

**ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI, MOTIVASI DAN LINGKUNGAN
KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Paulina Bianca Abon Poli

NPM : 21 04 26206

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi

**ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI, MOTIVASI DAN LINGKUNGAN
KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA**



Disusun oleh:

Paulina Bianca Abon Poli

NPM : 21 04 26206

telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Rustiana, SE., M.Si. Ph.D.

Yogyakarta, 14 Agustus 2025

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

**ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI, MOTIVASI DAN LINGKUNGAN KERJA
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Paulina Bianca Abon Poli

NPM : 21 04 26206

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 2 September 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Rustiana, SE., M.Si. Ph.D.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 30 September 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu Novianindra K., S.E., M.Sc.IB. Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI, MOTIVASI DAN LINGKUNGAN
KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA**

Benar – benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 Agustus 2025

Yang menyatakan



Paulina Bianca Abon Poli

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi berjudul **“Analisis Pengaruh Kompetensi, Motivasi dan Lingkungan Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta”** dilakukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Skripsi ini bukan hanya hasil dari kerja keras pribadi, tetapi juga buah dari kebersamaan, kesabaran, kepedulian dan bimbingan yang telah penulis terima dari banyak orang terkasih. Maka, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tulus atas peran dan dukungan terhadap kelancaran pengerjaan skripsi kepada:

1. Ibu Rustiana, SE.,M.Si. Ph.D., selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang dengan penuh kesabaran, ketelitian dan ketulusan telah membimbing, mengarahkan serta memberikan masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini. Setiap arahan dan kritik yang diberikan menjadi pelajaran berharga yang tidak hanya berguna dalam penulisan karya ini, tetapi juga dalam proses belajar penulis secara keseluruhan.
2. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran kepada penulis dari awal hingga akhir masa perkuliahan.

3. Seluruh Staf dan Karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang sering kali menghibur penulis dalam masa perkuliahan.
4. Ibu Monica Hania dan Bapak Piet Gabriel Pana Poli selaku orang tua penulis. Terima kasih atas doa yang tak pernah henti, cinta yang tulus serta dukungan yang tak tergantikan dalam setiap langkah perjalanan ini. Segala pencapaian ini tak akan pernah terwujud tanpa restu dan pengorbanan yang telah Mama dan Papa berikan sejak awal.
5. Yemima Prizkila, Laurentia Evelin, Brigitta Michelle, Maria Cicilia, Gladys Julica, Keren Elesha, Alvincia Olivia, Agatha Ellin, selaku sahabat penulis. Terima kasih sudah menjadi sahabat yang baik selama 4 tahun ini. Mungkin tidak semua momen bisa kita ulang dan semua tidak akan tetap sama setelah ini, tapi doa dan kenangan bersama kalian akan selalu ada. Kalian adalah bagian penting dari perjuangan ini dan untuk itu penulis sangat bersyukur.

Penulis memahami bahwa skripsi ini tidak luput dari kekurangan. Maka, penulis dengan rendah hati menerima saran dan kritik yang membangun dari semua pembaca supaya skripsi ini bermanfaat. Terima kasih atas kesediaannya untuk melihat dan mendalami skripsi ini

Yogyakarta, 14 Agustus 2025



Paulina Bianca Abon Poli

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
Abstrak.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	7
TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Kualitas Audit.....	7
2.1.1 Teori Atribusi.....	9
2.2 Kompetensi Auditor.....	10
2.3 Motivasi Auditor.....	12
2.3.1 Skeptisme Profesional.....	15
2.3.2 Teori Hirarki Kebutuhan (Abraham Maslow)	16
2.3.3 Teori X dan Y (Doglas McGregor).....	17
2.3.4 Teori Kebutuhan Dua Faktor (Frederick Herzberg)	19
2.3.5 Teori Kebutuhan McClelland (David McClelland).....	20
2.4 Lingkungan Kerja Auditor.....	22
2.5 Penelitian Terdahulu	23
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	28

2.6.1	Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	28
2.6.2	Pengaruh Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	29
2.6.3	Pengaruh Lingkungan Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.7	Model Penelitian.....	31
BAB III	.....	33
METODE PENELITIAN	.....	33
3.1	Jenis Penelitian	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1	Populasi.....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Metode Pengumpulan Data	35
3.4	Pengukuran Variabel.....	35
3.5	Definisi Operasional.....	36
3.6	Metode Analisis Data.....	40
3.6.1	Statistik Deskriptif	40
3.7	Alat Analisis Data.....	41
3.7.1	<i>Smart Partial Least Square (Smart PLS)</i>	41
3.7.2	<i>Structural Equation Model (SEM)</i>	42
3.7.3	Model Pengukuran (Outer Model)	42
3.7.4	Model Struktural (Inner Model).....	44
3.8	Pengujian Hipotesis	45
BAB IV	.....	47
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	.....	47
4.1	Pengantar	47
4.2	Distribusi Penyebaran KAP.....	47
4.3	Hasil Pengumpulan Data Responden	48
4.2.1	Analisis data responden berdasarkan filter kuisisioner.....	49
4.2.2	Hasil pengumpulan data responden.....	49
4.4	Analisis deskriptif.....	50
4.3.1	Analisis deskriptif variabel kompetensi Auditor	50
4.3.2	Analisis Deskriptif Variabel Motivasi Auditor	51

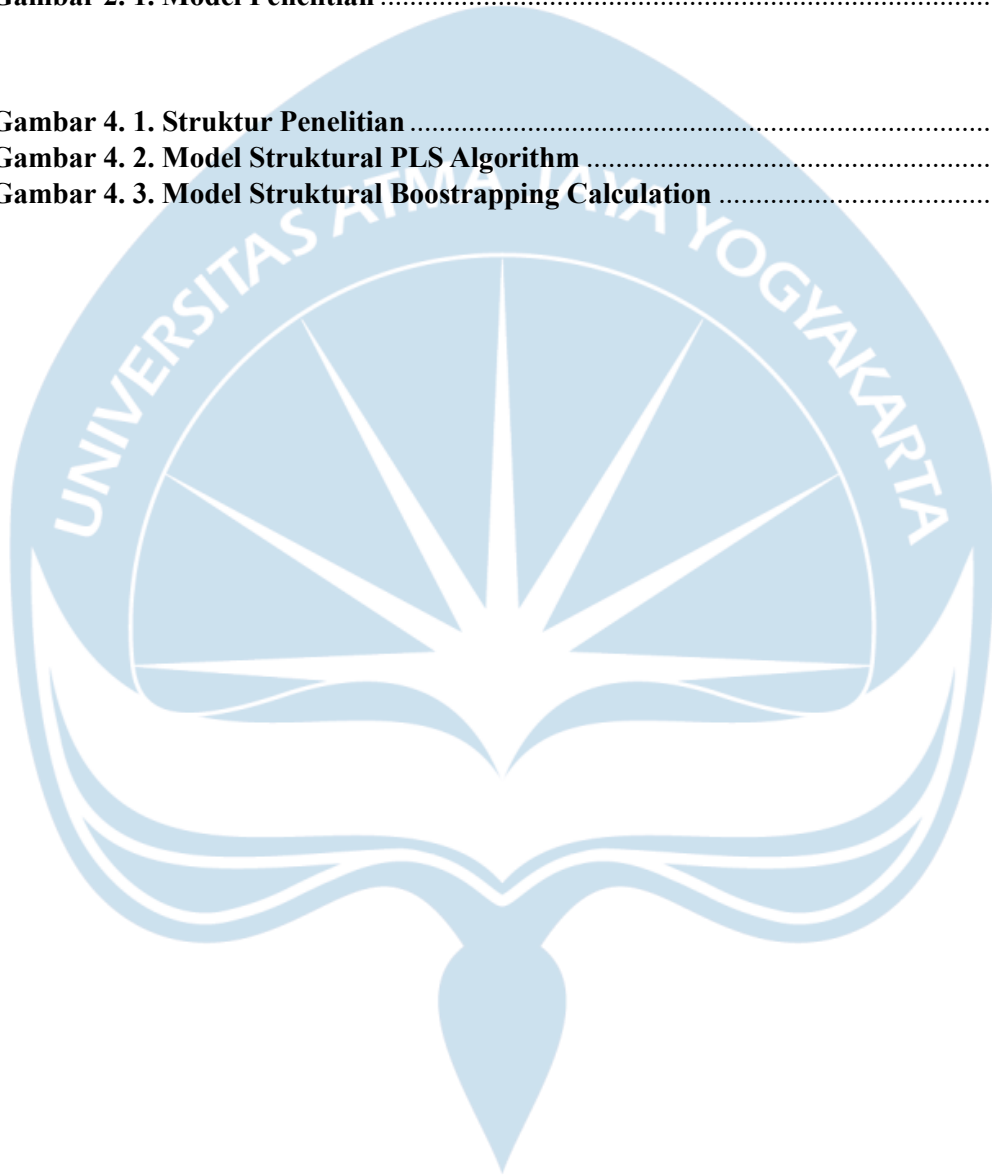
4.3.3	Analisis Deskriptif Variabel Lingkungan kerja auditor.....	53
4.3.4	Analisis Deskriptif Variabel Kualitas audit.....	55
4.5	Hasil Analisis SEM-PLS	57
4.4.1	Merancang <i>Outer Model (Measurement Model)</i>	58
4.4.2	Pengujian Hipotesis.....	70
4.6	Pembahasan Hipotesis	72
4.5.1	Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.....	72
4.5.2	Pengaruh motivasi auditor terhadap kualitas audit.....	73
4.5.3	Pengaruh lingkungan kerja auditor terhadap kualitas audit	74
BAB 5	.....	75
SIMPULAN DAN SARAN	.....	75
5.1	Simpulan.....	75
5.2	Keterbatasan Penelitian	76
5.3	Implikasi Manajerial.....	77
5.4	Saran Penelitian Kedepannya	78
DAFTAR PUSTAKA	.....	79
LAMPIRAN 1 KUISIONER PENELITIAN	.....	82
LAMPIRAN 2 DATA KUISIONER	.....	88
LAMPIRAN 3 HASIL OLAH DATA	.....	90
LAMPIRAN 4 STRUKTUR KERANGKA SEM	.....	93
LAMPIRAN 5 JURNAL ACUAN	.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Skala Likert.....	36
Tabel 3. 2 Definisi Operasional	36
Tabel 3. 3 Perhitungan Kelas Interval.....	41
Tabel 4. 1 Distribusi Penyebaran KAP.....	48
Tabel 4. 2 Profil Responden.....	49
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	50
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	52
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Lingkungan Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit	54
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit	55
Tabel 4. 7 Variabel Laten dan Indikatornya.....	58
Tabel 4. 8 Nilai Outer Loadings (Loading Factor)	62
Tabel 4. 9 Nilai Outer Loadings (Loading Factor) Setelah Uji Ulang.....	63
Tabel 4. 10 Nilai Average Extracted (AVE).....	64
Tabel 4. 11 Nilai Cross Loading	65
Tabel 4. 12 Nilai Cornbach's Alpha dan Composite Reliability.....	67
Tabel 4. 13 Nilai R-Square.....	68
Tabel 4. 14 Nilai F-Square	68
Tabel 4. 15 Path Coeffiecient.....	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Model Penelitian	31
Gambar 4. 1. Struktur Penelitian	57
Gambar 4. 2. Model Struktural PLS Algorithm	61
Gambar 4. 3. Model Struktural Boostapping Calculation	70



**ANALISIS PENGARUH KOMPETENSI, MOTIVASI DAN LINGKUNGAN
KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA**

Disusun oleh:

Paulina Bianca Abon Poli

NPM: 21 04 26206

Pembimbing

Rustiana, SE.,M.Si. Ph.D.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kompetensi, motivasi, dan lingkungan kerja auditor terhadap kualitas audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta. Latar belakang penelitian ini didasari oleh pentingnya kualitas audit dalam menjaga transparansi dan akuntabilitas laporan keuangan, di mana faktor internal auditor seperti kompetensi, motivasi, dan lingkungan kerja diyakini berperan penting dalam menunjang hasil audit yang berkualitas. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan survei melalui kuesioner yang disebarakan kepada auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Yogyakarta. Data dianalisis menggunakan teknik Partial Least Square (PLS). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi auditor berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan motivasi auditor dan lingkungan kerja auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas audit, Kompetensi Auditor, Motivasi Auditor, Lingkungan Kerja Auditor, KAP Yogyakarta