

**SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING HUBUNGAN KOMPETENSI AUDITOR,
TIME BUDGET PRESSURE DAN KEAHLIAN
FORENSIK TERHADAP KEMAMPUAN
AUDITOR MENDETEKSI
KECURANGAN**



TESIS

Oleh:

**GUSTI AYU DEWI ANGGRENI
NIM 2329141056**

**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

**SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING HUBUNGAN KOMPETENSI AUDITOR, *TIME
BUDGET PRESSURE* DAN KEAHLIAN FORENSIK
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR MENDETEKSI
KECURANGAN**



**PROGRAM STUDI S2 AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
2025**

LEMBAR PERNYATAAN

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi dari Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri. Bagian-bagian tertentu dalam penulisan tesis yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dan sesuai dengan norma, kaidah serta etika akademis.

Apabila dikemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian tesis ini bukan hasil karya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku di wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia.

Singaraja, 14 Agustus 2025
Yang memberi pernyataan,

Gusti Ayu Dewi Anggreni



LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis oleh Gusti Ayu Dewi Anggreni ini telah diperiksa dan disetujui untuk
Mengikuti Ujian Tesis

Singaraja,
Pembimbing I

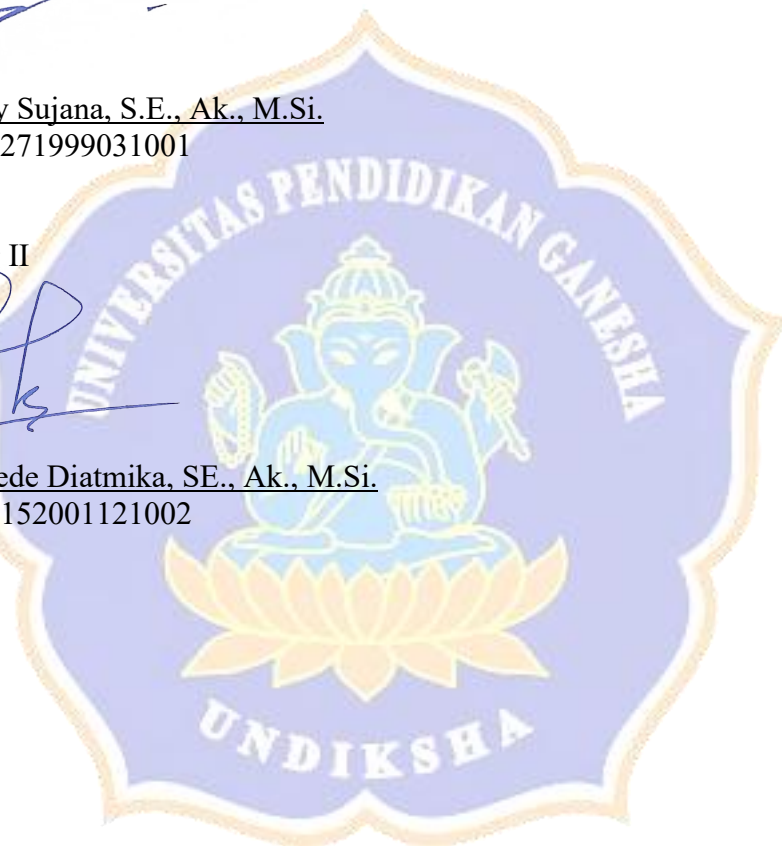


Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197307271999031001

Pembimbing II



Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak., M.Si.
NIP. 197008152001121002



LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

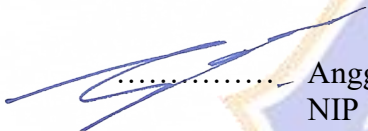
Tesis oleh Gusti Ayu Dewi Anggreni ini telah dipertahankan di depan tim penguji dan dinyatakan diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Program Studi S2 Akuntansi, Program Pascasarjana, Universitas Pendidikan Ganesha.

Disetujui pada tanggal:

Oleh
Tim Penguji



Ketua (Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197702012001121001



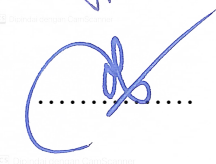
Anggota (Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si.)
NIP 197307271999031001



Anggota (Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E. Ak., M.Si.)
NIP 197008152001121002



Anggota (Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak.)
NIP 197912062008122001



Anggota (Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, SE., M.Si., Ak.)
NIP 197911042008122003

Mengetahui Direktur
Program Pascasarjana



Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd.
NIP 195910101986031003

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas anugrah-Nya, sehingga tesis yang berjudul: “*Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Intervening Hubungan Kompetensi Auditor, Time Budget Pressure dan Keahlian Forensik Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan*”, dapat diselesaikan sesuai dengan yang direncanakan.

Tesis ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha pada Program Studi S2 Akuntansi. terselesaikannya tesis ini telah banyak memperoleh uluran tangan dari berbagai pihak. Untuk itu, izinkan penulis menyampaikan terima kasih dan penghargaan kepada pihak-pihak berikut.

1. Prof. Dr. Edy Sujana, S.E., Ak., M.Si., sebagai pembimbing I yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan dan memberikan motivasi yang demikian bermakna, sehingga penulis mampu melewati berbagai hambatan dalam perjalanan studi dan penyelesaian tesis ini;
2. Dr. I Putu Gede Diatmika, SE., Ak., M.Si., sebagai pembimbing II yang dengan gaya dan pola komunikasi yang khas, telah melecut semangat, motivasi dan harapan penulis selama penelitian dan penulisan naskah laporan tesis ini sehingga tesis ini dapat terwujud dengan baik sesuai harapan.
3. Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., M.Si., Ak., dan Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. sebagai penguji yang telah banyak memberikan masukan-masukan yang bermanfaat untuk penyempurnaan tesis ini
4. Direktur Pascasarjana Universitas Pendidikan Ganesha beserta para staf yang telah banyak membantu selama penulis menyelesaikan tesis ini
5. Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan bantuan secara moral dan memfasilitasi berbagai kepentingan penulis dalam menyelesaikan tesis ini
6. Koordinator Program Studi Akuntansi dan staf dosen pengajar yang telah banyak membantu dan memotivasi penulis selama penyusunan tesis ini
7. Rekan-rekan seangkatan di Program Studi S2 Akuntansi yang dengan karakternya masing-masing telah banyak berkontribusi penulis selama menjalani studi dan penyelesaian tesis ini
8. Para seluruh auditor daerah bali yang telah terlibat banyak sebagai subyek penelitian
9. Bapak Abasana dan Ibu Ayu Sari selaku orang tua penulis yang telah banyak membantu secara material dan moral selama penyelesaian tesis ini.

Semoga semua bantuan yang telah mereka berikan dalam menyelesaikan studi ini, mereka diberkati imbalan yang sepadan oleh Tuhan Yang Maha Esa, kesehatan, dan keharmonian dalam menjalani kehidupan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini belum sempurna. Namun, kehadirannya dalam konstelasi masyarakat akademis akan menambah perbendaharaan ilmu dalam perkembangan ilmu pengetahuan. Semoga tesis ini bermanfaat bagi masyarakat akademis, terutama mereka yang menyatakan diri bernaung di bawah kebesaran panji-panji pendidikan.

Singaraja,
Penulis

DAFTAR ISI

(halaman)

SAMPUL DALAM.....	i
ABSTRAK.....	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN.....	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Batasan Masalah	17
1.4 Rumusan Masalah	17
1.5 Tujuan Penelitian	18
1.6 Manfaat Penelitian	19
BAB II KAJIAN TEORI.....	21
2.1 Landasan Teori.....	21
2.1.1 Teori Atribusi	21
2.1.2 Teori Disonansi Kognitif	21
2.1.3 Kemampuan Mendeteksi Kecurangan	22
2.1.4 Skeptisisme Profesional	23
2.1.5 Kompetensi Auditor	24
2.1.6 <i>Time Budget Pressure</i>	25
2.1.7 Keahlian Forensik	26
2.2 Kajian Penelitian Sebelumnya	27
2.3 Kerangka Berpikir	33
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	45
3.1 Jenis Penelitian	45
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian	46
3.4 Prosedur Penelitian.....	48
3.5 Variabel Penelitian	49
3.6 Teknik Pengumpulan Data	52
3.7 Instrumen Penelitian.....	53
3.8 Validitas dan Reliabilitas Instrumen	53
3.9 Teknik Analisis Data	54

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	58
4.1 Hasil Penelitian	58
4.1.1 Deskripsi Umum Responden Penelitian	58
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian	61
4.1.3 Hasil Analisis Data	63
4.2 Pembahasan	75
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Skeptisisme Profesional	75
4.2.2 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	79
4.2.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Skeptisisme Profesional	83
4.2.4 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan	88
4.2.5 Pengaruh Keahlian Forensik terhadap Skeptisisme Profesional	93
4.2.6 Pengaruh Keahlian Forensik terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan.....	98
4.2.7 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan melalui Skeptisisme Profesional	102
4.2.8 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan melalui Skeptisisme Profesional	106
4.2.9 Pengaruh Keahlian Forensik terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan melalui Skeptisisme Profesional	109
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	115
5.1 Simpulan	115
5.2 Saran	116
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	127

DAFTAR TABEL

(halaman)

Tabel 2.1 Kajian Penelitian yang Relevan	27
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.2 Daftar Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bali.....	47
Tabel 3.3 Skala Likert	52
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengembalian Kuesioner.....	58
Tabel 4.2 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	59
Tabel 4.3 Klasifikasi Responden Berdasarkan Umur	59
Tabel 4.4 Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	60
Tabel 4.5 Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	61
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif.....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji <i>Outer Loading</i>	64
Tabel 4.8 Hasil Uji <i>Average Variant Extracted</i> (AVE)	65
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Composite Reliability</i>	66
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Cronbach's Alpha</i>	66
Tabel 4.11 Evaluasi Model Struktural	68
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Bootstrapping</i>	69
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

(halaman)

Gambar 1.1 Hasil Pemetaan Vosviewer.....	14
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1 <i>Outer Model</i>	63
Gambar 4.2 <i>Inner Model</i>	67



DAFTAR LAMPIRAN

(halaman)

Lampiran 01. Kuesioner Penelitian.....	127
Lampiran 02. Tabulasi Data.....	131
Lampiran 03. Hasil Pengujian SEM PLS.....	139

