


**PENGARUH AUDIT INVESTIGATIF, KOMPETENSI
AUDITOR, DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP PENGUNGKAPAN *FRAUD*
DENGAN INTEGRITAS SEBAGAI
VARIABEL MODERATOR
(Studi Perwakilan BPKP Provinsi Bali)**

SKRIPSI



**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi**

**Oleh
Ni Luh Gede Selly Suriani**

NIM 1717051207

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2022

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

Menyetujui

Pembimbing I



I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A.
NIP. 198208262008121002

Pembimbing II



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

Skripsi oleh Ni Luh Gede Selly Suriani ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
pada tanggal 19 Oktober 2021

Dewan Penguji,



I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A.
NIP. 198208262008121002

(Ketua)



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

(Anggota)



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

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Pada:

Hari : Selasa

Tanggal : 19 Oktober 2021

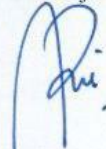
Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., MSi.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Pengaruh Audit Investigatif, Kompetensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* Dengan Integritas Sebagai Variabel Moderator (Studi Perwakilan BPKP Provinsi Bali)." beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 19 Oktober 2021
Yang membuat pernyataan,



Ni Luh Gede Selly Suriani
NIM. 1717051207

PRAKATA

Puji syukur penyusun panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Audit Investigatif, Kompetensi Auditor, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pengungkapan *Fraud* dengan Integritas Sebagai Variabel Moderator (Studi Perwakilan BPKP Provinsi Bali)”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja beserta jajarannya.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha beserta jajarannya.
3. Ibu Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. selaku Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang senantiasa memberikan surat ijin serta berkas lainnya yang diperlukan dalam penelitian.
4. Ibu Dr. Ni Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas kelancaran proses pengurusan berkas yang diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A. selaku Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi dan Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktunya dan dengan sabar memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, serta motivasi dalam penulisan skripsi ini, sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
6. Ibu Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd. selaku Pembimbing Pendamping yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini.

7. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. selaku Penelaah yang telah memberikan bimbingan, arahan, petunjuk, dan motivasi sehingga membantu penulis memperbaiki dan menambahkan kekurangan-kekurangan yang ada dalam penulisan skripsi ini.
8. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si. selaku Koor Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan motivasi, arahan, dan membantu memperlancar proses penyusunan skripsi.
9. Bapak I Putu Julianto, S.E., M.Si., Ak. selaku pembimbing akademik yang telah memberikan motivasi, membimbing, dan memberikan arahan dari awal kuliah hingga menyelesaikan skripsi ini.
10. Bapak/Ibu Dosen dan Staf Dosen di Lingkungan Fakultas Ekonomi yang telah mendidik dan membantu penulis selama ini sehingga dapat menyelesaikan studi pada Program Studi S1 Akuntansi, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
11. Seluruh auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bali yang telah meluangkan waktunya, memberikan arahan dan motivasi, serta membantu penulis dalam memperoleh data yang terkait dengan penelitian ini.
12. Kedua orang tua saya I Putu Gunawan dan Ni Wayan Duriani yang telah dengan tulus memberikan kesempatan, semangat, doa restu, dan segala bentuk dukungan baik moral dan juga material, sehingga penulis termotivasi menyelesaikan pendidikan dan memenuhi harapan orang tua.
13. Adik saya Ni Made Linda Swastini, Ni Komang Nadya Trisna Dewi, Ni Ketut Irene Eleena Dewi, dan Keluarga yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang dengan tulus memberikan motivasi dan perhatian untuk bisa menyelesaikan studi tepat waktu.
14. I Gusti Agung Ngurah Widiatmika yang senantiasa memberikan masukan, memberikan dukungan moral dan material, serta memberikan semangat dari awal pengerjaan skripsi ini sampai skripsi ini selesai pada waktunya. Selain itu kepada teman-teman Program Studi S1 Akuntansi khususnya angkatan 2017 serta teman-teman KKN Desa Tulikup, Gianyar yang telah

bersedia memberikan pengalaman, masukan, dan motivasi bagi penulis selama menempuh studi di Universitas Pendidikan Ganesha.

15. Semua pihak yang telah membantu penulis selama menempuh studi di Universitas Pendidikan Ganesha.

Penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada seluruh pihak yang telah mendukung baik secara moral maupun material, memberikan semangat, motivasi, dan arahan yang mungkin belum penulis sebutkan dalam tulisan ini. Penulis menyadari bahwa apa yang tersaji dalam skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan dan pengalaman yang penulis miliki, untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang sifatnya membangun. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Singaraja, 19 Oktober 2021

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN

PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	12
1.3 Pembatasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	13
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	15
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	15
1.6.2 Manfaat Praktis.....	15
BAB II KAJIAN TEORI.....	17
2.1 Deskripsi Teoretis.....	17
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory).....	17
2.1.2 Pengungkapan Fraud.....	20
2.1.3 Audit Investigatif.....	25
2.1.4 Kompetensi Auditor.....	29
2.1.5 Profesionalisme Auditor.....	33
2.1.6 Integritas.....	36
2.2 Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	39
2.3 Kerangka Berpikir.....	42
2.4 Hipotesis Penelitian.....	44
2.4.1 Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud.....	44
2.4.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Pengungkapan Fraud.....	46

2.4.3 Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pengungkapan Fraud	48
2.4.4 Pengaruh Pemoderasi Integritas Terhadap Audit Investigatif Dalam Pengungkapan Fraud.....	50
2.4.5 Pengaruh Pemoderasi Integritas Terhadap Kompetensi Auditor Dalam Pengungkapan Fraud.....	51
2.4.6 Pengaruh Pemoderasi Integritas Terhadap Profesionalisme Auditor Dalam Pengungkapan Fraud.....	53
BAB III METODE PENELITIAN.....	56
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	56
3.2 Rancangan Penelitian	56
3.3 Populasi Dan Sampel Penelitian.....	59
3.3.1 Populasi Penelitian.....	59
3.3.2 Sampel Penelitian.....	59
3.4 Jenis Dan Sumber Data	60
3.5 Metode Pengumpulan Data	61
3.5.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	61
3.5.2 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	64
3.5.3 Metode Pengumpulan Data	65
3.5.4 Instrumen Penelitian.....	66
3.6 Metode Dan Teknik Analisis Data	67
3.6.1 Uji Kualitas Data.....	67
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	68
3.6.3 Uji Hipotesis.....	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	72
4.1 Deskripsi Data.....	72
4.1.1 Gambaran Umum dan Karakteristik Responden.....	74
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian	77
4.2 Uji Kualitas Data	79
4.2.1 Uji Validitas Data.....	79
4.2.2 Uji Reliabilitas Data	81

4.3 Uji Asumsi Klasik	80
4.3.1 Uji Normalitas	80
4.3.2 Uji Multikolinieritas	81
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	82
4.4 Pengujian Hipotesis	84
4.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda	83
4.4.2 Analisis Koefisien Determinasi I	84
4.4.3 Analisis Koefisien Determinasi II	86
4.4.4 Analisis Koefisien Determinasi III	85
4.4.5 Uji Parsial (Uji t)	86
4.5 Moderated Regression Analysis X_1*Z dan Pengujian Hipotesis H4	87
4.5.1 Hasil Moderated Regression Analysis X_1*Z	87
4.5.2 Analisis Koefisien Determinasi IV	88
4.5.3 Pengujian Hipotesis H4	90
4.6 Moderated Regression Analysis X_2*Z dan Pengujian Hipotesis H5	90
4.6.1 Hasil Moderated Regression Analysis X_2*Z	90
4.6.2 Analisis Koefisien Determinasi V	91
4.6.3 Pengujian Hipotesis H5	91
4.7 Moderated Regression Analysis X_3*Z dan Pengujian Hipotesis H6	92
4.7.1 Hasil Moderated Regression Analysis X_3*Z	92
4.7.2 Analisis Koefisien Determinasi VI	94
4.7.3 Pengujian Hipotesis H6	95
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian	98
4.8.1 Pengaruh Audit Investigatif Terhadap Pengungkapan Fraud	98
4.8.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Pengungkapan Fraud	100
4.8.3 Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pengungkapan Fraud	100
4.8.4 Pengaruh Integritas Dalam Memoderasi Hubungan Antara Audit Investigatif Dan Pengungkapan Fraud	102
4.8.5 Pengaruh Integritas Dalam Memoderasi Hubungan Antara Kompetensi Auditor dan Pengungkapan Fraud	105

4.8.6 Pengaruh Integritas Dalam Memoderasi Hubungan Antara Profesionalisme Auditor dan Pengungkapan Fraud.....	106
4.9 Implikasi.....	108
4.9.1 Secara Teoritis.....	108
4.9.2 Secara Praktis	108
 BAB V PENUTUP.....	 110
5.1 Rangkuman.....	110
5.2 Simpulan.....	112
5.3 Saran.....	112
 DAFTAR RUJUKAN.....	 114
LAMPIRAN.....	119



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	40
Tabel 3.1 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian.....	64
Tabel 4.1 Rincian Pendistribusian dan Pengembalian Kuesioner.....	74
Tabel 4.2 Data Karakteristik Responden	75
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif.....	77
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Butir	78
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	80
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	81
Tabel 4.7 Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas.....	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4.9 Rekapitulasi Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	83
Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi I.....	84
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi II	85
Tabel 4.12 Hasil Koefisien Determinasi III	85
Tabel 4.13 Hasil <i>Moderated Regression Analysis</i> X_1*Z	88
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi IV	89
Tabel 4.15 Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> X_2*Z	90
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi V	91
Tabel 4.17 Hasil Analisis Persamaan <i>Moderated Regression Analysis</i> X_3*Z	92
Tabel 4.18 Hasil Koefisien Determinasi VI.....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	43
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian	58



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Surat Keterangan Penelitian	117
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	120
Lampiran 3. Tabulasi Data.....	128
Lampiran 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	139
Lampiran 5. Hasil Uji Instrumen Penelitian	141
Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	147
Lampiran 7. Hasil Uji Hipotesis	149
Lampiran 8. Moderated Regression Analysis	152
Lampiran 9. Dokumentasi.....	156

