

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Kegunaan Penelitian.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	13
2.1. Kajian Pustaka .....	13
2.1.1. Teori Atribusi .....	13
2.1.2. Audit Investigasi.....	13
2.1.3. Standar Audit/Penugasan Bidang Investigasi.....	14
2.1.3.1. Kompetensi.....	15
2.1.3.2. Independensi.....	18
2.1.4. Pengalaman Auditor .....	21
2.1.5. Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan .....	22
2.1.5.1. Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) .....	22
2.1.5.2. Faktor Pendorong <i>Fraud</i> .....	24
2.1.5.3. Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Investigatif.....	25

2.1.6.	Penelitian Terdahulu.....	29
2.2.	Kerangka Pemikiran dan Hipotesis Penelitian .....	41
2.2.1.	Kerangka Pemikiran .....	41
2.2.1.1.	Pengaruh Kompetensi Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan .....	41
2.2.1.2.	Pengaruh Independensi Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan .....	43
2.2.1.3.	Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan .....	44
2.2.1.4.	Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Kompetensi .....	45
2.2.1.5.	Pengaruh Tidak Langsung Pengalaman Auditor Investigasi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan Melalui Kompetensi Auditor Investigatif.....	45
2.2.1.6.	Pengaruh Simultan Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit .....	46
2.2.2.	Hipotesis Penelitian .....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>48</b>
3.1.	Objek Penelitian dan Subjek Penelitian.....	48
3.1.1.	Objek Penelitian .....	48
3.1.2.	Subjek Penelitian .....	48
3.2.	Metode Penelitian.....	48
3.2.1.	Jenis Penelitian .....	48
3.2.2.	Operasionalisasi Variabel.....	49
3.3.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
3.3.1.	Unit Analisis.....	52
3.3.2.	Populasi .....	52

3.3.3.	Sampel .....	53
3.4.	Data dan Sumber Data.....	53
3.4.1.	Data.....	53
3.4.2.	Sumber Data .....	54
3.5.	Metode Pengumpulan Data .....	54
3.6.	Teknik Analisis Data .....	54
3.6.1.	Statistik Deskriptif.....	55
3.6.2.	Analisis Verifikatif .....	55
3.6.3.	Teknik Pengolahan Data.....	55
3.6.4.	Uji Keabsahan Data .....	56
3.6.4.1.	Uji Validitas.....	56
3.6.4.2.	Uji Reliabilitas .....	56
3.6.5.	Uji Normalitas .....	56
3.6.6.	Analisis Jalur ( <i>Path Analysis</i> ).....	57
3.6.7.	Pengujian Hipotesis .....	58
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>61</b>
4.1.	Hasil Penelitian.....	61
4.1.1.	Gambaran Umum Penelitian .....	61
4.1.2.	Hasil Uji Instrumen Penelitian .....	61
4.1.2.1.	Hasil Uji Validitas Instrumen Penelitian .....	61
4.1.2.1.1.	Variabel Kompetensi Auditor Investigatif ( $X_1$ ).....	62
4.1.2.1.2.	Variabel Independensi Auditor Investigatif ( $X_2$ ).....	63
4.1.2.1.3.	Variabel Pengalaman Auditor Investigatif .....	65
4.1.2.1.4.	Variabel Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan.....	66

4.1.2.2.	Hasil Uji Reliabilitas Instrumen Penelitian .....	67
4.1.3.	Hasil Analisis Data .....	69
4.1.3.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	69
4.1.3.1.1.	Analisis Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor ( $X_1$ ) .....	69
4.1.3.1.2.	Analisis Deskriptif Variabel Independensi Auditor ( $X_2$ ) .....	72
4.1.3.1.3.	Analisis Deskriptif Variabel Pengalaman Auditor ( $X_3$ ) .....	74
4.1.3.1.4.	Analisis Deskriptif Variabel Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan (Y).....	76
4.1.3.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	78
4.1.3.2.1.	Hasil Uji Normalitas.....	78
4.1.3.3.	Analisis Jalur .....	79
4.1.3.3.1.	Hubungan Korelasi Antara Variabel Independen.....	80
4.1.3.3.2.	Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan.....	81
4.1.3.4.	Hasil Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t).....	84
4.1.3.4.1.	Pengaruh Kompetensi Auditor ( $X_1$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	84
4.1.3.4.2.	Pengaruh Independensi Auditor ( $X_2$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	85
4.1.3.4.3.	Pengaruh Pengalaman Auditor ( $X_3$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	85
4.1.3.4.4.	Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif ( $X_3$ ) Terhadap Kompetensi Auditor ( $X_1$ ).....	86
4.1.3.5.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	87
4.2.	Pembahasan .....	88

4.2.1.	Pengaruh Kompetensi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan.....	88
4.2.2.	Pengaruh Independensi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan.....	89
4.2.3.	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan.....	90
4.2.4.	Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Kompetensi Auditor.....	91
4.2.5.	Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit Dalam Pembuktian Kecurangan Melalui Kompetensi Auditor.....	92
4.2.6.	Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit.....	93
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>95</b>
5.1.	Kesimpulan.....	95
5.2.	Saran.....	96
5.2.1.	Bagi Lembaga BPK.....	96
5.2.2.	Bagi peneliti selanjutnya.....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>98</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>105</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Perkembangan Index Persepsi Korupsi ( <i>Corruption Perception Index</i> ) 2018-2022 .....	2
Tabel 1.2	Perbandingan Skor Indeks Persepsi Korupsi (CPI) Indonesia dengan Negara-Negara di Asia Tenggara Tahun 2018-2022 .....	3
Tabel 1.3	Rangkuman Peringkat Indeks Persepsi Korupsi (CPI) di Asia Tenggara Tahun 2018-2022 .....	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel .....	49
Tabel 4.1	Uji Validitas Kompetensi Auditor Investigatif (X <sub>1</sub> ) .....	62
Tabel 4.2	Rangkuman Uji Validitas Kompetensi Auditor Investigatif (X <sub>1</sub> ) ..	62
Tabel 4.3	Uji Validitas Independensi Auditor Investigatif (X <sub>2</sub> ) .....	64
Tabel 4.4	Rangkuman Uji Validitas Independensi Auditor Investigatif (X <sub>2</sub> )	64
Tabel 4.5	Uji Validitas Pengalaman Auditor Investigatif (X <sub>3</sub> ) .....	65
Tabel 4.6	Rangkuman Uji Validitas Pengalaman Auditor Investigatif (X <sub>3</sub> ) .	65
Tabel 4.7	Uji Validitas Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	66
Tabel 4.8	Rangkuman Uji Validitas Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	67
Tabel 4.9	Uji Reliabilitas Kompetensi Auditor Investigatif (X <sub>1</sub> ) .....	67
Tabel 4.10	Uji Reliabilitas Independensi Auditor Investigatif (X <sub>2</sub> ) .....	68
Tabel 4.11	Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor Investigatif (X <sub>3</sub> ) .....	68
Tabel 4.12	Uji Reliabilitas Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit dalam Pembuktian Kecurangan (Y) .....	68
Tabel 4.13	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor (X <sub>1</sub> ) ..	69
Tabel 4.14	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Independensi Auditor (X <sub>2</sub> ) .	72
Tabel 4.15	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Pengalaman Auditor (X <sub>3</sub> ) ..	74
Tabel 4.16	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit (Y) .....	76
Tabel 4.17	Uji Normalitas .....	79

Tabel 4.18	Interpretasi Koefisien Korelasi Nilai r.....	80
Tabel 4.19	Koefisien Korelasi Antara Variabel Independen.....	80
Tabel 4.20	Koefisien Jalur Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit.....	81
Tabel 4.21	Uji Pengaruh Langsung dan Tidak Langsung Variabel $X_1$ , $X_2$ , dan $X_3$ Terhadap Variabel Y .....	82
Tabel 4.22	Hasil Pengujian Pengaruh Kompetensi ( $X_1$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit (Y).....	84
Tabel 4.23	Hasil Pengujian Pengaruh Independensi ( $X_2$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit (Y).....	85
Tabel 4.24	Hasil Pengujian Pengaruh Pengalaman Auditor ( $X_3$ ) Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit (Y) .....	86
Tabel 4.25	Hasil Pengujian Pengaruh Pengalaman Auditor Investigatif ( $X_3$ ) Terhadap Kompetensi Auditor ( $X_1$ ).....	87
Tabel 4.26	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	<i>Fraud Tree</i> .....	23
Gambar 2.2	<i>The Fraud Hexagon</i> .....	25
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran .....	41
Gambar 3.1	Model Analisis Jalur .....	57
Gambar 4.1	Normalitas Histogram .....	78
Gambar 4.2	Diagram Jalur Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Auditor Investigatif Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Prosedur Audit.....	83



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian

Lampiran 2 Surat Balasan Penelitian

Lampiran 3 Kuesioner Penelitian

Lampiran 4 Tabulasi Data

Lampiran 5 Hasil Output SPSS

Lampiran 6 Catatan Bimbingan

Lampiran 7 Riwayat Hidup