

ABSTRACT

This study aimed to examine and analyze the effect of auditor experience, auditor independence, time budget pressure and competition pressures audit fees to the auditor's failure to detect financial statement fraud. The population in this study is the work of the external auditor in Public Accountant Firm (KAP) Surabaya. The sampling technique used in this study is that the technique of Probability Sampling Simple Random Sampling. The sample in this study was not known so that in this study using the formula Sugiyono (2008) obtained a minimum of 50 respondents in the sample and that the researchers were able to be collected by 56 respondents. The data of this study using primary data obtained directly through questionnaire and analyzed using SPSS 17.0. Data analysis techniques to test this hypothesis using multiple regression analysis approach.

The results of this study indicate that the variable experience of auditors and auditor independence variables did not significantly influence the auditor's failure to detect financial statement fraud. While variable time budget pressure and competition pressure in the study of audit fees significantly influence the auditor's failure to detect fraud in financial statements.

Keywords: Experience auditor, auditor independence, time budget pressure, the pressure of competition and the audit fee of the external auditors' failure to detect financial statement fraud.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh pengalaman auditor, independensi auditor, tekanan anggaran waktu dan tekanan kompetisi fee audit terhadap kegagalan auditor mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor eksternal yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) Surabaya. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *Probability Sampling* yaitu dengan *Simple Random Sampling*. Jumlah sample dalam penelitian ini tidak diketahui sehingga dalam penelitian ini menggunakan rumus Sugiyono (2008) yang diperoleh minimal sebanyak 50 responden dan dalam sample yang mampu dikumpulkan peneliti ini sebanyak 56 responden. Data penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh secara langsung melalui kuesioner dan dianalisis menggunakan bantuan program SPSS 17.0. Teknik analisis data untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan pendekatan analisis regresi berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pengalaman auditor dan variabel independensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kegagalan auditor mendeteksi kecurangan laporan keuangan. Sedangkan variabel tekanan anggaran waktu dan tekanan kompetisi fee audit dalam penelitian ini berpengaruh signifikan terhadap kegagalan auditor dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

Kata Kunci : Pengalaman auditor, independensi auditor, tekanan anggaran waktu, tekanan kompetisi fee audit dan kegagalan auditor eksternal mendeteksi kecurangan laporan keuangan.