

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR,  
SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU  
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
KECURANGAN DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun oleh:

Eka Yulianti Maharya

NPM: 180424169

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

**2022**

SKRIPSI

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR,  
SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU  
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN  
DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Eka Yulianti Maharya**

**NPM: 180424169**

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

Pada tanggal 6 Maret 2023

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

**Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA, CSA, CTA, ACPA**

Anggota Panitia Penguji

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

**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc., Ak., CA**

Yogyakarta, 28 Maret 2023

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
FAKULTAS BISNIS  
DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

## PERNYATAAN

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

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, SKEPTISISME PROFESIONAL,  
DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU TERHADAP KEMAMPUAN  
AUDITOR MENDETEKSI KECURANGAN DI KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK**

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

Yogyakarta, 9 Februari 2023

Yang menyatakan



Eka Yulianti Maharya

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih karunia, serta penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan di Kantor Akuntan Publik”** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu prasyarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, diantaranya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang telah memberikan kekuatan dan menuntun penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ibu Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membantu dan membimbing penulis dalam proses penulisan skripsi ini dengan baik.
3. Bapak/Ibu/Saudara/I auditor di Kantor Akuntan Publik yang membantu penulis dalam pengisian kuesioner penelitian.
4. Orang tua yakni Bapak Krisanto Arakian dan Ibu Miskel Maria Bandaso serta adik penulis yakni Geraldo Julianto Maharya yang telah memberikan

dukungan dan doa sehingga memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Para sahabat-sahabat penulis yakni Stevi, Cindy, Astiqa, Liebertha, dan Yessica yang telah membantu, menghibur, dan memberikan semangat dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan dan mengerjakan skripsi ini.

Yogyakarta, 9 Februari 2023



Eka Yulianti Maharya

## DAFTAR ISI

|   |            |
|---|------------|
| <b>PERNYATAAN.....</b>  | <b>ii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                    | <b>iv</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>  | <b>vi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                     | <b>ix</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                     | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>                                   | <b>xi</b>  |
| <b>Abstrak.....</b>   | <b>xii</b> |
| <b>BAB I.....</b>   | <b>1</b>   |
| <b>PENDAHULUAN .....</b>                                      | <b>1</b>   |
| 1.1. Latar Belakang .....                                     | 1          |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                    | 5          |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                                   | 5          |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                                  | 6          |
| <b>BAB II .....</b>   | <b>7</b>   |
| <b>DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>            | <b>7</b>   |
| 2.1. Teori Agensi.....  | 7          |
| 2.2. Kecurangan.....  | 8          |
| 2.1.2. Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....          | 12         |
| 2.1.3. Indikator Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan..... | 13         |
| 2.3. Pengalaman .....   | 14         |
| 2.2.1. Pengalaman Auditor .....                               | 15         |
| 2.2.2. Indikator Pengalaman Auditor.....                      | 16         |
| 2.4. Skeptisisme.....   | 17         |
| 2.3.1. Skeptisisme Profesional.....                           | 18         |
| 2.3.2. Indikator Skeptisisme Profesional .....                | 19         |
| 2.5. Tekanan .....  | 21         |
| 2.4.1. Tekanan Anggaran Waktu .....                           | 21         |
| 2.4.2. Indikator Tekanan Anggaran Waktu .....                 | 22         |
| 2.6. Hubungan Antar Variabel .....                            | 22         |

|                                |  |           |
|--------------------------------|--|-----------|
| 2.6.1.                         | Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....     | 23        |
| 2.6.2.                         | Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 23        |
| 2.6.3.                         | Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....  | 24        |
| 2.7.                           | Hasil Penelitian Terdahulu .....   | 25        |
| 2.8.                           | Pengembangan Hipotesis .....   | 30        |
| 2.8.1.                         | Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan .....     | 30        |
| 2.8.2.                         | Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan..... | 31        |
| 2.8.3.                         | Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan.....  | 33        |
| <b>BAB III</b>                 | .....  | <b>35</b> |
| <b>METODE PENELITIAN</b>       | .....  | <b>35</b> |
| 3.1.                           | Jenis Penelitian .....   | 35        |
| 3.2.                           | Objek Penelitian .....   | 35        |
| 3.3.                           | Subjek Penelitian.....   | 35        |
| 3.4.                           | Populasi Penelitian .....  | 35        |
| 3.5.                           | Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....  | 36        |
| 3.6.                           | Variabel Penelitian .....  | 36        |
| 3.7.                           | Operasionalisasi Variabel.....   | 36        |
| 3.8.                           | Model Penelitian .....   | 41        |
| 3.9.                           | Data dan Teknik Pengambilan Data.....  | 41        |
| 3.10.                          | Analisis Data.....   | 42        |
| 3.10.1.                        | Uji Pendahuluan.....   | 42        |
| 3.10.2.                        | Uji Hipotesis .....  | 47        |
| 3.11.                          | Rencana Pembahasan.....  | 51        |
| <b>BAB IV</b>                  | .....  | <b>52</b> |
| <b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> | .....  | <b>52</b> |
| 4.1.                           | Gambaran Objek Penelitian.....   | 52        |
| 4.1.1.                         | Karakteristik Responden .....  | 55        |
| 4.1.2.                         | Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....   | 55        |

|                               |   |           |
|-------------------------------|---|-----------|
| 4.1.3.                        | Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....  | 55        |
| 4.1.4.                        | Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....  | 56        |
| 4.1.5.                        | Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....   | 57        |
| 4.1.6.                        | Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja di KAP.....                                | 57        |
| 4.1.7.                        | Deskripsi Responden Berdasarkan Sertifikasi Profesional.....                            | 58        |
| 4.2.                          | Statistik Deskriptif.....   | 59        |
| 4.3.                          | Hasil Uji Instrumen .....   | 62        |
| 4.3.1.                        | Uji Validitas .....   | 62        |
| 4.3.2.                        | Uji Reliabilitas .....  | 63        |
| 4.4.                          | Uji Asumsi Klasik .....   | 64        |
| 4.4.1.                        | Uji Normalitas.....   | 64        |
| 4.4.2.                        | Uji Multikolineritas.....   | 65        |
| 4.4.3.                        | Uji Heteroskedastisitas.....  | 66        |
| 4.5.                          | Uji Hipotesis.....  | 67        |
| 4.5.1.                        | Uji Nilai T.....  | 68        |
| 4.5.2.                        | Uji Nilai F.....  | 70        |
| 4.5.3.                        | Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....  | 71        |
| 4.6.                          | Pembahasan .....  | 72        |
| 4.6.1.                        | Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....      | 72        |
| 4.6.2.                        | Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan ..... | 73        |
| 4.6.3.                        | Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan .....  | 74        |
| <b>BAB V</b>                  | .....   | <b>76</b> |
| <b>KESIMPULAN &amp; SARAN</b> | .....   | <b>76</b> |
| 5.1.                          | Kesimpulan.....   | 76        |
| 5.2.                          | Implikasi Penelitian .....  | 76        |
| 5.3.                          | Keterbatasan Penelitian .....   | 78        |
| 5.4.                          | Saran.....  | 79        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b>         | .....   |           |
| <b>LAMPIRAN</b>               | .....   |           |



## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....                     | 26 |
| Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....                          | 36 |
| Tabel 4.1 Daftar Nama Kantor Akuntan Publik .....                  | 54 |
| Tabel 4.2 Gambaran Data Sampel .....                               | 54 |
| Tabel 4.3 Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....           | 55 |
| Tabel 4.4 Data Responden Berdasarkan Usia .....                    | 56 |
| Tabel 4.5 Data Responden Berdasarkan Jabatan .....                 | 56 |
| Tabel 4.6 Data Responden Berdasarkan Pendidikan .....              | 57 |
| Tabel 4.7 Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja di KAP .....     | 58 |
| Tabel 4.8 Data Responden Berdasarkan Sertifikasi Profesional ..... | 58 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....            | 59 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas .....                               | 62 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas .....                            | 63 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas .....                              | 64 |
| Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas .....                       | 65 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Heterokedastisitas .....                      | 66 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji t .....                                       | 68 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Nilai F .....                                 | 71 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                   | 71 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 3. 1 Model Penelitian .....   | 40 |
| Gambar 3. 2 Pengujian Satu Sisi..... | 47 |



## DAFTAR LAMPIRAN

Kuesioner Penelitian

Surat Keterangan Penelitian

Data Jawaban Responden

Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Hasil Uji Asumsi Klasik

Hasil Kriteria Pengujian



**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR,  
SKEPTISISME PROFESIONAL, DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU  
TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR DALAM MENDETEKSI  
KECURANGAN DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK**

**Eka Yulianti Maharya**

**Tabita Indah Iswari, SE., M. Acc., Ak., CA**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Kembali pengaruh dari pengalaman auditor, skeptisisme profesional, dan tekanan anggaran waktu terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan di Kantor Akuntan Publik. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Pengambilan sampel penelitian ini menggunakan skala likert dengan menggunakan alat analisis berupa uji signifikansi parameter individual (t) menggunakan bantuan program IBM SPSS *statistic* 21. Dari uji yang telah dilakukan hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan, skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan, dan tekanan anggaran waktu berpengaruh negatif terhadap kemampuan auditor mendeteksi kecurangan.

**Kata kunci:** Pengalaman Auditor, Skeptisisme Profesional, Tekanan Anggaran Waktu, dan Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan