

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, KOMPETENSI
AUDITOR, DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DAERAH
ISTIMEWA YOGYAKARTA**

SKRIPSI



disusun oleh

Roni Febrian Dwi Cahyo

20.93.0195

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA**

2024

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, KOMPETENSI AUDITOR, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar sarjana
pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh:

Roni Febrian Dwi Cahyo

20.93.0195

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA**

2024

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, KOMPETENSI AUDITOR, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Roni Febrian Dwi Cahyo

20.93.0195

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi

pada tanggal 28 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak

NIK. 190302520

PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, KOMPETENSI AUDITOR, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Roni Febrian Dwi Cahyo

20.93.0195

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 21 Juni 2024

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Edy Anan, S.E., M.Ak., CA., C.BV., Cert DA
NIK. 190302382

Sutarni, S.E., M.M

NIK. 190302588

Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak

NIK. 190302520

Tanda Tangan



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 21 Juni 2024

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi. S.T., M.Kom.
NIK. 190302125

PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak dapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu instansi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini adalah disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Yogyakarta, 21 Juni 2024



Roni Febrian Dwi Cahyo
NIM. 20.93.0195

MOTO

“ Orang lain ga akan bisa paham *Struggel* dan masa sulit-Nya kita yang mereka ingin tahu hanya bagian *Success Stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun ga ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini “

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirabbil Allamin, Karya ini merupakan bentuk rasa syukur saya terhadap Allah SWT, karena sudah memberikan nikmat karunianya pertolongan yang tiada henti sampai saat ini.

Karya ini saya persembahkan sebagai tanda bukti rasa sayang dan terima kasih untuk Ibu saya Siti Ayu Muye Saroh sekaligus sebagai kepala rumah tangga yang telah melahirkan, membimbing, dan melindungi dengan tulus serta dengan ikhlas, memberikan semua kasih sayang dan cintanya, serta yang senantiasa mendoakan, dan memberikan semangat dukungan dengan sepenuh hati.

karya ini saya persembahkan juga untuk keluarga besar tercinta, kakak dan keponakan yang selalu menjadi penyemangat terbaik, serta salah satu perempuan terbaik yang saya temui yaitu Nurul Septiana yang telah membantu saya dalam proses penyelesaian karya ini, dan tidak lupa untuk diri sendiri, terima kasih sudah bertahan sejauh ini, dan tidak pernah berhenti berusaha serta berdoa untuk menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji syukur, Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada kita semua sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) di Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

Adapun penyusunan skripsi ini digunakan sebagai bukti bahwa penyusun telah melaksanakan dan menyelesaikan penelitian Skripsi. Dalam proses penyusunan laporan ini penyusun mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. M. Suyanto, M.M. (Rektor Universitas Amikom Yogyakarta).
2. Emha Taufiq Luthfi, S.T.,M.Kom. (Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom).
3. Widiyanti Kurnianingsih, SE., Ak., M.Akt., CA. (Ketua Program Studi Akuntansi).
4. Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis.
5. Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Daerah Istimewa Yogyakarta yang telah memperbolehkan menjadi objek penelitian penulis.
6. Orang tua penulis yaitu Ibu Siti Ayu Muye Saroh yang telah mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis.

Karena bantuan dan dukungan dari semua pihak yang telah membantu penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Perlu diketahui bahwa dengan segala keterbatasan, skripsi ini jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran yang membangun diharapkan oleh penulis demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk semua pihak

Yogyakarta, 21 Juni 2024



Roni Febrian Dwi Cahyo

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	ii
PENGESAHAN	iii
PERYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
MOTO	v
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
INTISARI	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Batasan Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory Of Planned Behavior</i>)	12
2.1.2 Pengalaman Auditor	13
2.1.3 Kompetensi Auditor	14
2.1.4 Profesionalisme	15
2.1.5 Etika Auditor	16
2.1.6 Kualitas Audit	17

2.2 Penelitian Terdahulu	18
2.3 Kerangka Konseptual.....	24
2.4 Pengembangan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	24
2.4.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	26
2.4.3 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	27
2.4.4 Etika Auditor Memoderasi Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.4.5 Etika Auditor Memoderasi Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	30
2.4.6 Etika Auditor Memoderasi Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian.....	33
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.3 Definisi Oprasional	34
3.3.1 Variabel Independen.....	34
3.3.2 Variabel Dependen	36
3.3.3 Variabel Moderasi	36
3.4 Metode Pengumpulan data.....	39
3.5 Teknik Analisis Data	40
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Kualitas Data.....	41
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.4 Uji Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Data Umum.....	47
4.1.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	48
4.1.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja	48
4.1.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Kedudukan	49
4.1.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	50
4.2 Statistik Deskriptif	51
4.3 Uji Kualitas Data.....	52
4.3.1 Uji Validitas.....	52
4.3.2 Uji Reliabilitas	57
4.4 Uji Asumsi Klasik	57
4.4.1 Uji Normalitas.....	57

4.4.2 Uji Multikolinieritas.....	58
4.4.3 Uji Heterokedastisitas	59
4.5 Uji Regresi Linier Berganda	60
4.6 Uji Hipotesis	62
4.6.1 Uji Koefisien Determinan R^2	62
4.6.2 Uji t	63
4.6.3 <i>Moderate Regression Analysis (MRA)</i>	65
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian	67
4.7.1 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	67
4.7.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	69
4.7.3 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	70
4.7.4 Etika Auditor Memperkuat Hubungan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	72
4.7.5 Etika Auditor Memperkuat Hubungan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	73
4.7.6 Etika Auditor Memperkuat Hubungan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	74
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan.....	77
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 2.2 Variabel, Indikator, Definisi Konsep dan Sumber	37
Tabel 2.3 Skala Likert.....	40
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner.....	47
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Bedasarkan Jenis Kelamin	48
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	48
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Kedudukan.....	49
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	50
Tabel 4.6 Deskriptif Statistik.....	51
Tabel 4.7 Hali Uji Validitas Pengalaman Auditor	53
Tabel 4.8 Hali Uji Validitas Kompetensi Auditor	53
Tabel 4.9 Hali Uji Validitas Profesionalisme.....	54
Tabel 4.10 Hali Uji Validitas Etika Auditor	55
Tabel 4.11 Hali Uji Validitas Kualitas Audit.....	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Reliabelitas	57
Tabel 4.13 Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas	59
Tabel 4.15 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	60
Tabel 4.16 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	61
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinan.....	62
Tabel 4.18 Hasil Uji t.....	63
Tabel 4.19 Hasil Moderate Regression Analysis (MRA).....	66
Tabel 4.20 Hasil Uji R Square Moderasi.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual..... 24



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	83
Lampiran 2 Data Penelitian.....	92
Lampiran 3 Uji Validitas	101
Lampiran 4 Uji Reliabilitas.....	107
Lampiran 5 Uji Statistik Deskriptif.....	108
Lampiran 6 Uji Normalitas	108
Lampiran 7 Uji Multikolinieritas	109
Lampiran 8 Uji Heterokedestisitas.....	109
Lampiran 9 Uji Regresi Linier Berganda.....	110
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinan (R ²)	110
Lampiran 11 Uji t.....	110
Lampiran 12 Uji Moderet Regression Analysis (MRA)	111
Lampiran 13 Surat Keterangan Penelitian	112
Lampiran 14 Surat Ijin Penelitian	124

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui 1) pengaruh positif dan signifikan pengalaman auditor terhadap kualitas audit, 2) pengaruh positif dan signifikan kompetensi auditor terhadap kualitas audit, 3) pengaruh positif dan signifikan profesionalisme terhadap kualitas audit, 4) etika auditor dapat memperkuat hubungan antara pengalaman auditor terhadap kualitas audit, 5) etika auditor dapat memperkuat hubungan antara kompetensi auditor terhadap kualitas audit, 6) etika auditor dapat memperkuat hubungan antara profesionalisme auditor terhadap kualitas audit. Teori yang digunakan pada penelitian ini adalah teori perilaku terencana (*Theory of Planned Behavior*). Serta populasi penelitian ini semua auditor sebagai karyawan atau pekerja tetap di KAP yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta, Jumlah sampel 72 dari 12 KAP yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta dengan teknik pengambilan sampel *Non-Probability Sampling* kategori *Purposive Sampling* menggunakan *Softwer SPSS* versi 25. Metode pengumpulan data penelitian ini adalah kuesioner diukur menggunakan *Skal Likert*, dengan model analisis data menggunakan Regresi Liner Berganda dan Statistik Deskriptif, uji hipotesis yang terdiri dari Uji R^2 , Uji t, dan Uji *Moderat Regression Analysis* (MRA). Hasil dari penelitian ini adalah 1) pengalaman auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas, 2) kompetensi auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit, 3) profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, 4) etika auditor memoderasi hubungan antara pengalaman auditor terhadap kualitas audit, 5) etika auditor memoderasi hubungan antara kompetensi auditor terhadap kualitas audit, 6) etika auditor tidak memoderasi hubungan antara profesionalisme terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Etika auditor, Pengalaman, Kompetensi, Profesionalisme

ABSTRACT

This research aims to determine 1) the positive and significant influence of auditor experience on audit quality, 2) the positive and significant influence of auditor competence on audit quality, 3) the positive and significant influence of professionalism on audit quality, 4) auditor ethics can strengthen the relationship between auditor experience on audit quality, 5) auditor ethics can strengthen the relationship between auditor competence and audit quality, 6) auditor ethics can strengthen the relationship between auditor professionalism and audit quality. The theory used in this research is the Theory of Planned Behavior. And the population of this study are all auditors as employees or permanent workers in KAPs in the Special Region of Yogyakarta. The total sample is 72 from 12 KAPs in the Special Region of Yogyakarta with a Non-Probability Sampling sampling technique in the Purposive Sampling category using SPSS software version 25. Method Data collection for this research is a questionnaire measured using a Likert Scale, with a data analysis model using Multiple Liner Regression and Descriptive Statistics, hypothesis testing consisting of the R2 Test, t Test, and Moderate Regression Analysis (MRA) Test. The results of this research are 1) auditor experience has no effect on quality, 2) auditor competence has no effect on audit quality, 3) professionalism has a positive and significant effect on audit quality, 4) auditor ethics weakens the relationship between auditor experience and audit quality, 5) Auditor ethics strengthens the relationship between auditor competence and audit quality, 6) Auditor ethics weakens the relationship between professionalism and audit quality.

Keywords: Audit Quality, Auditor Ethics, Experience, Competence, Professionalism