

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, BEBAN  
KERJA DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN (*FRAUD*) PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK BATAM**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Tesa Granita Mandalika**

**190810138**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, BEBAN  
KERJA DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN (*FRAUD*) PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK BATAM**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana**



**Oleh:**

**Tesa Granita Mandalika**

**190810138**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Tesa Granita Mandalika  
NPM : 190810138  
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora  
Progam Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul:

**Pengaruh Skeptisme Profesional, Beban Kerja dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (*Fraud*) Pada Kantor Akuntan Publik Batam**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain sepengetahuan saya dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 28 Januari 2023



**Tesa Granita Mandalika**

190810138

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, BEBAN  
KERJA DAN TEKANAN WAKTU TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI  
KECURANGAN (*FRAUD*) PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK BATAM**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar Sarjana


Oleh:

**Tesa Granita Mandalika**

**190810138**

Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini

**Batam, 28 Januari 2023**



**Viola Syukrina E. Janrosi, S.E., M.M.**

**Pembimbing,**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui seberapa besar adanya pengaruh skeptisme profesional, beban kerja dan tekanan waktu terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan (*fraud*) pada Kantor Akuntan Publik Batam. Penelitian ini menggunakan metode analisis, yaitu analisis data kuantitatif dan diolah dengan menggunakan SPSS versi 25. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer berupa kuisioner yang diukur menggunakan skala *interval*. Populasi penelitian adalah seluruh auditor junior, senior, manager maupun partner yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Batam yang terdaftar dalam dalam Directory Institut Akuntan Publik Indonesia. Sampel penelitian menggunakan teknik *purposive sampling* dengan populasi 92 dan total sampel sebanyak 70 responden. Secara parsial skeptisme profesional memperoleh hasil tidak berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan, sedangkan beban kerja dan tekanan waktu memperoleh hasil berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan. Skeptisme profesional, beban kerja dan tekanan waktu memperoleh berpengaruh secara simultan. Berdasarkan uji koefisien determinasi mendapat hasil 68,6% maknanya sumbangan persentase variabel skeptisme profesional, beban kerja dan tekanan waktu sebesar 68,6% dan faktor variabel luar sebesar 31,4%.

**Kata Kunci:** Kemampuan auditor mendeteksi kecurangan (*fraud*), Skeptisme Profesional, Beban Kerja, Tekanan Waktu

## ***ABSTRACT***

*This research was conducted with the aim of knowing how much influence Professional Skepticism, Workload and Time Pressure have on the auditor's ability to detect fraud at the Batam Public Accounting Firm. This study used an analytical method, which is quantitative data analysis and processed using SPSS version 25. The type of data used in this study was primary data in the form of a questionnaire that was measured using an interval scale. The research population is all junior auditors, seniors, managers and partners working at the Batam Public Accounting Firm who are registered in the Directory of the Indonesian Institute of Public Accountants. The research sample used a purposive sampling technique with population 92 and total sample of 70 respondents. Partially, professionalskepticism obtained results that did not have a significant effect on the auditor's ability to detect fraud, while workload and time pressure obtained results that had a significant effect on the auditor's ability to detect fraud. Professional skepticism, workload and time pressure take effect simultaneously. Based on the test for the coefficient of determination, the result is 68.6%, meaning that the contribution of the percentage of Professional Skepticism, Workload and Time Pressure is 68.6% and external variable factors are 31.4%.*

*Keyword: Professional Skepticism, Workload, Time Pressure, Auditor's ability to detect fraud*



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. Selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.IKOM. Selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Ronald Wangdra, B.AF., M.Com. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Bapak Argo Putra Prima, S.E., M.Ak. Selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Ibu Viola Syukrina E Janros, S.E., M.M. Selaku Pembimbing Skripsi Pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Ibu Dian Efriyenti, S.Ak., M.Ak. Selaku Pembimbing Akademik.
7. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam.
8. Orang Tua dan Abang saya yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril, materi kepada saya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seangkatan dan seperjuangan skripsi terkhusus Cibanis, Serlinda, Anggita dan Fero.

Batam, 28 Januari 2023



Tesa Granita Mandalika

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah .....	7
1.3 Batasan Masalah .....	7
1.5 Tujuan Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	9
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.6.2 Manfaat Praktis .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Teori Dasar Penelitian.....	11
2.1.1 Segitiga Kecurangan ( <i>Fraud Triangle</i> ).....	12
2.1.2 Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	19
2.1.3 Skeptisme Profesional.....	21
2.1.4 Beban Kerja .....	23
2.1.5 Tekanan Waktu .....	23
2.2 Penelitian Terdahulu .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	34



2.4 Hipotesis .....	34
---------------------	----

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Desain Penelitian .....	40
3.2 Operasional Variabel .....	42
3.2.1 Variabel Dependen.....	42
1. Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	42
3.2.2 Variabel Independen .....	43
1. Skeptisme Profesional.....	43
2. Beban Kerja .....	43
3. Tekanan Waktu .....	44
3.3. Populasi dan Sampel .....	46
3.3.1 Populasi.....	46
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	48
3.4.1 Jenis Data .....	48
3.4.2 Sumber Data.....	48
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.6 Teknik Analisis Data.....	49
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	49
3.6.2 Uji Kualitas Data.....	50
1. Uji Validitas .....	50
2. Uji Reliabilitas .....	50
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	51
1. Uji Normalitas.....	51
2. Uji Multikolinearitas .....	51
3. Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.6.4 Regresi Linear Berganda.....	52
3.6.5 Pengujian Hipotesis .....	53
1. Uji Simultan (Uji F).....	53
2. Uji Parsial (Uji t).....	53

3.7 Lokasi dan Jadwal .....	54
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	54
3.7.2 Jadwal Penelitian .....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Penelitian .....	56
4.1.1 Profil Responden.....	56
4.1.2 Karakteristik Responden.....	56
4.1.3 Analisis Deskriptif .....	59
4.1.4 Uji Kualitas Data.....	59
1. Uji Validitas .....	60
2. Uji Reliabilitas Data.....	63
4.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	67
1. Uji Normalitas.....	67
2. Uji Multikolinearitas .....	70
3. Uji Heteroskedastisitas.....	71
4.1.6 Uji Regresi Linear Berganda.....	72
4.1.7 Uji Hipotesis .....	74
1. Uji Determinasi ( $R^2$ ) .....	75
2. Uji Parsial (t).....	75
3. Uji Simultan (F) .....	75
4.2 Pembahasan.....	77
4.2.1 Pengaruh Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	77
4.2.2 Pengaruh Beban Kerja Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	79
4.2.3 Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	79
4.2.4 Pengaruh Skeptisme Profesional, Beban Kerja dan Tekanan Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ( <i>Fraud</i> ).....	80
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	82

5.2	Saran .....	82
-----	-------------	----

<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	82
-----------------------------	----

**LAMPIRAN**

Lampiran 1. Pendukung Penelitian

Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
<b>Gambar 2.1</b> <i>Fraud Triangle</i> .....	12
<b>Gambar 2.2</b> Kerangka Pikiran.....	34
<b>Gambar 3.1</b> Desain Penelitian.....	41
<b>Gambar 4.1</b> P-P Plot.....	69
<b>Gambar 4.2</b> Histogram Uji Normalitas.....	69
<b>Gambar 4.3</b> Scatterplot.....	72

## DAFTAR TABEL

	Halaman
<b>Tabel 3.1</b> Operasional Variabel.....	45
<b>Tabel 3.2</b> Populasi Penelitian.....	47
<b>Tabel 3.3</b> Kategori Jawaban Kuisisioner Responden.....	49
<b>Tabel 3.4</b> Jadwal Penelitian.....	54
<b>Tabel 4.1</b> Jenis Kelamin Responden.....	57
<b>Tabel 4.2</b> Pendidikan Terakhir.....	57
<b>Tabel 4.3</b> Masa Kerja Responden.....	58
<b>Tabel 4.4</b> Analisis Deskriptif.....	59
<b>Tabel 4.5</b> Uji Validitas Skeptisme Profesional (X1).....	61
<b>Tabel 4.6</b> Uji Validitas Beban Kerja (X2).....	61
<b>Tabel 4.7</b> Uji Validitas Tekanan Waktu (X3).....	62
<b>Tabel 4.8</b> Uji Validitas Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Y).....	62
<b>Tabel 4.9</b> Uji Reliabilitas Skeptisme Profesional (X1) .....	63
<b>Tabel 4.10</b> Uji Reliabilitas Beban Kerja (X2) .....	64
<b>Tabel 4.11</b> Uji Reliabilitas Tekanan Waktu (X3) .....	65
<b>Tabel 4.12</b> Uji Reliabilitas Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Y).....	66
<b>Tabel 4.13</b> Uji One Sample Kolmogrov.....	68
<b>Tabel 4.14</b> Uji Multikolinearitas.....	70
<b>Tabel 4.15</b> Uji Heteroskedastisitas.....	71
<b>Tabel 4.16</b> Regresi Linear Berganda.....	72
<b>Tabel 4.17</b> Uji Determinasi ( $R^2$ ).....	74
<b>Tabel 4.18</b> Uji Parsial (t).....	75
<b>Tabel 4.19</b> Uji F.....	76

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
<b>Rumus 3.1</b> Rumus Regresi Linear Berganda.....	53