kode Etik, Skeptisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan yang dimediasi oleh Kualitas Audit".

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 19 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan

Ayi Sinta Wati



202521002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sesungguhnya, bersama kesulitan ada kemudahan. Maka, setelah engkau selesai dari satu urusan, tetaplah berusaha, dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap."

(Q.S. Al- Insyirah: 6 - 8)

“Dengan penuh rasa syukur dan hormat, skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orang hebat dalam hidup saya yaitu Bapak dan Mamah saya, yang telah memberikan cinta, dukungan, dan doa yang tiada henti. Terima kasih atas segala pengorbanan, nasihat, kepercayaan serta kesempatan yang telah kalian berikan. Semoga karya ini menjadi bukti kecil dari bakti dan rasa terima kasih saya untuk semua yang telah kalian berikan dan usahakan.”

ABSTRAK

Tujuan - Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh Independensi Auditor, Penerapan Kode Etik, dan Skeptisme Profesional Terhadap Pendeteksian Kecurangan yang dimediasi oleh Kualitas Audit.

Desain / metodologi / pendekatan – Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan kuesioner yang dibagikan kepada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di daerah Jakarta. Setiap kuesioner yang disebar terdapat 59 item pernyataan untuk dijawab oleh auditor. Dari sebaran kuesioner yang dilakukan diperoleh 92 auditor yang memberikan jawaban terbagi atas 22 KAP yang ada di Jakarta. Untuk mendapatkan hasil dari penelitian ini, peneliti menggunakan PLS SEM versi 3.0.

Temuan - Hasil penelitian ini menemukan bahwa Independensi Auditor berpengaruh tidak positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap pendeteksian kecurangan, Penerapan Kode Etik berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap pendeteksian kecurangan, Skeptisme Profesional berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap pendeteksian kecurangan. Adapun hasil pengaruh terhadap variabel intervening menyatakan bahwa Independensi Auditor berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan Penerapan Kode Etik dan Skeptisme Profesional berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap kualitas audit. Kualitas Audit berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap pendeteksian kecurangan.

Orisinalitas / nilai - Pada penelitian ini terfokus pada pendeteksian kecurangan, dimana penelitian ini merupakan penelitian yang membahas hubungan masing – masing variable yang dimediasi oleh kualitas audit.

Kata Kunci – Independensi Auditor, Penerapan Kode Etik, Skeptisme Profesional, Pendeteksian Kecurangan, Kualitas Audit.

ABSTRACT

Objective - This research aims to obtain empirical evidence about the influence of Auditor Independence, Application of the Code of Ethics, and Professional Skepticism on Fraud Determination which is mediated by Audit Quality.

Design / methodology / approach – This research uses a quantitative type of research. This research was conducted using a questionnaire that was announced to auditors who work at Public Accounting Firms (KAP) in the Jakarta area. Each questionnaire issued contains 59 statement items for the auditor to answer. From the distribution of questionnaires, 92 auditors were obtained who provided comprehensive answers to 22 KAPs in Jakarta. To get the results of this research, researchers used PLS SEM version 3.0.

Conclusion - The results of this study found that Auditor Independence had a positive and statistically insignificant effect on condition detection, Implementation of the Code of Ethics had a positive and statistically insignificant effect on condition detection, Professional Skepticism had a positive and statistically significant effect on condition detection. The results of the influence on the intervening variables state that Auditor Independence has a positive and statistically insignificant effect on audit quality, while the Implementation of the Code of Ethics and Professional Skepticism has a positive and statistically significant effect on audit quality. Audit quality has a positive and statistically insignificant effect on condition detection.

Originality / value - This research focuses on detecting conditions, where this research is new research in discussing the relationship between each variable which is mediated by audit quality.

Keywords – Auditor Independence, Enforcement of the Code of Ethics, Professional Skepticism, Fraud Detection, Quality Audit.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala karena atas nikmat, rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan proposal penelitian ini dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Proposal penelitian ini disusun sebagai salah satu persyaratan kelulusan pada Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Adapun judul yang diajukan penulis adalah “Pengaruh Independensi Auditor, Penerapan Kode Etik, dan Skeptisme Professional terhadap pendeteksian kecurangan yang dimediasi oleh kualitas audit”. Penyusunan proposal penelitian ini tidak dapat berjalan tanpa bantuan semua pihak yang telah membantu penulis selama penyusunan proposal penelitian. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi
3. Bapak Dr. Maliki Heru Santosa, Ak., MBA., CA., CRMA., FCMA., CGMA., QIA., Cert. IPSAS., CFrA, CGCAE., PIA., CRGP selaku dosen Pembimbing skripsi I, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberi arahan kepada penulis dalam penyusunan penelitian.
4. Ibu Egi Gumala Sari, S.E., M.Ak selaku dosen Pembimbing skripsi II, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberi arahan kepada penulis dalam penyusunan penelitian
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.

6. Institut Akuntan Publik Indonesia yang telah mengizinkan untuk melakukan penyebaran kuisoner sehingga penulis mendapatkan responden.
7. Seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai responden yang telah mengisi kuesioner sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
8. Orang Tua Tercinta yang senantiasa memberikan do'a dan mendukung penulis baik dari segi moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
9. Kakak, Adik serta keluarga besar yang senantiasa memberikan doa dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
10. Teman-teman tercinta Artika, Nabilah, Suci, Nurul, serta teman-teman dari Program Studi Akuntansi Tahun 2020 yang selalu memberikan dukungan dan berbagi pengetahuan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan sampai dengan saat ini.
11. Kakak – kakak alumni yang senantiasa memberikan dukungan serta arahan kepada punulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini secara tepat waktu.
12. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan proposal ini.

Penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Penulis berharap proposal penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, 15 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ayi Sinta Wati', written in a cursive style.

Ayi Sinta Wati

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Rumusan Masalah	8
1.4 Batasan Masalah.....	9
1.5 Tujuan Penelitian	9
1.6 Manfaat Penelitian	10
1.7 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1. Landasan Teori.....	13
2.1.1. Teori Atribusi	13
2.1.2. Teori Agensi	14
2.1.3. <i>Theory of Planned Behavior</i>	15
2.1.4. <i>Triangle Theory</i>	17
2.1.5. Pendeteksian Kecurangan.....	18
2.1.6. Independensi Auditor	21
2.1.7. Penerapan Kode Etik	23
2.1.8. Skeptisme Professional.....	25
2.1.9. Kualitas Audit.....	28
2.2. Penelitian Terdahulu	29

2.3. Rerangka Penelitian	39
2.4. Hipotesis Penelitian.....	40
2.4.1.Independensi Auditor terhadap Pendeteksian Kecurangan	40
2.4.2.Penerapan Kode Etik terhadap Pendeteksian Kecurangan	41
2.4.3.Skeptisme Professional terhadap Pendeteksian Kecurangan.....	42
2.4.4.Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	43
2.4.5.Penerapan Kode Etik Terhadap Kualitas Audit.....	44
2.4.6.Skeptisme Professional Terhadap Kualitas Audit	45
2.4.7.Kualitas Audit Terhadap Pendeteksian Kecurangan	46
BAB III METODE PENELITIAN	47
3.1. Desain Penelitian.....	47
3.2. Definisi Operasional & Pengukuran	48
3.2.1.Independensi Auditor	48
3.2.2.Penerapan Kode Etik	49
3.2.3.Skeptisme Profesional	49
3.2.4.Pendeteksian Kecurangan.....	50
3.2.5.Kualitas Audit.....	51
3.3. Populasi & Sampel Penelitian	57
3.3.1.Populasi	57
3.3.2.Sampel	57
3.4. Sumber Data.....	58
3.5. Teknik Pengumpulan Data	58
3.6. Teknik Analisis Data.....	59
3.6.1.Metode Analisis Deskriptif.....	60
3.6.2.Pengujian Kualitas Data dan Kelayakan Model Penelitian	60
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	66
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	66
4.2. Analisis Deskriptif	69
4.2.1.Independensi Auditor	70
4.2.2.Penerapan Kode Etik	71
4.2.3.Skeptisme Profesional	73
4.2.4.Pendeteksian Kecurangan.....	75
4.2.5.Kualitas Audit.....	77
4.3. Analisis Data Penelitian	79
4.3.1.Model Pengukuran (<i>Outer model Testing</i>)	80
4.3.2.Model Struktural (<i>Inner model</i>).....	87
4.4. Pembahasan.....	93
4.4.1.Independensi Auditor berpengaruh tidak positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan	94
4.4.2.Penerapan Kode Etik berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan	95
4.4.3.Skeptisme Profesional berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan	97
4.4.4.Independensi Auditor berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Kualitas Audit	99

4.4.5.Penerapan Kode Etik berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap Kualitas Audit	101
4.4.6.Skeptisme Profesional berpengaruh positif dan secara statistik signifikan terhadap Kualitas Audit	102
4.4.7.Kualitas Audit berpengaruh positif dan secara statistik tidak signifikan terhadap Pendeteksian Kecurangan	103
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	107
5.1. Simpulan	107
5.2. Implikasi.....	108
5.2.1.Implikasi Teoritis.....	108
5.2.2.Implikasi Manajerial.....	109
5.2.3.Implikasi Kebijakan.....	109
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	109
5.4. Saran.....	110
DAFTAR PUSTAKA	111
LAMPIRAN.....	113

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran.....	52
Tabel 3.2 Alternatif Jawaban dan Skor Kuesioner (Angket).....	59
Tabel 3.3 Skor Korelasi Antar Variabel	64
Tabel 4.1 Jawaban Responden.....	66
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Kantor Akuntan Publik	67
Tabel 4.3 Penilaian Responden Terhadap Variabel Independensi Auditor	70
Tabel 4.4 Penilaian Responden Terhadap Variabel Penerapan Kode Etik	72
Tabel 4.5 Penilaian Responden Terhadap Variabel Skeptisme Profesional	74
Tabel 4.6 Penilaian Responden Terhadap Variabel Pendeteksian Kecurangan.....	76
Tabel 4.7 Penilaian Responden Terhadap Variabel Kualitas Audit	77
Tabel 4.8 Nilai <i>Loading Factor</i>	82
Tabel 4.9 <i>Average variance extracted (AVE)</i>	83
Tabel 4.10 <i>Cross Loading</i>	84
Tabel 4.11 <i>Fornell-Larcker</i>	85
Tabel 4.12 Uji Reliabilitas	86
Tabel 4.13 Nilai <i>R-Square</i>	89
Tabel 4.14 <i>Path Coeficient (T-Statistik)</i>	91

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	39
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	48
Gambar 3.2 Analisis Kuantitatif Infrensial	63
Gambar 4.1 Jenis Kelamin Responden	68
Gambar 4.2 Lamanya bekerja di KAP	68
Gambar 4.3 Asal Daerah KAP.....	69
Gambar 4.6 Garis Kontinum Mengenai Indepedensi Auditor	71
Gambar 4.7 Garis Kontinum Penerapan Kode Etik	73
Gambar 4.8 Garis Kontinum Mengenai Skeptisme Profesional.....	75
Gambar 4.9 Garis Kontinum Mengenai Pendeteksian Kecurangan.....	77
Gambar 4.10 Garis Kontinum Mengenai Kualitas Audit	79
Gambar 4.11 Evaluasi <i>Outer Model</i>	87
Gambar 4.12 <i>Inner Model</i>	88