

**PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
PENERAPAN *E-AUDIT* DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT
TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM *FRAUD AUDITING*
(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)**



SKRIPSI

**Skripsi Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Kesarjanaan S-1 Pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Surakarta**

Diajukan Oleh:

DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI

B200160154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2020

**PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
PENERAPAN *E-AUDIT* DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT
TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM *FRAUD AUDITING*
(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)**



SKRIPSI

**Skripsi Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Kesarjanaan S-1 Pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Surakarta**

Diajukan Oleh:

DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI

B200160154

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
PENERAPAN *E-AUDIT* DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT
TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM *FRAUD AUDITING*
(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)**

SKRIPSI

Disusun Oleh:
DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI
B200160154

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:
Dosen Pembimbing



(Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak.)
NIDN: 0625076001

HALAMAN PENGESAHAN
PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
PENERAPAN *E-AUDIT* DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT
TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM *FRAUD AUDITING*
(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia)

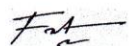
Oleh:
DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI
B 200 160 154

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Jum'at, 16 Oktober 2020
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Dewan Penguji:

1. Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak.
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Atwal Arifin, M.Si., Ak., CA
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Fatchan A., SE, M.Si
(Anggota II Dewan Penguji)


(.....)

(.....)
()

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. Samsudin, M.M.
NIDN: 0017025701



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartosuro Telp. (0271)717417 Surakarta
57102

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI

NIM : B 200160154

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH
PENERAPAN E-AUDIT DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT
TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM FRAUD
AUDITING**
(Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik
Indonesia)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya yang telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi saya ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 20 Oktober 2020



Yang membuat pernyataan

(DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI)

HALAMAN MOTTO

Keberhasilan tidak diukur dengan apa yang kita raih. Akan tetapi kegagalan yang kita hadapi, dan keberanian dapat membuat kita tetap berjuang melawan rintangan yang datang bertubi-tubi.
(Schimmel)

Berdoa dan Bekerja.
(Ora et Labora)

Janganlah pernah menyerah ketika Anda masih mampu berusaha lagi. Tidak ada kata berakhir sampai Anda berhenti mencoba.
(Brian Dyson)

Tidak ada jalan lunak untuk mencapai cita-cita yang besar.
(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikan skripsi ini, kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberikan anugrah di sepanjang hidupku dan senantiasa mencurahkan nikmat serta hidayah-Nya.
- Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- Papa dan Mama tercinta wujud baktiku kepadamu, terima kasih atas kerja keras, doa dan kasih sayang tak terbatas yang telah engkau berikan, pengorbanan yang tiada lekang dan lelahmu yang tiada kau rasakan.
- Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak. selaku dosen pembimbing skripsi dari awal sampai akhir pembuatan skripsi, sudah dengan sabar bersedia membimbing, meluangkan waktunya dan memberikan ilmunya serta dengan ketelitian Bapak, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan penulisan yang benar dan memuaskan.
- Bapak Dr. Fatchan A., SE, M.Si selaku pembimbing akademik yang telah bersedia membimbing, membantu serta menerima segala keluhan selama perkuliahan.
- Auditor Keuangan Negara Bidang 1 Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia yang telah membantu dan membimbing penulis selama mengerjakan skripsi.
- Sahabatku Wulan Suci, Alfina Shinta dan masih banyak lagi maaf tidak bisa menyebutkan semuanya, terima kasih telah memberikan dukungan dengan cara

yang tidak biasa. Penulis sangat menghargai itu. Penulis akan sangat merindukan saat-saat kita menghabiskan waktu bersama.

- Teman-temanku Akuntansi kelas D yang selama 3,5 tahun telah memberikan dukungan dan semangat tanpa kalian sadari. Penulis sangat menghargai pertemanan kita.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

ABSTRAK

Kualitas temuan audit dalam *fraud auditing* (kecurangan audit) yang maksimal tidak terlepas dari penerapan *e-Audit* dan dalam menerapkan membutuhkan lingkungan kerja audit yang baik. Mengingat semakin menurunnya kepercayaan penerima manfaat terhadap keandalan hasil pemeriksaan akibat semakin maraknya kasus suap terhadap auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengalaman audit sebagai pemoderasi penerapan *e-Audit* dan lingkungan kerja audit terhadap kualitas temuan audit dalam *fraud auditing*. Populasi pada penelitian ini yaitu Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (AKN 1) pada tahun 2020. Metode yang digunakan untuk pengambilan sampel yaitu dengan *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 30 responden. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi linier berganda dan analisis regresi moderat dengan bantuan program SPSS 25. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat signifikansi positif dalam penerapan *e-Audit* dan lingkungan kerja audit terhadap kualitas temuan audit dalam *fraud auditing*; dan pengalaman audit tidak memoderasi model penelitian ini. Berdasarkan hasil penelitian diperoleh kesimpulan bahwa penerapan *e-Audit* dan lingkungan kerja audit berpengaruh terhadap kualitas temuan audit dalam *fraud auditing*, dan pengalaman audit tidak memoderasi penerapan *e-Audit* dan lingkungan kerja audit terhadap kualitas temuan audit dalam *fraud auditing*.

Kata Kunci: Pengalaman audit, penerapan *e-Audit*, lingkungan kerja audit, kualitas temuan audit dalam *fraud auditing*

ABSTRACT

The maximum quality of audit findings in fraud auditing is inseparable from the application of e-Audit and in implementing it requires a good audit work environment. Given the decreasing trust of beneficiaries in the reliability of audit results due to the increasing number of bribery cases against auditors. This study aims to examine the audit experience as moderating the application of e-Audit and the audit work environment on the quality of audit findings in fraud auditing. The population in this study is the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia (AKN 1) in 2020. The method used for sampling is purposive sampling and obtained a sample of 30 respondents. The data were analyzed using multiple linear regression analysis methods and moderate regression analysis with the help of the SPSS 25 program. The results of this study indicate that there is a positive significance in the application of e-Audit and the audit work environment on the quality of audit findings in fraud auditing; and audit experience do not moderate this research model. Based on the research results, it is concluded that the application of e-Audit and the audit work environment has an effect on the quality of audit findings in fraud auditing, and audit experience does not moderate the application of e-Audit and the audit work environment on the quality of audit findings in fraud auditing.

Keywords: Audit experience, application of e-Audit, audit work environment, quality of audit findings in fraud auditing.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melipahkan rahmat hidayah-Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan serta kemudahan dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **PENGALAMAN AUDIT SEBAGAI PEMODERASI PENGARUH PENERAPAN *E-AUDIT* DAN LINGKUNGAN KERJA AUDIT TERHADAP KUALITAS TEMUAN AUDIT DALAM *FRAUD AUDITING*** (Studi Empiris pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia) dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Dr. Fatchan Ahyani, SE.,Msi. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Drs. Yuli Tri Cahyono, M.M., Ak selaku pembimbing skripsi yang sabar dan ikhlas dalam memberikan pengarahan, bimbingan, dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.

4. Dr. Fatchan A., SE, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan selama penulis menempuh Program Studi Akuntansi.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan bantuan baik materi dan non-materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Surakarta, 20 Oktober 2020



Penulis

DEVY ANGGRAENI WIDYA PUTRI

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
E. Sistematika Pembahasan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori	8

1. Teori Keagenan	8
2. Fraud	9
3. <i>The Fraud Triangle</i>	11
4. Definisi <i>Fraud Auditing</i>	17
5. Kualitas Temuan Audit	19
6. Teknik Audit Berbantuan Komputer.....	21
7. <i>E-Audit</i> BPK	24
8. Lingkungan Kerja Audit	26
9. Pengalaman Audit	28
B. Kerangka Berpikir	29
C. Hipotesis	31
 BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	32
B. Data Penelitian.....	32
C. Populasi dan Sampel.....	33
D. Variabel Penelitian yang akan digunakan.....	33
E. Teknik Analisis Data	36
1. Uji Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Kualitas Data	36
a. Uji Reliabilitas.....	36
b. Uji Validitas.....	37
3. Uji Hipotesis	38
a. Analisis Regresi Linear Berganda	38

b. Analisis Regresi Moderat (<i>Moderated Regression Analysis–MRA</i>)	39
BAB IV ANALISA DATA DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
B. Hasil Penelitian.....	46
1. Hasil Uji Kualitas Data.....	46
2. Hasil Uji Hipotesis	50
a. Pengujian Hipotesis secara Regresi Linier Berganda.....	51
b. Pengujian Hipotesis secara Regresi Moderat	54
C. Pembahasan	56
BAB V PENUTUP	
A. Kesimpulan.....	60
B. Keterbatasan Penelitian	60
C. Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskripsi Responden dari Jenis Kelamin	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Deskripsi Responden dari Usia	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Deskripsi Responden dari Pendidikan Terakhir	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Deskripsi Responden dari Pengalaman Audit	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Deskripsi Responden dari Lama Menggunakan <i>e-Audit</i>	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas <i>E-Audit</i>	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Lingkungan Kerja Audit	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Pengalaman Audit	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kualitas Temuan Audit dalam <i>Fraud Auditing</i>	49
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik F	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik T	53
Tabel 4.14 Hasil Uji Residual Pengalaman Audit Sebagai Variabel Moderasi dalam Hubungan antara X1, X2 dan Y	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>The Fraud Triangle</i>	13
Gambar 2.2 Portal <i>E-Audit BPK</i>	26
Gambar 2.3 Kerangka Berpikir	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Identitas Responden.....	64
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Sampel Data Pengalaman Audit.....	66
Lampiran 3	Hasil Responden dari Jenis Kelamin	70
Lampiran 4	Hasil Uji Reliabilitas.....	71
Lampiran 5	Hasil Uji Validitas <i>E-Audit</i>	72
Lampiran 6	Hasil Uji Koefisien Determiasi (<i>Adjusted R-Square</i>).....	74
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik T	75
Lampiran 8	Hasil Uji Residual.....	76
Lampiran 9	Kuesioner	77
Lampiran 10	Surat Tanggapan Permohonan Penelitian.....	81