

**PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL, PENGALAMAN
AUDITOR, DAN PERSEPSI ETIS TERHADAP *AUDIT
JUDGEMENT*
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI
JAKARTA)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Dessy Natasya Tjiu

NPM: 200425535

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDITOR, DAN
PERSEPSI ETIS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Wilayah DKI Jakarta)



Disusun oleh:

Dessy Natasya Tjiu

200425535

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rustiana', is written over the printed name.

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

Yogyakarta, 10 Desember 2024

SKRIPSI
PENGURUH KEAHLIAN PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDITOR, DAN PERSEPSI
ETIS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Dessy Natasya Tjiu

NPM: 200425535

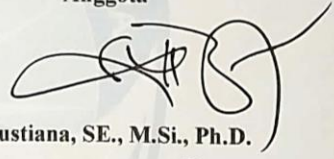
Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 22 Januari 2025 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Penguji

Anggota


Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA


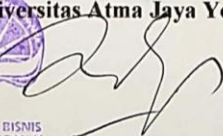

Rustiana, SE., M.Si., Ph.D.


Yohanes Mario Pratama, SE., M.Acc.

Yogyakarta, 22 Januari 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Wenefrida Mahestu-Noviandra Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

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

**PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDITOR, DAN
PERSEPSI ETIS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA)**

Merupakan benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari ide atau tulisan orang lain dinyatakan secara tertulis di skripsi ini dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari saya terbukti melakukan plagiaris sebagian atau keseluruhan dalam penulisan skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan saya kembalikan kepada pihak Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



Dessy Natasya Tjiu

**THE EFFECT OF PROFESSIONAL EXPERTISE, AUDITOR
EXPERIENCE, AND ETHICAL PERCEPTION ON AUDIT JUDGEMENT
(Empirical Studies at Public Accounting Office in DKI Jakarta)**

ABSTRACT

The purpose of this research is to test and provide empirical evidence on the influence of professional expertise, auditor experience, and ethical perception on audit judgment. This study uses primary data obtained from distributing questionnaires to auditors working in Public Accounting Office in the DKI Jakarta area registered in the Indonesian KAP Directory. In this research, the Probability Sampling sampling technique was applied with the Simple Random Sampling method. The questionnaires distributed amounted to 110 questionnaires with 42 returned. The analysis method used to test the hypothesis is multiple regression analysis. The results of this research indicate that ethical perception have a positive effect on audit judgment, whereas professional expertise and auditor experience do not affect audit judgment.

Keywords: Professional Expertise, Auditor Experience, Ethical Perception, Audit Judgment.

**PENGARUH KEAHLIAN PROFESIONAL, PENGALAMAN AUDITOR,
DAN PERSEPSI ETIS TERHADAP AUDIT JUDGEMENT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris tentang pengaruh keahlian profesional, pengalaman auditor, dan persepsi etis terhadap *audit judgement*. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari penyebaran kuesioner kepada auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah DKI Jakarta yang tercatat di Direktori KAP Indonesia. Dalam penelitian ini, menerapkan teknik *sampling Probability Sampling* dengan metode *Simple Random Sampling*. Kuesioner yang disebar berjumlah 110 kuesioner dengan jumlah yang dikembalikan sebanyak 42. Metode analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi berganda. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa persepsi etis berpengaruh positif terhadap *audit judgement*, sedangkan keahlian profesional dan pengalaman auditor tidak berpengaruh terhadap *audit judgement*.

Kata Kunci: Keahlian Profesional, Pengalaman Auditor, Persepsi Etis, *Audit Judgement*.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kebaikan-Nya, sehingga skripsi dengan judul **“Pengaruh Keahlian Profesional, Pengalaman Auditor, dan Persepsi Etis Terhadap Audit Judgement” (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)** dapat diselesaikan. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi bagian dari persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan, saran, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu Bersama Penulis kapanpun dan dimanapun serta telah memberikan kekuatan bagi Penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Kedua Orang tua-ku, Ibu Maria Magdalena Lie Aifa dan Bapak Bernadus Julianto Setiady Tjiu yang tak henti-hentinya memberikan semangat dan doa tulus ikhlas sehingga memberikan penulis semangat dalam penyusunan skripsi ini hingga penulis yakin dapat menyelesaikannya dengan baik.
3. Kakakku Cici Nita dan Koko Anes yang juga ikut memberikan dukungan dan semangat untuk Penulis.
4. Ibu Rustiana, SE., M.Si., Ph.D selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk selalu memberikan bimbingan dan mengarahkan Penulis, serta semangat untuk Penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Ibu MG. Fitria Harjanti, SE., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan perhatian dan motivasi mahasiswa bimbingannya di setiap semesternya.
6. Bapak Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Ak., CA selaku pengganti Dosen Pembimbing Akademik Ibu Fitria yang memberikan perhatian bimbingan pada semester akhir.

7. Angelina Vanessa yang menjadi sahabat terbaik selama kurang lebih 4 tahun berkuliah di universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih karena selalu membantu dan mendukung serta menjadi bagian terindah dalam hidup Penulis selama kuliah.
8. Sicillia Antoinette, Jovita Dea, dan Jessica Vionita selaku kawan berbagi keluh kesah yang selalu mewarnai dunia perkuliahan, mendukung dan menyemangati Penulis dari awal hingga akhir masa perkuliahan.
9. Gabriella Devany selaku kawan berbagi cerita saat kuliah di UAJY. Terima kasih atas bantuan dan juga semangat yang telah diberikan kepada Penulis.
10. Seluruh Dosen FBE UAJY yang telah membantu Penulis selama menuntut ilmu.
11. Seluruh karyawan dan staff di FBE UAJY yang telah membantu dan ikut melancarkan Penulis dalam mempersiapkan berkas untuk memenuhi syarat skripsi maupun sidang pendadaran dari mulai awal menyusun skripsi ini hingga akhir.
12. Teman-teman KKN UAJY 84 kelompok 91 Padukuhan Nabin, Kecamatan Pengasih, Kabupaten Kulon Progo atas dukungan serta pengalaman yang berharga selama berdinamika bersama.
13. Pihak-pihak lain yang tidak dapat Penulis sebutkan satu per satu yang selama ini sudah memberikan dukungan dan doa kepada Penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu, Penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Yogyakarta, 10 Desember 2024

Penulis



Dessy Natasya Tjiu

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRACT	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 <i>Grand Theory</i>	7
2.1.1 Teori Atribusi	7
2.1.2 Teori Perkembangan Moral	9
2.1.3 Teori Motivasi.....	11
2.2 Audit.....	13
2.2.1 Pengertian Audit	13
2.2.2 Tujuan Audit	14
2.2.3 Jenis-Jenis Audit	15
2.2.4 Standar Auditing	16
2.3 <i>Audit Judgement</i>	17
2.3.1 Pengertian <i>Audit Judgement</i>	17
2.3.2 Indikator Audit Judgement	19
2.4 Keahlian Profesional.....	22
2.4.1 Pengertian Keahlian Profesional.....	22
2.4.2 Indikator Keahlian Profesional	24
2.5 Pengalaman Auditor.....	25
2.5.1 Pengertian Pengalaman Auditor.....	25

2.5.2 Indikator Pengalaman Auditor.....	26
2.6 Persepsi Etis	28
2.6.1 Pengertian Persepsi Etis	28
2.6.2 Indikator Persepsi Etis.....	30
2.7 Penelitian Terdahulu	31
2.8 Pengembangan Hipotesis	34
2.8.1 Pengaruh Keahlian Profesional Terhadap <i>Audit Judgemet</i>	34
2.8.2 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap <i>Audit Judgemet</i>	35
2.8.3 Pengaruh Persepsi Etis Terhadap <i>Audit Judgemet</i>	35
2.9 Kerangka Konseptual.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1 Populasi	39
3.2.2 Sampel.....	39
3.3 Sumber Data.....	40
3.4 Definisi Operasional	41
3.4.1 Variabel Penelitian	41
3.4.2 Definisi Operasional	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data	42
3.6 Teknik Analisis Data.....	44
3.6.1 Statistik Deskriptif	44
3.6.2 Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	44
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	46
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	50
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	50
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian	50
4.1.2 Karakteristik Responden	51
4.2 Hasil Instrumen Penelitian	54
4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54

4.2.2 Hasil Uji Kualitas Data	56
4.2.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	61
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	64
4.3 Pembahasan	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan	76
5.3 Saran	76
5.4 Implikasi.....	77
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel	41
Tabel 3. 2 Skala Likert	43
Tabel 4. 1 Nama-Nama Kantor Akuntan Publik.....	50
Tabel 4. 2 Karakteristik Data Responden.....	51
Tabel 4. 3 Deskriptif Responden	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistk Deskriptif.....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Variabel Keahlian Profesional (X1)	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Auditor (X2)	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Persepsi Etis (X3).....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Judgement (Y).....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas.....	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel 4. 13 Hasil Koefisien Determinasi (Adjusted R2).....	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Hipotesis F.....	65
Tabel 4. 15 Hasil Uji Secara Parsial (Uji t)	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Penelitian Skripsi	85
Lampiran 2 Surat Keterangan Dari Perusahaan	86
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian	87
Lampiran 4 Identitas dan Jawaban Responden	99
Lampiran 5 Output Hasil Penelitian dengan SPSS 25	105