

PENGARUH INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME, DALAM MENDETEKSI *FRAUD* PADA AUDITOR INTERNAL PROVINSI SULAWESI UTARA

Herman karamoy
Heince R.N. Wokas

(email : hkaramoy@yahoo.com)

ABSTRACT

This study to examine the influence of independency and professionalism, to detects fraud, at Accountant internal in Sulawesi Utara. This study used convenience sampling method, and the sampling of this research are 40 auditor internal in 4 Inspektorat of regency and city. The data were collected through questions survey methods. The analysis technique's multiple regression.

From the analyst there found partially professionalism, significant influence on detects fraud. While the independency partial no significant effect on detects fraud.

Keywords: *Professionalism, detects errors, experienced, profession ethics, materiality levels*

I. PENDAHULUAN

Auditor bertanggung jawab memberikan jaminan dan penilaian terhadap laporan keuangan yang disajikan oleh sebuah institusi keuangan, apakah telah disajikan secara wajar dan dapat dipercaya atau tidak. Informasi tentang kinerja suatu perusahaan sangat tergantung pada hasil penilaian akuntan publik. Kata "wajar tanpa pengecualian", yang menjadi pendapat akuntan publik, mengandung makna bahwa informasi yang diauditnya layak dipercaya, tidak mengandung keragu-raguan. Karena itu dalam menjalankan audit, akuntan bertanggung jawab mendeteksi kemungkinan kekeliruan yang materiil dan kecurangan (*fraud*).

Independensi dalam profesi sangat dibutuhkan untuk menjaga kualitas auditor tersebut. Independensi bukan hanya dimiliki oleh auditor eksternal namun juga dimiliki oleh auditor internal. Independensi menurut Mautz dan Sharaf dalam karya terkenal mereka, "*The Philosophy of Auditing*" (Filosofi Audit), (Sawyer, 2006:35) terbagi menjadi 3 yaitu: independensi dalam verifikasi, independensi dalam program audit, dan independensi dalam pelaporan yang dapat diperuntukkan bagi akuntan publik atau auditor eksternal, tetapi konsep yang sama dapat diterapkan untuk auditor internal dalam bersikap objektif. Independensi dalam hal ini adalah independensi dalam pelaporan dimana menurut Sawyer (2006:36) independensi dalam pelaporan menjadikan auditor internal: harus bebas dari perasaan untuk memodifikasi dampak dari fakta-fakta, harus bebas dari hambatan oleh pihak-pihak yang ingin meniadakan auditor dalam memberikan pertimbangan.

Selain itu profesionalisme juga menjadi syarat utama bagi seseorang yang ingin menjadi seorang auditor sebab dengan profesionalisme yang tinggi kebebasan auditor akan semakin terjamin. Untuk menjalankan perannya yang menuntut tanggung jawab yang semakin luas, seorang auditor harus memiliki wawasan yang luas tentang kompleksitas organisasi modern. Gambaran tentang profesionalisme seorang auditor menurut Hall (1968) dalam Wahyudi (2006), tercermin dalam lima hal yaitu: pengabdian dalam profesi, kewajiban sosial, kemandirian, kepercayaan terhadap peraturan profesi, dan hubungan dengan rekan seprofesi. Setiap auditor internal harus tetap mempertahankan independensinya serta profesionalismenya agar dapat mendeteksi segala bentuk tindak kecurangan (*fraud*) yang terjadi. Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti bermaksud menguji **Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Auditor Internal Dalam Mendeteksi *Fraud*** pada Pemerintah Daerah Provinsi Sulawesi Utara. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Auditor Internal Dalam Mendeteksi *Fraud* pada Pemerintah Daerah Provinsi Sulawesi Utara

II. TINJUAN PUSTAKA

Menurut SPAP seksi 220, menyatakan bahwa independensi diartikan "sebagai tidak mudah dimengerti". Sedangkan Mulyadi (2006) adalah sebagai berikut : "Independensi berarti bersikap bebas

dari pengaruh pihak lain, tidak tergantung pada pihak lain dan jujur dalam mempertimbangkan fakta serta adanya pertimbangan yang *objective* dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya.” Arens dan Loebbeck (2009) menyatakan independensi merupakan tujuan yang harus selalu diupayakan, dan itu dapat dicapai sampai tingkat tertentu, misalnya sekalipun auditor dibayar oleh klien, ia harus tetap memiliki kebebasan yang cukup untuk melakukan audit yang andal. Sedangkan Ralph Estes menyatakan pendapat mengenai independensi adalah sebagai kondisi keterbukaan, netral dan tidak bias, untuk atau terhadap pihak lain.

Dalam buku Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP, 2009) seksi 220 PSA No.04 alinea 2, dijelaskan bahwa: “Independensi berarti tidak mudah dipengaruhi, karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum.” Dengan demikian, ia tidak dibenarkan memihak kepada kepentingan siapapun meskipun ia bekerja atau mengabdikan pada perusahaan, sebab bilamana tidak demikian halnya, bagaimanapun sempurnanya keahlian teknis yang ia miliki, maka dengan otomatis ia akan kehilangan sikap independensi yang justru paling penting untuk mempertahankan kebebasan pendapatnya.

Auditor internal yang profesional harus memiliki independensi untuk memenuhi kewajiban profesionalnya; memberikan opini yang objektif, tidak bias, dan tidak dibatasi; dan melaporkan masalah apa adanya, bukan melaporkan sesuai keinginan eksekutif atau lembaga (Sawyer: 2006:35). Untuk mengetahui apakah seorang auditor internal telah profesional dalam melakukan tugasnya, maka perlu adanya evaluasi kinerja. Dan evaluasi kinerja auditor internal dapat dilakukan dengan cara yaitu: sudahkah terpenuhinya kriteria-kriteria profesionalisme auditor internal.

Menurut Arens dan Loebbecke (2009) berpendapat bahwa untuk meningkatkan profesionalisme, sering akuntan harus memperlihatkan perilaku profesinya, yang berupa:

- a. Tanggung jawab Dalam melaksanakan tanggung jawabnya sebagai profesional, akuntan harus mewujudkan kepekaan profesional dan pertimbangan moral dalam semua aktivitas mereka.
- b. Kepentingan masyarakat Akuntan harus menerima kewajiban untuk melakukan tindakan yang mendahulukan kepentingan masyarakat, menghargai kepercayaan masyarakat, dan menunjukkan komitmen pada profesionalisme.
- c. Integritas Untuk mempertahankan dan memperluas kepercayaan masyarakat, akuntan harus melaksanakan semua tanggung jawab profesional dengan integritas tertinggi.
- d. Objektivitas dan Independensi Akuntan harus mempertahankan objektivitas dan bebas dari benturan kepentingan dalam melakukan tanggung jawab profesional.
- e. Keseksamaan
Akuntan harus memenuhi standar teknis dan etika profesi, berusaha keras untuk terus meningkatkan kompetensi dan mutu jasa dan melakukan tanggung jawab profesional dengan kemampuan terbaik.
- f. Lingkup dan Sifat Jasa Dalam menjalankan praktik sebagai akuntan publik, akuntan harus mematuhi prinsip-prinsip perilaku profesional dalam menentukan lingkup dan jasa audit yang akan diberikan.

Kecurangan (Fraud)

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) memberikan definisi tentang kekeliruan dan ketidakberesan sebagai berikut ini (IAI, 2009:316.2&3). Kekeliruan (*error*) berarti salah saji (*misstatement*) atau hilangnya jumlah atau pengungkapan dalam laporan keuangan yang tidak sengaja.

Ketidakberesan (*irregularities*) adalah salah saji atau hilangnya jumlah pengungkapan dalam laporan keuangan yang dilakukan untuk menyajikan laporan keuangan yang menyesatkan, dan seringkali disebut dengan kecurangan manajemen, serta penyalahgunaan aktiva yang seringkali disebut dengan unsur penggelapan.

Meskipun demikian pada dasarnya *Fraud* adalah merupakan serangkaian ketidakberesan (*irregularities*) mengenai: perbuatan-perbuatan melawan hukum (*illegal acts*), yang dilakukan dengan sengaja untuk tujuan tertentu (misalnya menipu memberikan gambaran yang keliru (*mislead*) terhadap pihak lain), yang dilakukan oleh orang-orang dari dalam ataupun dari luar organisasi, untuk mendapatkan keuntungan baik pribadi maupun kelompok dan secara langsung atau tidak langsung merugikan orang lain.

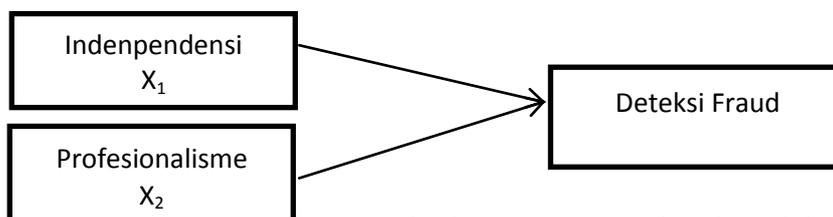
Mendeteksi Terjadinya *Fraud*

Kurangnya pengetahuan auditor internal dan pemahaman atas fraud sering terjadi dan prosedur yang efektif untuk mendeteksi penipuan membuat seorang auditor internal kesulitan melakukan tugasnya. Masing-masing jenis kecurangan memiliki karakteristik tersendiri, sehingga untuk dapat mendeteksi kecurangan yang mungkin timbul dalam perusahaan sedikit sulit. Sebagian besar bukti-bukti kecurangan merupakan bukti-bukti yang sifatnya tidak langsung.

Petunjuk adanya kecurangan (*fraud*) biasanya ditunjukkan oleh munculnya gejala-gejala (*symptoms*) misalnya, adanya perubahan gaya hidup atau perilaku seseorang, dokumentasi yang mencurigakan, keluhan dari pelanggan ataupun kecurigaan dari rekan sekerja. Karakteristik yang bersifat kondisi atau situasi tertentu, perilaku atau kondisi seseorang personal tersebut dinamakan **Red Flag** (*Fraud Indicators*). Timbulnya *red flag* ini biasanya selalu muncul di setiap kasus kecurangan yang terjadi. Peyimpangan fisik properti, akses ke catatan akuntansi, dan pengetahuan atau otoritas untuk menolak pengendalian adalah kandungan utama dari kecurangan dalam buku besar dan laporan keuangan.

Kerangka Penelitian

Dari kerangka pemikiran dapat digambarkan model penelitiannya sebagai berikut:



Berdasarkan pemikiran diatas maka hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

Ha1 : Terdapat pengaruh yang signifikan independensi auditor internal dalam mendeteksi *fraud*.

Ha2 : Terdapat pengaruh yang signifikan profesionalisme auditor internal dalam mendeteksi *fraud*.

Ha3 : Terdapat pengaruh yang signifikan independensi auditor internal dan profesionalisme auditor internal secara simultan (bersama-sama) dalam mendeteksi *fraud*.

III. METODE PENELITIAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji hipotesa yang berupa hubungan atau pengaruh antar variabel. Di dalam penelitian ini hubungan atau pengaruh yang diteliti meliputi Independensi dan Profesionalisme Auditor Internal Dalam Mendeteksi *Fraud* pada Pemerintah Daerah Provinsi Sulawesi Utara. Populasi dalam penelitian ini adalah semua Pegawai Negeri Sipil (PNS) yang bekerja pada Inspektorat di provinsi Sulawesi Utara Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan pendekatan *convenience sampling* yang menjadi sampel adalah Inspektorat Kabupaten Talaud, Inspektorat Kota Kotamobagu, Inspektorat Kota Manado, dan Inspektorat Provinsi Sulawesi Utara untuk menentukan sampel dari populasi yang memenuhi kriteria tertentu sesuai yang penulis kehendaki, yaitu yang sudah mengikuti pendidikan dan pelatihan (diklat) sebagai auditor.

Metode pengambilan data yang digunakan adalah *survey method*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer, yaitu data diperoleh melalui kuesioner yang langsung disebarikan kepada Auditor dan staf pemeriksa yang bekerja pada Inspektorat tingkat kota/kabupaten atau Bawasda di lingkungan pemerintah daerah kabupaten/kota Provinsi Sulawesi Utara. Setiap jawaban dari pernyataan dalam kuisisioner tersebut telah ditentukan skornya berdasarkan skala Likert 5 poin.

Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel

Penelitian ini akan menguji pengaruh variabel independen yang terdiri dari Independensi dan Profesionalisme terhadap variabel dependen yaitu Deteksi Audit. Definisi operasional dan pengukuran untuk variabel-variabel tersebut adalah:

- Independensi Auditor Internal Independensi berarti bersikap bebas dari pengaruh pihak lain, tidak tergantung pada pihak lain dan jujur dalam mempertimbangkan fakta serta adanya pertimbangan yang *objective* dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya (Mulyadi, 2006).
- Profesionalisme Auditor Internal Profesionalisme adalah perilaku yang diharapkan pada seseorang di tingkat tertinggi dari anggota suatu perkumpulan (Arens dan Loebbecke, 2009:74).

- c. Variabel Dependen dalam penelitian ini adalah mendeteksi terjadinya *fraud*. Kecurangan (*Fraud*) meliputi serangkaian ketidakbiasaan dan atau tindakan ilegal yang bercirikan penipuan yang disengaja. Kecurangan dapat dilakukan untuk kepentingan atau atas kerugian organisasi dan oleh orang di luar atau di dalam organisasi (Prasetyo,2002).

Metode Analisis Data.

Metode analisis untuk pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan *software* SPSS 20.0, dengan $\alpha = 5\%$. Persamaan yang digunakan adalah :

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + e$$

Keterangan:

Y = Mendeteksi *Fraud*

a = Konstanta

b1 b2 = Koefisien

X1 = Independensi

X2 = Profesionalisme

e = *error terms*

Agar model regresi dapat menghasilkan estimator yang baik (*Best Linier Unbiased Estimator*)

IV. HASIL DAN PEMBAHASAN

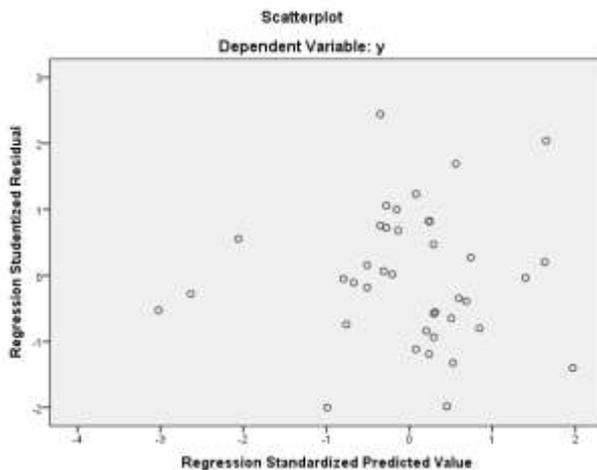
Berdasarkan identitas responden, karakteristik responden dapat dikelompokkan berdasarkan jenis kelamin, umur, tingkat pendidikan, dan lama bekerja sebagai auditor secara umum dalam penelitian ini dapat diketahui hal-hal sebagai berikut:

KETERANGAN	RESPONDEN	PROSENTASI
A. JENIS KELAMIN		
- Laki-Laki	22 Orang	55%
- Perempuan	18 Orang	45%
B. UMUR		
- 20-25 Tahun	12 Orang	30 %
- 29-31 Tahun	18 Orang	45 %
- > 31 Tahun	10 Orang	25 %
C. PENDIDIKAN		
- Diploma	3 Orang	7,5 %
- S1	35 Orang	87,5 %
- S2	2 Orang	5 %
- S3	-	0 %
D. LAMA BEKERJA		
- < 1 Tahun	8 Orang	20 %
- 1 – 3 Tahun	20 Orang	50 %
- 3 – 10 Tahun	9 Orang	22,5 %
- > 10 Tahun	3 Orang	7,5 %

a. Berdasarkan jenis kelamin, 22 orang (55%) berjenis kelamin wanita, dan sisanya sebanyak 18 orang (45%) berjenis kelamin pria. Dapat dilihat bahwa pada penelitian ini, lebih banyak auditor wanita daripada auditor pria. b). Berdasarkan umur, auditor paling banyak berumur antara 20-25 tahun yaitu sebanyak 12 orang (30%). Sedangkan auditor yang berumur antara 29-31 tahun sebanyak 18 orang (45%) dan >31 tahun sebanyak 10 orang (25%). c). Berdasarkan tingkat pendidikan, auditor yang memiliki pendidikan Strata 1 sebanyak 35 orang (87,5%) lebih banyak dibandingkan auditor yang memiliki pendidikan Strata 2 sebanyak 2 orang (5%) ataupun Diploma 3 sebanyak 3 orang (7,5%) dan Strata 3 sebanyak 0%. d)Berdasarkan lama bekerja sebagai auditor, akuntan publik dengan pengalaman kerja antara <1 tahun sebanyak 8 orang (20%), sedangkan pengalaman kerja antara 1-3 tahun paling mendominasi responden penelitian ini yaitu sebanyak 20 orang (50%), pengalaman kerja antara 3-10 tahun sebanyak 9 orang (22,5%), dan pengalaman kerja antara >10 tahun sebanyak 3 orang (7,5%). Untuk memperoleh hasil regresi linier yang baik maka digunakan uji asumsi klasik, yaitu:

Uji Heteroskedastisitas

Untuk mendeteksi ada tidaknya heteroskedastisitas, dapat dilakukan dengan melihat ada atau tidaknya pola tertentu pada grafik *Scatter Plot*.



Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Dari Gambar tersebut di atas nampak bahwa diagram pencar residual tidak membentuk suatu pola tertentu atau posisinya dalam keadaan menyebar. Kesimpulannya, model regresi terbebas dari kasus heteroskedastisitas dan memenuhi persyaratan asumsi klasik tentang heteroskedastisitas.

a. Uji Multikolinearitas

Mendeteksi ada tidaknya multikolinearitas yaitu dengan menganalisis Variance Inflation Factor (VIF). Nilai VIF yang bisa ditoleransi adalah 10. Apabila nilai VIF variabel bebas < 10 , berarti tidak ada multikolinearitas. Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan bantuan *program SPSS* seperti yang ada pada Lampiran 4, untuk pengujian asumsi klasik multikolinearitas dapat dilihat dalam Tabel berikut,

Uji Multikolinearitas

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
(Constant)		
1 x1	.949	1.054
x2	.949	1.054

Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Dari Tabel 4.5 nilai VIF untuk X_1 menunjukkan angka sebesar 1,054; dan X_2 sebesar 1,054 maka dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi multikolinearitas dalam model regresi karena semua nilai VIF yang dihasilkan oleh Variabel X_1 , dan X_2 , < 10 .

b. Uji Asumsi Klasik Autokorelasi

Autokorelasi adalah korelasi antara sesama urutan pengamatan dari waktu ke waktu. Untuk memeriksa adanya autokorelasi, biasanya memakai uji *Durbin Watson (DW)* dengan kriteria keputusan sebagai berikut :

- Jika $DW < 1,21$ atau $DW > 2,79$ maka terjadi autokorelasi.
- Jika $1,65 < DW < 2,35$ maka tidak terjadi autokorelasi.
- Jika $2,35 < DW < 2,79$ maka autokorelasi tidak dapat disimpulkan.

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan bantuan *Program SPSS* seperti yang ada pada Lampiran untuk pengujian asumsi klasik autokorelasi dapat dilihat dalam Tabel berikut ini

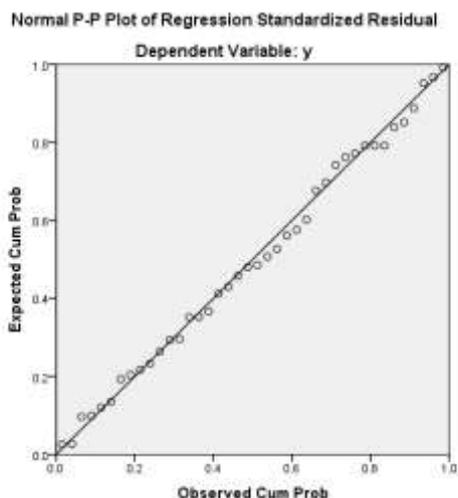
Model	R	Durbin-Watson
1	.417 ^a	1.569

Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Dari Tabel tersebut dapat dilihat bahwa nilai *Durbin Watson (DW)* sebesar 1,569 atau menunjukkan bahwa nilai $DW < 1,21$ dan $> 2,79$ maka dapat disimpulkan bahwa tidak terjadi autokorelasi dalam model regresi.

c. Uji Normalitas

Tujuan dilakukannya uji asumsi normalitas adalah untuk menguji apakah dalam sebuah model regresi, variabel bebas dan variabel terikat mempunyai distribusi normal atau tidak. Model regresi yang baik adalah distribusi data normal atau mendekati normal. Dasar pengambilan keputusan adalah jika data menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, maka memenuhi persyaratan asumsi normalitas. Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan *Program SPSS* seperti yang ada pada Lampiran, maka Grafik Normalitas dapat dilihat dalam Gambar 4.2.



Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Dari Gambar 4.2 dapat dilihat bahwa data menyebar di sekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, maka dapat dikatakan bahwa model regresi memenuhi syarat asumsi normalitas.

Regresi Linear Berganda

Hasil perhitungan analisis regresi linier berganda dapat dilihat dalam tabel berikut

Regresi Linear Berganda

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	12.087	6.811		1.775	.084
1 x1	.265	.140	.290	1.893	.066
x2	.217	.089	.372	2.425	.020

Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan bantuan *program SPSS* seperti pada tabel di 4.7 maka dapat dilihat pada bagian "*Coefficient*" bahwa model regresi yang diperoleh adalah :

$$Y = \alpha + \beta X_1 + \beta X_2 + e$$

$$Y = 12,087 + 0,265 X_1 + 0,217 X_2 + e$$

Konstanta (α) sebesar 12,087 yang bernilai positif memberikan pengertian bahwa jika variabel Independensi, dan Profesionalisme tidak ada atau sama dengan nol (0), maka kemampuan untuk mendeteksi *fraud* akan meningkat.

Nilai β_1 yang merupakan koefisien korelasi dari variabel Independensi (X_1) bernilai positif mempunyai arti bahwa jika variabel Independensi naik, maka variabel dalam mendeteksi *fraud* akan mengalami kenaikan atau mempunyai hubungan yang searah.

Nilai β_2 yang merupakan koefisien korelasi dari variabel Profesionalisme (X_2) bernilai positif atau searah mempunyai arti bahwa jika variabel Profesionalisme meningkat, maka variabel dalam mendeteksi *Fraud* juga akan mengalami kenaikan.

Dengan demikian dapat diketahui bahwa setiap kali terjadi perubahan variable Independensi, dan Profesionalisme, maka akan mempengaruhi auditor dalam mendeteksi *fraud*.

Koefisien Korelasi (R)

Analisis koefisien korelasi (R) ini digunakan untuk mengukur keeratan hubungan antara variabel bebas (X) terhadap variabel terikat (Y), dalam hal ini mengukur kuat lemahnya hubungan Independensi (X₁), Obyektivitas (X₂), Pengalaman Kerja (X₃), Pengetahuan (X₄), dan Integritas (X₅) dengan Kualitas Hasil Audit (Y).

Correlations				
		y	x1	x2
Pearson Correlation	y	1.000	.206	.306
	x1	.206	1.000	-.227
	x2	.306	-.227	1.000

Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan bantuan program *SPSS* seperti yang ada pada tabel bagian *Correlations* dapat dilihat bahwa koefisien korelasi linear yang dihasilkan antara variable Independensi (X₁) dalam mendeteksi *Fraud* (Y) adalah sebesar 0,206 atau 20,6 % artinya tidak memiliki tingkat hubungan yang berlawanan atau negatif dan koefisien korelasi linear yang dihasilkan variabel Profesionalisme (X₂) dalam mendeteksi *fraud* (Y) adalah sebesar 0,306 atau 30,6 % artinya hubungan yang searah atau positif, Maka dapat disimpulkan bahwa kedua variabel Independensi, dan Profesionalisme memiliki hubungan yang lemah karena semua berada dibawah 50% korelasinya terhadap mendeteksi *fraud*.

Koefisien Determinan (R²)

Koefisien determinasi (R²) diperlukan untuk mengukur seberapa besar pengaruh Independensi (X₁), dan Profesionalisme (X₂), dalam mendeteksi *Fraud* (Y), dapat dilihat pada tabel berikut :

Koefisien Determinan

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.417 ^a	.174	.129	3.02194	1.569

a. Predictors: (Constant), x2, x1

b. Dependent Variable: y

Sumber : *Output Pengolahan Data SPSS, 2015*

Berdasarkan hasil perhitungan dengan menggunakan bantuan *program SPSS* seperti nampak pada tabel 4,9, maka dapat diketahui nilai R Square yang diperoleh adalah sebesar 0,174 atau 17,4%. Nilai R Square memberikan pengertian bahwa variable dependen dapat dijelaskan oleh variabel independen yaitu variable Independensi, dan Profesionalisme adalah sebesar 17,4 % sementara sisanya 82,6 % dijelaskan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Pengujian Hipotesis

Perumusan hipotesis yang diuji, telah dikemukakan dalam Bab sebelumnya dengan tingkat signifikansi yang digunakan dalam penelitian ini sebesar 5 % atau $\alpha = 0,05$ maka hasil pengujian hipotesis tersebut adalah sebagai berikut :

a. Uji F

Dengan menggunakan bantuan *program SPSS version 20.0* maka hasil F_{hitung} dapat dilihat dalam tabel berikut

Uji F

ANOVA^a

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1 Regression	71.087	2	35.544	3.892	.029 ^b

Residual	337.888	37	9.132		
Total	408.975	39			

a. Dependent Variable: y

b. Predictors: (Constant), x2, x1

Sumber : Output Pengolahan Data SPSS, 2015

Dari Tabel tersebut dapat dilihat uji F Signifikan dimana nilai signifikansi p sebesar $0,029 < 0,05$ maka dapat disimpulkan bahwa H_0 ditolak dan H_a diterima, yang berarti bahwa Variabel Independensi, dan Profesionalisme secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Hasil Audit.

b. Uji t

Uji t digunakan untuk menguji signifikansi pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen dalam model regresi yang sudah dihasilkan. Maka digunakan uji t untuk menguji masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen.

Dari table 4.7 hasil uji t untuk Independensi (X_1) nilai signifikansi p = $0,066 > 0,05$ berarti H_0 diterima dan H_a ditolak artinya variabel Independensi berpengaruh positif tidak signifikan dalam mendeteksi *fraud* bagi auditor internal di Sulawesi Utara.

Selanjutnya untuk uji t pada variabel Profesionalisme (X_2) nilai signifikansi p-value = $0,020 < 0,05$ berarti H_0 ditolak dan H_a diterima. artinya variabel Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan dalam mendeteksi *fraud* bagi Auditor Internal di provinsi Sulawesi Utara.

Pengaruh Independensi dalam mendeteksi fraud

Hasil analisis data dan pengujian hipotesis di atas memperlihatkan bahwa Independensi (X_1) berpengaruh signifikan dalam mendeteksi *fraud* (Y) pada auditor internal di Provinsi Sulawesi Utara, Hasil ini tidak konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh Penelitian oleh YunintaSari (2010), Pratiwi dkk.(2015) menemukan bukti empiris bahwa independensi berpengaruh signifikan dalam mendeteksi *fraud*. Hasil penelitian Trisnarningsih (2007) mengindikasikan bahwa seorang auditor hanya memahami *good governance* tetapi dalam pelaksanaan pemeriksaan tidak menegakkan independensinya maka tidak akan berpengaruh terhadap kinerjanya. Tidak signifikannya pengaruh independensi terhadap kualitas hasil audit karena adanya instruksi dari atasan untuk tidak mengungkapkan hasil temuan dan memodifikasi hasil temuan tersebut. Sukriah dkk (2009) menemukan adanya praktek - praktek intervensi pimpinan dan usaha-usaha manajerial dari objek pemeriksaan untuk menentukan atau menunjuk kegiatan yang diperiksa, menyebabkan tidak signifikannya pengaruh independensi dalam mendeteksi *fraud*.

Pengaruh Profesionalisme dalam mendeteksi Fraud

Hasil analisis data dan pengujian hipotesis, memperlihatkan bahwa Profesionalisme (X_2) berpengaruh signifikan dan positif dalam mendeteksi *Fraud* (Y) pada auditor internal di Provinsi Sulawesi Utara, profesional auditor berbanding lurus dengan kemampuan seorang auditor dalam mendeteksi *fraud*. Hasil ini konsisten dengan penelitian yang dilakukan oleh, lestari dan Utama (2013), Pratiwi dkk (2015). Semakin baik Profesionalisme seorang auditor maka semakin banyak baik seorang auditor dalam mendeteksi segala macam kecurangan.

V. KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa dalam mendeteksi kecurangan (*Fraud*) akan dipengaruhi oleh profesionalisme seorang auditor sedangkan variabel indenpendensi tidak signifikan berpengaruh bagi auditor internal di Inspektorat Sulawesi Utara.

Saran peneliti bagi seorang auditor internal harus lebih meningkatkan profesionalisme dan indenpedensi dalam mendeteksi terjadinya kecurangan (*fraud*). penelitian ini hanya meneliti 2 variabel, sampel yang digunakan hanya auditor internal pada empat pemerintah daerah di Sulawesi Utara, peneliti selanjutnya hendaknya menambah variable dan sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan data primer sehingga kemungkinan pengisian bisa terjadi perbedaan penafsiran, peneliti selanjutnya hendaknya menggunakan juga wawancara (*deep interview*) sehingga informasi yang didapat lebih akurat dan lengkap.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Soekrisno. *“Auditing”*. Edisi Ketiga. Jilid 1. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.2004. Amrizal. *“Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan oleh Internal Audit”*, 2004.
- Arens, Alvin A dan James K. Loebbecke. *“Auditing and Assurance Services”*, Salemba Empat, Jakarta, 2009.
- Boynton, W.C, Johnson, R.N, dan Kell, W.G. *“Modern Auditing”*. Edisi Ketujuh. Jilid 1. Jakarta : Erlangga. 2006.
- Brazel, Joseph F dkk. *“Improving Fraud Detection: Do Auditor React to Abnormal Inconsistencies between Financial and Nonfinancial Measures”*. 2010.
- Darmoko, HW. *“Profesionalisme Auditor KAP Dilihat dari Perbedaan Gender, Tipe KAP, dan Hirarki Jabatannya”*. Jurnal Sosial (September). Madiun. 2004.
- Darwito. *“Pengaruh Keahlian Auditor Terhadap Pemeriksaan Kecurangan (Fraud Auditing) dan Opini Audit dengan Independensi Sebagai Variabel Intervening”*. Jurnal Ilmiah Bidang Akuntansi dan Manajemen (September). Hal 169-193.
- Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Ikatan Indonesia. *“Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2009”*. Jakarta : Salemba Empat.2001.
- Effendi, M.Arief. *“Tanggung Jawab Auditor Internal dalam Pencegahan, Pendeteksian dan Penginvestigasian Kecurangan”*. 2008.
- Ghozali, Imam. *“Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS”*. Edisi Keempat. Semarang : Badan Penerbit UNDIP. 2009.
- Gusnardi. *“Pengaruh Peran Komite Audit, Pengendalian Internal dan Audit Internal Terhadap Pelaksanaan Good Corporate Governance dan Pencegahan Fraud”*.2006.Tesis.
- Hamid, Abdul. *“Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah”*. Jakarta. 2007.
- Hastuti, Theresia Dewi, Stefani Lily Indarto dan Clara Susilawati. *“Hubungan antara Profesionalisme Auditor dengan pertimbangan Tingkat Materialitas dalam Proses Pengauditan Laporan Keuangan”*. Simposium Nasional Akuntansi VI. Surabaya. 2003.
- Herty Safitri Yunintasari 2010 Pengaruh Independensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Dalam Upaya Mencegah Dan Mendeteksi Terjadinya *Fraud*, Ejournal Skripsi Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta
- Ikatan Akuntan Indonesia. *“Standar Akuntansi Keuangan”*. Jakarta: Salemba Empat.2009. Indriantoro, Nur. *“Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi & Manajemen”*. Yogyakarta. 2002.
- Iqbal, Mohamad. *“Peran dan Tanggung Jawab Internal Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan”*. Percikan. Vol.43 (Agustus) Hal: 55-62.2003.
- Kalbers, Lawrence P. dan Fogarty Timothy J. *“Professionalism and Its Consequences: A Study of Internal Auditors, Auditing: A Journal of Practice and Theory”*. 1995.
- Meutia, Inten. *“Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Manajemen Laba untuk KAP Big 5 dan Non Big 5”*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia (September). 2004.
- Mulyadi. *“Pemeriksaan Akuntansi”*. STIE YKPN. Yogyakarta. 2006. Nurjannah. *“Pengaruh Peran Auditor Internal Pelaksanaan Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, Manajemen Laba Terhadap dengan Tekanan Peran (Pola Stres)”*.2008.
- Prasetyo, Priyono. *“Fraud: Tanggung Jawab Auditor Independen serta Dampak Terhadap Profesi Auditor”*. Kajian Bisnis No.26 (Mei-Agustus).2002.
- Ramaraya, Tri. *“Pendeteksian Kecurangan (Fraud) Laporan Keuangan oleh Auditor Eksternal”*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 10, No. 1 (hal. 23-33). Mei 2008.
- Sarah Trijayanti, Siti. *“Pengaruh Peran dan Tanggung jawab Auditor Internal Terhadap Pencegahan Tindakan Kecurangan (Fraud)”*.2008.Skripsi.
- Sulistiyowati, Firma. *“ Peran Fraud Auditor dalam Mendeteksi Fraud untuk Mewujudkan Good Governance dan Good Corporate Governance di Indonesia”*.Jurnal Akuntansi dan Keuangan Sektor Publik.Vol.04,No.10 (Februari) Hal: 13-24.2003
- Sawyer, B, Lawrence. Dittenhofer A, Mortimer., dan Scheiner H, James. *“Internal Auditing”*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.2006.

- Setiawan, Wawan. *"Fraud: Suatu Tinjauan Teoritis"*. Kompak No.7 (Januari- April) : 137-153. 2003.
- Silvesterstone, Howard dan Michael Sheetz. *"Forensic Accounting and Fraud Auditing for Non-Exsperts"*.USA.2007
- Simanjuntak, Ridwan. *"Kecurangan : Pengertian dan Pencegahan"*. Jakarta. 2009. Sodik, Muhammad. *"Pengaruh Keahlian dan Independensi Audit Internal Terhadap Kemampuan Mendeteksi Indikasi Fraud"*. 2007.
- Taufik, Muhammad. *"Pengaruh Pengalaman Kerja dan Pendidikan Profesi Auditor Internal Terhadap Kemampuan Mendeteksi Kecurangan (Fraud)"*. 2008.Skripsi.
- Tuannakota, Theodorus M. *"Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif"*. Seri Departemen Akuntansi. Jakarta: LP-FEUI. 2007.
- Tugiman, Hiro. *"Standar Profesional Audit Internal"*. Yogyakarta: Kanisius. 2006.
- Wahyudi, Hendro. *"Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan"*. Simposium Nasional Akuntansi IX. Padang. 2006.
- Widjaja Tunggal, Amin. *"Internal Auditing (Suatu Pengantar)"*. Jakarta: Havarindo. 2009.
- Widjaja Tunggal, Amin. *"Pokok-pokok Audit Kecurangan"*. Jakarta: Harvarindo. 2009.
- Winarna, Jaka. *"Independensi Auditor : Suatu Tantangan Masa Depan"*. Jurnal Akuntansi dan Bisnis (Agustus). Hal 178-186.
- Wurangian, Hanny dan Muslich Anshori. *"Pengaruh Faktor Internal dan Faktor Eksternal Terhadap Independensi Auditor"*. Ekuitas.
- Surabaya. 2003. Yuniarti, Emylia dan Eti. *"Pendeteksian Kecurangan Akuntansi dan Dampaknya Terhadap Profesi Akuntan"*. Akuntabilitas: Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi. 2008.