

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA
AUDITOR, SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA
DAN SEMARANG**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat (S1)

**Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh :

**Keith Livia Budiman Warpopor
20 04 25785**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS DAN
EKONOMI UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
2025**

Skripsi

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR
SKEPTISISME PROFESIONAL DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI
YOGYAKARTA DAN SEMARANG**

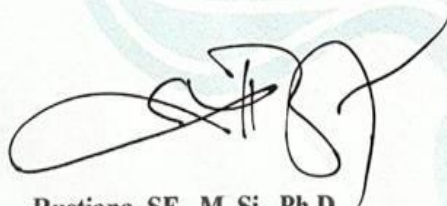
Disusun Oleh :

Keith Livia Budiman Warpopor

NPM : 200425785

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



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



Yogyakarta Juli 2025

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR
SKEPTISISME PROFESIONAL DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI
YOGYAKARTA DAN SEMARANG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Keith Livia Budiman Warpopor

NPM : 200425785

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 8 Agustus 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. Auxentius Totok

Budi Santoso., SE., MBA., Ak., CA



Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc

Yogyakarta September 2025

Dekan Fakultas Bisnis Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**



Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc.IB, Ph.D

PERNYATAAN

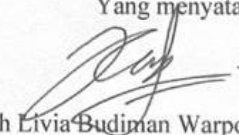
Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR,
SKEPTISISME PROFESIONAL DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA
DAN SEMARANG**

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

Yogyakarta, 08 Agustus 2025

Yang menyatakan


Keith Livia Budiman Warpopor

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih dan penyertaanya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, pengalaman Auditor, Etika Auditor, Sketisisme Profesional terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Yogyakarta dan Semarang.”** Penulisan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuandari berbagai pihak. Sebagai bentuk penghargaan yang tulus, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang mendalam terhadap :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, yang selalu mencurahkan berkat dan rahmatnya selama pengerjaan skripsi ini hingga saat penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan lancar.
2. Untuk Ibunda tercinta Puji Susilastuti. Tidak ada kalimat yang pernah benar-benar cukup untuk mewakili rasa terima kasih penulis atas semua yang telah ibu lakukan. Ibu adalah sosok paling setia yang berdiri di belakang penulis meskipun lelah, meskipun sendiri, dan meskipun tidak pernah meminta balasan apa pun. Sosok yang selalu sanggup memahami apa yang tak bisa dijelaskan oleh kata-kata. Ibu yang tidak hanya membesarkan penulis dengan tangan dan kerja keras, tetapi juga dengan air mata yang disembunyikan di balik senyuman, serta doa-doa yang dipanjatkan dalam keheningan malam. Setiap langkah, keberanian dan kesuksesan yang penulis capai semua tidak terlepas dari campur tangan dan doa-doa yang ibu panjatkan. Besar harapan penulis untuk membanggakan ibu. Doa penulis hari ini dan setiap hari ke depan adalah agar Ibu selalu diberi umur panjang, kesehatan, dan kebahagiaan karena Ibu adalah alasan terbesar mengapa penulis terus melangkah, bahkan di saat ingin menyerah.
3. Untuk cinta pertama penulis, Bapak tercinta Alm Yanuarius Warpopor. Tidak ada hari di mana penulis tidak merindukan suara, pelukan, atau sekadar kehadiran Bapak. Terimakasih karena dari sejak kecil, Bapak adalah sosok yang selalu

percaya bahwa penulis mampu meraih apa pun, bahkan saat penulis sendiri belum berani bermimpi sejauh itu. Terimakasih karena selalu bangga dan menjadi motivasi penulis untuk berani berkembang, walaupun sangat sulit melewati hari tanpa hadirnya sosok Bapak, rasa irih dan rindu sering membuat terjatuh. Tetapi setiap mengingat kembali kata-kata, semangat, dan cara Bapak memandang setiap keberhasilan penulis dengan penuh bangga semuanya terpatritu begitu dalam, menjadi bahan bakar untuk terus melangkah, bahkan dalam kesendirian. Bapak mungkin tidak lagi bisa membaca halaman-halaman skripsi ini, bahkan tidak bisa hadir dihari wisuda nanti seperti yang selalu Bapak impikan. Tapi penulis percaya, Bapak menyaksikan semuanya dari tempat paling damai di sisi Tuhan. Pencapaian ini bukan hanya untuk diri penulis sendiri, tapi juga untuk Bapak sebagai bukti cinta dan ucapan terima kasih yang tak pernah sempat terucap cukup semasa Bapak hidup. Semoga Bapak bangga. Semoga Bapak tahu, bahwa setiap air mata dan usaha dalam perjalanan ini adalah bentuk kerinduan yang diwujudkan dalam perjuangan. Dan penulis akan terus berusaha menjadi seseorang yang pantas Bapak banggakan, karena sampai kapan pun, penulis adalah anak Bapak Yanuarius Warpopor.

4. Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D., selaku dosen pembimbing, penulis sampaikan terima kasih atas segala bimbingan, arahan, dan kesabaran yang diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih telah bersedia meluangkan waktu, memeriksa, dan memberikan masukan yang membangun. Ilmu dan arahan Ibu telah membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini dengan lebih terarah dan bermakna. Penulis sangat menghargai bimbingan Ibu yang profesional sekaligus penuh pengertian.
5. Terimakasih untuk Bapa Pai Ngotra selaku om dari penulis, terima kasih atas doa dan dukungan yang konsisten.
6. Kepada Bude Hyasinta selaku Bude dari penulis. Terima kasih untuk setiap doa yang selalu mengiringi langkah ini. Doa Bude mungkin tidak terdengar oleh siapa pun, tetapi penulis yakin kekuatannya besar. Dan untuk Kak Helena Veneranda Letsoin dan Kak Gabriela Letsoin, terima kasih atas dukungan emosional yang selalu diberikan. Terima kasih karena selalu menyemangati dan percaya bahwa penulis mampu di masa-masa sulit.
7. Terimakasih untuk Mama Ratu dan Bapa Ratu, selaku kakak dan kakak ipar dari

- penulis, serta untuk Ratu dan Faro keponakan penulis, terima kasih atas waktu, perhatian, dan kebersamaan selama berada di Yogyakarta. Setiap kunjungan selalu memberikan pengalaman traveling baru yang menyenangkan dan berkesan. Momen-momen tersebut sangat berarti bagi penulis dan menjadi salah satu bentuk dukungan yang mungkin tidak terlihat secara langsung, tetapi sangat dirasakan dan dihargai.
8. Terimakasih untuk teman-teman masa SMA yakni Galin, Martha, dan Angel. Terima kasih atas persahabatan yang hangat, tulus, dan bertahan hingga kini. Meski sudah melewati berbagai tahun demi tahun, kenangan bersama kalian tetap menjadi bagian penting yang selalu penulis simpan. Terima kasih atas tawa, dukungan, dan semangat dan perayaan yang kalian berikan selama ini.
9. Untuk sahabat-sahabat baik selama masa perkuliahan, yaitu Rafli, Susan, Tika, Bazetba, dan Echa, terima kasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang selalu kalian berikan selama masa studi ini. Terimakasih telah berbagi tawa dan cerita, dan juga pengingat bahwa tidak semua proses harus dijalani sendiri. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini dan membuat masa kuliah penulis jauh lebih bermakna dan berwarna.
10. Untuk saudara tak sedarah ditanah rantau. Delviana Gabriela Kehek, Ruth Jasmine Alycia Pulo, Kristin Natalia Rumboisano, dan adik tersayang Marcellina Kehek, terima kasih telah menjadi rumah bagi penulis di tengah perjalanan panjang dan melelahkan ini. Terima kasih karena telah menerima penulis dengan segala kelebihan dan kekurangan, tanpa pernah menuntut apa pun selain menjadi diri sendiri. Kalian adalah tempat penulis pulang saat lelah, tempat bersandar ketika semangat mulai hilang, dan tempat berbagi semua rasa dan air mata, tawa, hingga harapan yang terkadang hampir padam. Delvi, Cia, Kristin, dan Ina bukan sekadar teman, tapi bagian dari hidup penulis yang tak tergantikan. Yang sudah setia menemani dan mendukung saat masa-masa penuh tekanan, keraguan, dan kelelahan. Kalian adalah pengingat bahwa penulis tidak sendiri. Doa, dukungan, dan kebersamaan yang kalian berikan menjadi kekuatan yang tidak bisa diukur dengan kata-kata. Tanpa kalian, perjalanan ini akan terasa jauh lebih berat.
11. Untuk seseorang yang sempat hadir sekejap dalam hidup penulis, terima kasih. Meskipun kehadiranmu hanya sementara dan meninggalkan luka, pengalaman itu menjadi bagian dari proses pembentukan diri penulis. Melihatmu bersama orang

lain bukan hal yang mudah, tetapi justru hal itu menyadarkan penulis untuk tidak menggantungkan kebahagiaan pada siapa pun. Terima kasih karena pengalaman tersebut menjadi motivasi untuk memperbaiki diri, mencintai diri sendiri, dan berproses menjadi pribadi yang lebih dewasa.

12. Untuk semua pihak yang telah berkontribusi, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya. Setiap bentuk bantuan, dukungan, dan kebaikan yang diberikan sangat berarti bagi penulis.

13. Terimakasih untuk diri sendiri yang tetap semangat menjalani hari. Terima kasih karena sudah terus melangkah, meskipun terkadang tidak selalu tahu ke mana arahnya. Terima kasih karena tidak menyerah, karena memilih bangkit setiap kali jatuh. Terimakasih karena sudah bekerja keras, karena sudah percaya pada diri sendiri, karena sudah terus berjuang, menyelesaikan apa yang dimulai, dan tetap setia pada mimpi yang pernah diragukan. Terima kasih karena tidak kehilangan jati diri meski sempat hilang arah. Karena berani untuk tumbuh, karena bersabar dalam sakit, dan karena sudah tetap berjalan saat semua terasa berat. Perjalanan ini bukan soal siapa yang paling cepat, tapi tentang siapa yang tidak menyerah. Dan hari ini, penulis bangga karena berhasil sampai dititik ini.

Yogyakarta, 15 Juli 2025

Yang menyatakan

Keith Livia Budiman Wapopor

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEKAN.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Sistematikan Penelitian.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Atribusi.....	11
2.1.2 Kualitas Audit.....	13
2.1.2.1 Definisi Kualitas Audit.....	13
2.1.2.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Audit.....	15

2.1.3	Kompetensi Auditor.....	15
2.1.3.1	Definsi Kompetensi Auditor.....	15
2.1.3.2	Indikator Kompetensi Auditor.....	17
2.1.3.3	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	17
2.1.4	Pengalaman Auditor.....	18
2.1.4.1	Definisi Pengalaman Auditor.....	18
2.1.4.2	Indikator Pengalaman Auditor.....	20
2.1.4.3	Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit.....	20
2.1.5	Etika Auditor.....	21
2.1.5.1	Definisi Etika Auditor.....	21
2.1.5.2	Indikator Etika Auditor.....	22
2.1.5.3	Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	23
2.1.6	Skeptisisme Profesional.....	25
2.1.6.1	Definisi Skeptisisme Profesional	25
2.1.6.2	Indikator Skeptisisme Profesional.....	26
2.1.6.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit.....	27
2.2	Penelitian Terdahulu.....	28
2.3	Kerangka Pikir.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		35
3.1	Jenis dan Metode Penelitian.....	35
3.2	Data dan Sumber data.....	37

3.3	Populasi dan Sampel Penelitian.....	37
3.3.1	Populasi Penelitian.....	38
3.3.2	Sampel Penelitian.....	38
3.3.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	39
3.5	Instrumen Penelitian.....	39
3.5.1	Operasional Variabel.....	39
3.5.2	Teknik Analisis Data.....	46
3.5.3	Desain Kuisisioner.....	46
3.5.4	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	47
3.6	Metode Analisis Data.....	48
3.6.1	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.6.2	Uji Regresi Linier Berganda.....	49
3.6.3	Uji Multikolinearitas.....	
3.6.4	Uji Hipotesis Simultan.....	50
3.6.5	Uji t (Parsial).....	50
3.6.6	Koefisien Determinasi (R^2).....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		52
4.1	Hasil Penelitian	
4.1.1	Karakteristik Responden.....	52
4.2	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	56
4.2.1	Kompetensi.....	56
4.2.2	Uji Validitas Pengalaman Auditor.....	57

4.2.3 Uji Validitas Etika Auditor.....	58
4.2.4 Uji Validitas Skeptisme Profesional.....	59
4.2.5 Uji Validitas Kualitas Audit.....	61
4.3 Uji Reliabilitas.....	62
4.3.1 Kompetensi Auditor.....	62
4.3.2 Pengalaman Auditor.....	63
4.3.3 Etika Auditor.....	63
4.3.4 Skeptisme Profesional.....	64
4.3.5 Kualitas Audit.....	64
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	65
4.4.1 Uji Normalitas.....	65
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	66
4.4.3 Uji Multikolinearitas.....	67
4.5 Uji Regresi Linier Berganda.....	68
4.5.1 Koefisien Determinasi.....	68
4.6 Uji Pengaruh Simultan.....	69
4.7 Uji t (Parsial).....	70
4.8 Pembahasan	71
BAB V PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	75
5.3 Saran.....	75

5.4	Implikasi Penelitian.....	76
DAFTAR PUSTAKA.....		77



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Variabel-Variabel pada Teori Atribusi.....	13
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1 Populasi Penelitian.....	37
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel.....	40
Tabel 4.1 Uji Validitas Kompetensi.....	57
Tabel 4.2 Uji Validitas Pengalaman Auditor.....	57
Tabel 4.3 Uji Validitas Etika Auditor.....	59
Tabel 4.4 Uji Validitas Skeptisme Profesional Auditor.....	60
Tabel 4.5 Uji Validitas Kualitas Audit.....	61
Tabel 4.6 Uji Reliabilitas Kompetensi Auditor.....	62
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor.....	63
Tabel 4.8 Uji Reliabilitas Etika Auditor.....	63
Tabel 4.9 Uji Reliabilitas Skeptisme Profesional Auditor.....	64
Tabel 4.10 Uji Reliabilitas Kualitas Audit.....	64
Tabel 4.11 Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.12 Uji Heteroskedastisitas.....	66
Tabel 4.13 Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi.....	68
Tabel 4.15 Uji Pengaruh Simultan.....	69
Tabel 4.16 Uji Pengaruh Parsial.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Karakteristik Demografi Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Gambar 4.2 Karakteristik Demografi Berdasarkan Usia.....	53
Gambar 4.3 Karakteristik Demografi Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	54
Gambar 4.4 Karakteristik Demografi Berdasarkan Lama Bekerja dan Jabatan.....	55
Gambar 4.5 Karakteristik Demografi Berdasarkan Sertifikasi Auditor.....	55



LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kuisisioner.....	80
Lampiran 2 : Contoh Pengisian Kuisisioner Oleh KAP.....	85
Lampiran 3 : Tabulasi Data Penelitian.....	90
Lampiran 4 : Data-R.....	91
Lampiran 5 : Hasil Penelitian.....	92
Lampiran 6 : Dokumentasi KAP.....	98



**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR, ETIKA AUDITOR DAN
SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA DAN SEMARANG**

Disusun oleh :

Keith Livia Budiman Wapopor

Pembimbing :

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

Program Studi Ekonomi Pembangunan

Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh kompetensi auditor, pengalaman auditor, etika auditor, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Yogyakarta dan Semarang. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner secara langsung kepada seluruh populasi auditor (60 orang) di 12 KAP di wilayah Yogyakarta dan Semarang, menggunakan metode sensus. Pengolahan data dilakukan menggunakan metode regresi linear berganda dengan aplikasi SPSS sebagai alat untuk uji validitas, uji reliabilitas, statistik deskriptif, uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, uji nilai t, uji nilai F, dan koefisien determinasi. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kompetensi auditor, etika auditor, dan skeptisisme profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan pengalaman auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : kompetensi auditor, pengalaman auditor, etika auditor, skeptisisme profesional, kualitas audit.