

DAFTAR ISI

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| DAFTAR ISI..... | ii |
| DAFTAR TABEL | iv |
| DAFTAR GAMBAR..... | v |
| | |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Rumusan Permasalahan | 6 |
| 1.3. Pertanyaan Penelitian..... | 7 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.5. Motivasi Penelitian | 8 |
| 1.6. Kontribusi Penelitian | 9 |
| | |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1. Evolusi Teori Kecurangan | 11 |
| 2.1.1. Teori Segitiga Kecurangan | 13 |
| 2.1.2. Berlian Kecurangan (<i>The Fraud Diamond</i>)..... | 20 |
| 2.2. Tindak Pidana Korupsi dan Peran Serta Masyarakat dalam Pemberantasan TPK..... | 23 |
| 2.3. Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) | 24 |
| 2.3.1. Auditor Internal Pemerintah dan Tugasnya | 24 |
| 2.3.2. Peran APIP dalam Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi..... | 26 |
| 2.4. Konsep Kemampuan Auditor dalam mendeteksi Kecurangan..... | 27 |
| 2.5. Skeptisisme Profesional..... | 31 |
| 2.6. Independensi | 32 |
| 2.7. Pelatihan Audit Kecurangan | 33 |
| 2.8. Keahlian Profesional..... | 34 |
| 2.9. Pengalaman Auditor | 36 |
| 2.10. Penelitian Terdahulu | 37 |
| 2.11. Pengembangan Hipotesis..... | 40 |
| 2.11.1. Pengaruh Tingkat Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 40 |
| 2.11.2. Pengaruh Pelatihan Audit Kecurangan Terhadap kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 41 |
| 2.11.3. Pengaruh Independensi Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan | 42 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.11.4. Pengaruh Pengalaman Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan | 43 |
| 2.11.5. Pengaruh Keahlian Profesional Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan | 43 |
| 2.12. Kerangka Pemikiran | 45 |

BAB 3 LATAR BELAKANG KONTEKSTUAL

| | |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 3.1. Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP)..... | 46 |
| 3.2. BPKP Perwakilan Provinsi Kalimantan Barat..... | 47 |
| 3.2.1. Peran BPKP Perwakilan Provinsi Kalimantan Barat..... | 49 |
| 3.2.2. Visi dan Misi Perwakilan BPKP Kalimantan Barat | 49 |
| 3.2.3. Struktur Organisasi dan Sumber Daya Manusia..... | 50 |
| 3.2.4. Produk dan Layanan | 53 |

BAB 4 METODE PENELITIAN

| | |
|------------------------------------------------------------|----|
| 4.1. Rasionalisasi Objek Penelitian | 59 |
| 4.2. Jenis Penelitian | 60 |
| 4.3. Populasi dan Sampel..... | 62 |
| 4.4. Teknik Pengumpulan Data dan Prosedur Penelitian | 63 |
| 4.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 65 |
| 4.6. Metode Analisis Data | 68 |
| 4.6.1. Analisis Data Kuantitatif | 68 |
| 4.6.2. Analisis Data Kualitatif | 74 |
| 4.7. Penarikan Kesimpulan | 76 |

BAB 5 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

| | |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 5.1. Analisis Pendekatan Kuantitatif | 78 |
| 5.1.1. Hasil Pengumpulan Data | 79 |
| 5.1.2. Karakteristik Responden..... | 80 |
| 5.1.3. Analisis Statistik Deskriptif | 81 |
| 5.1.4. Hasil Pengujian dengan PLS..... | 82 |
| 5.1.4.1. Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)..... | 84 |
| 5.1.4.2. Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)..... | 95 |
| 5.2. Analisis Data Kualitatif | 97 |
| 5.2.1. Skeptisma Profesional..... | 100 |
| 5.2.2. Keahlian Profesional..... | 104 |
| 5.2.3. Independensi | 109 |
| 5.2.4. Pengalaman Auditor | 110 |
| 5.2.5. Pelatihan Audit Kecurangan | 113 |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.2.6. Relevansi Kebijakan dan Upaya Peningkatan Kemampuan Auditor | 114 |
| 5.2.7. Masalah Lain dalam Pendeteksian Kecurangan | 114 |
| 5.2.8. Faktor-Faktor Lain Yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 117 |

BAB 6 SIMPULAN DAN REKOMENDASI

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 6.1 Kesimpulan | 120 |
| 6.1.1 Skeptisisma Profesional | 121 |
| 6.1.2 Keahlian Profesional | 122 |
| 6.1.3 Independensi..... | 124 |
| 6.1.4 Pengalaman Auditor | 125 |
| 6.1.5 Pelatihan Audit Kecurangan..... | 125 |
| 6.1.6 Relevansi Kebijakan, Kurangnya SDM, Dan Faktor Lain yang Mempengaruhi Kemampuan Auditor dalam Pendeteksian Kecurangan..... | 126 |
| 6.2 Rekomendasi..... | 127 |
| 6.3 Keterbatasan | 131 |
| 6.4 Saran | 132 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Laporan Kasus Korupsi di Kalimantan Barat Tahun 2013-2014 | 3 |
| Tabel 1.2 Catatan Kasus Korupsi dan Kecurangan di Kalbar | 3 |
| Tabel 2.1 Bentuk dan Definisi <i>Fraud</i> dan KUHP | 12 |
| Tabel 3.1 Daftar Jumlah Pegawai Perwakilan BPKP Provinsi Kalbar berdasarkan Jabatan | 51 |
| Tabel 3.2 Daftar Jumlah Pegawai Perwakilan BPKP Provinsi Kalimantan Barat Berdasarkan Tingkat Pendidikan..... | 51 |
| Tabel 4.1 Tabel Rancangan Tahapan Penelitian <i>Explanatory Sequential</i> | 64 |
| Tabel 4.2 Parameter Pengukuran Validitas Konvergen..... | 70 |
| Tabel 4.3 Instrumen Penelitian..... | 72 |
| Tabel 5.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner..... | 79 |
| Tabel 5.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja..... | 80 |
| Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Keikutsertaan Pelatihan | 82 |
| Tabel 5.4 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian | 81 |
| Tabel 5.5 Ringkasan Hasil Uji Nilai <i>AVE</i> dan <i>Communality</i> | 85 |
| Tabel 5.6 Ringkasan Nilai Skor Loading | 87 |
| Tabel 5.7 Ringkasan Nilai <i>AVE</i> dan <i>Communality</i> (Pasca Respesifikasi) | 87 |
| Tabel 5.8 Ringkasan Nilai Cross Loading Hasil Pengujian PLS | 91 |
| Tabel 5.9 Ringkasan Nilai Composite Reliability | 93 |
| Tabel 5.10 Pengujian Item Reliability | 94 |
| Tabel 5.11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis..... | 95 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Teori Segitiga Kecurangan oleh Cressey..... | 14 |
| Gambar 2.2 Model Segitiga Aksi Kecurangan Albrecht | 18 |
| Gambar 2.3 Pengintegrasian Teori Segitiga Kecurangan dan Segitiga Aksi Kecurangan | 19 |
| Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran Penelitian..... | 45 |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Perwakilan BPKP Kalbar..... | 53 |
| Gambar 4.1 Model Konstruksi Reflektif | 69 |
| Gambar 4.2 Perancangan Model SEM-PLS..... | 73 |
| Gambar 5.1 Perancangan Model Analisis SOC | 83 |
| Gambar 5.2 Output Revisi Model Pengukuran..... | 86 |