

PENGARUH KONSISTENSI INFORMASI DAN RISIKO KECURANGAN TERHADAP REAKSI AUDITOR



OLEH:
ERLINA VIDIANING TYAS
3203017059

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

PENGARUH KONSISTENSI INFORMASI DAN RISIKO
KECURANGAN TERHADAP REAKSI AUDITOR

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ERLINA VIDIANING TYAS
3203017059

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KONSISTENSI INFORMASI DAN
RISIKO KECURANGAN TERHADAP
REAKSI AUDITOR**

Oleh:
ERLINA VIDIANING TYAS
3203017059

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA., CPA
NIDN 0710127702
Tanggal: 03 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Erlina Vidianing Tyas NRP: 3203017059

Telah diuji pada tanggal 22 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0710127702

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,




Dr. Loeovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA. S, Patricia Febriana Dwijayanti, SE., MA
NIDN. 0713097203


NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Erlina Vidianing Tyas

NRP : 3203017059

Judul Skripsi : Pengaruh Konsistensi Informasi dan Risiko Kecurangan terhadap Reaksi Auditor

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 Desember 2020

Yang menyatakan



(Erlina Vidianing Tyas)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat serta penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam penyelesaian program pendidikan S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam penyusunan dan penyelesaian tugas akhir ini tentu saja tidak lepas dari bantuan, doa dan dukungan dari berbagai pihak kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat dan penyertaanNya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
2. Kedua orang tua penulis, yaitu Indra Gunawan dan Mumiati serta saudara penulis yaitu Veronika Chintya Dewi dan Ratna Fitria Carolina yang selalu memberikan dukungan moral dan materil, serta segala doa yang sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. S, Patricia Febrina Dwijayanti SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
5. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, dukungan dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
6. Seluruh Dosen, *staff*, dan karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada sahabat dan teman seperjuangan dimasa perkuliahan Maria Albenty, Yuning Siauwinona, Daniel Sebastian, Jimmi Charles, Lolita

Aprilia, Michelle Angeline, Sheirly Putri, Elmar Margaretha, Anjelina, Yosephine Anastasia, Hendri Harijono yang telah menemani, menghibur dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan penelitian ini.

8. Seluruh teman, keluarga serta seluruh pihak yang tidak mampu untuk disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan doa serta bantuan kepada penulis.

Penulis sangat menyadari jika skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang jauh dari kata sempurna, sehingga segala kritik dan saran sangat diharapkan untuk perbaikan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembacanya.

Surabaya, 03 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan Proposal.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Heuristic Systematic Model.....	8
2.1.2 Teori Fraud.....	9
2.1.3 Penilaian Risiko Kecurangan	10
2.1.4 Konsistensi Informasi meliputi Ukuran Keuangan dan Non Keuangan	11
2.1.5 Reaksi Auditor.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1 Pengaruh Konsistensi Informasi meliputi Ukuran Keuangan dan Non-Keuangan dalam Penilaian Risiko Kecurangan terhadap Reaksi Auditor	16
2.3.2 Pengaruh Penilaian Risiko antara Risiko Kecurangan Tinggi	

dan Rendah terhadap Reaksi Auditor	17
2.4 Rerangka Konseptual	19
 BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pemilihan Sampel dan Pengumpulan Data	20
3.2 Desain Eksperimen.....	21
3.3 Variabel – Variabel Penelitian	22
3.4 Instrumen Penelitian.....	23
3.5 Tugas dan Prosedur Eksperimen	23
3.6 Analisis Data	24
 BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	25
4.2 Deskripsi Data	25
4.3 Analisis Data	29
4.3.1 Pengujian Hipotesis Pertama.....	29
4.3.2 Pengujian Hipotesis Kedua	31
4.4 Pembahasan	34
4.4.1 Pengaruh Konsistensi Informasi meliputi Ukuran Keuangan dan Non-Keuangan dalam Penilaian Risiko Kecurangan terhadap Reaksi Auditor	34
4.4.2 Pengaruh Penilaian Risiko antara Risiko Kecurangan Tinggi dan Rendah terhadap Reaksi Auditor	35
 BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	37
5.2 Keterbatasan	37
5.3 Saran.....	38
5.3.1 Saran Akademis.....	38
5.3.2 Saran Praktis.....	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Desain Eksperimen Faktorial 2x2	21
Tabel 4.1 Tabel Hasil <i>Manipulation Check</i>	27
Tabel 4.2 Jumlah Partisipan	27
Tabel 4.3 Jumlah Partisipan Berdasarkan Jenis Kelamin	28
Tabel 4.4 Jumlah Partisipan Berdasarkan Umur	28
Tabel 4.5 Jumlah Partisipan Berdasarkan Angkatan.....	29
Tabel 4.6 <i>Levene's Test of Equality of Error Variance</i> (Konsistensi Informasi) .	29
Tabel 4.7 Pengujian Hipotesis 1 – Analisis ANOVA.....	30
Tabel 4.8 Tabel Rata-rata Kelompok Konsistensi Informasi.....	31
Tabel 4.9 <i>Levene's Test of Equality of Error Variance</i> (Risiko Kecurangan).....	32
Tabel 4.10 Pengujian Hipotesis 2 – Analisis ANOVA.....	32
Tabel 4.11 Tabel Rata-rata Kelompok Risiko Kecurangan	33

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	19

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Instrumen Penelitian
- Lampiran 2. Hasil Output Anova

ABSTRAK

Auditor bertanggung jawab dalam perencanaan dan pelaksanaan audit untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan terbebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan. Kecurangan pelaporan keuangan merupakan kecurangan yang dilakukan manajemen dalam bentuk salah saji material yang dapat merugikan para penggunanya. Kecurangan dapat bersifat finansial dan non finansial. Salah satu faktornya seperti ketidakkonsistenan pada ukuran finansial dan ukuran non finansial (NFM). Selain itu, risiko kecurangan dapat diidentifikasi berdasarkan tinggi atau rendahnya suatu risiko dalam perusahaan. Atas kondisi tersebut, seperti pada teori *heuristic systematic model* untuk melihat bagaimana reaksi yang ditimbulkan atas penilaian auditor dalam memproses atau mengolah suatu informasi dan teori *fraud* mengenai proses penyebab terjadinya kecurangan.

Penelitian ini merupakan penelitian eksperimen yang bertujuan untuk memahami pengaruh konsistensi informasi dan risiko kecurangan terhadap reaksi auditor. Penelitian eksperimen ini menggunakan desain faktorial 2x2. Pengaruh COVID 19, membuat penelitian dilakukan melalui google form. Dengan data yang didapatkan diolah menggunakan Univariate ANOVA.

Berdasarkan hasil pengujian diperoleh bahwa auditor akan cenderung lebih bereaksi ketika informasi ukuran keuangan dan ukuran non keuangan yang konsisten dibandingkan informasi yang tidak konsisten. Karena auditor akan melakukan pendeteksian terkait kemungkinan kecurangan yang dibuat oleh bagian terpenting dari perusahaan. Selain itu auditor akan cenderung lebih bereaksi pada suatu perusahaan yang teridentifikasi melakukan kecurangan dengan tingkat risiko tinggi dibandingkan rendah. Karena auditor harus melakukan penilaian tepat dalam mengidentifikasi risiko kecurangan bagi perusahaan untuk memastikan informasi telah wajar, andal dan tidak menyesatkan.

Kata kunci: *konsistensi informasi, risiko kecurangan, reaksi auditor, univariate ANOVA*

ABSTRACT

THE EFFECT OF INFORMATION CONSISTENCY AND FRAUD RISK ON AUDITOR'S REACTION

An auditor is responsible for planning and conducting the audit to obtain reasonable assurance that the financial statements are free from material misstatement, whether caused by error or fraud. Fraudulent financial reporting is a fraud committed by management in the form of material misstatements that can harm its users. Fraud can be financial and non-financial. One of the factors is inconsistency in financial and non-financial measures (NFM). The risk of fraud can be identified based on the high or low risk in the company. On these conditions, as in the theory of *heuristic systematic model*, it can be seen on how the reaction arises toward the auditor's judgment in processing or administering information and fraud theory regarding the process that causes fraud.

This experimental study was aimed to understand the effect of information consistency and the risk of fraud on auditors' reactions. This experimental study used a 2x2 factorial design. Due to COVID 19, the data was collected via a google form. The data obtained were analyzed using Univariate ANOVA.

Based on the test results, it is found that auditors will tend to react more when information on financial measures and non-financial measures is consistent than when information is inconsistent. Because the auditor will detect possible fraud made by the most important part of the company. In addition, auditors will tend to react more to a company that is identified as committing fraud with a high than low level of risk. Because auditors must make appropriate assessments in identifying the risk of fraud for the company to ensure that the information is reasonable, reliable and not misleading.

Keywords: *information consistency, risk of fraud, auditor reaction, univariate ANOVA*