



**PENGARUH AUDITOR EXPERIENCE, PROFESSIONAL EXPERTISE,  
AUDIT TRAINING, DAN PROFESSIONAL SKEPTICISM TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR  
(STUDI PADA KAP BERAFILIASI DI DKI JAKARTA)**

**SKRIPSI**

**ANDREW CHRISTOPHER MARULITUA SINAGA 1710112115**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PENGARUH AUDITOR EXPERIENCE, PROFESSIONAL  
EXPERTISE, AUDIT TRAINING, DAN PROFESSIONAL  
SKEPTICISM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR  
(STUDI PADA KAP BERAFILIASI DI DKI JAKARTA)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**ANDREW CHRISTOPHER M. SINAGA 1710112115**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Andrew Christopher Marulitua Sinaga

NIM : 1710112115

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 5 Februari 2021

Yang menyatakan,



(Andrew Christopher M. S)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andrew Christopher Marulitua Sinaga

NIM : 1710112115

Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Auditor Experience, Professional Expertise, Audit Training, Dan  
Professional Skepticism Terhadap Kemampuan Auditor (Studi Pada KAP  
Berafiliasi Di DKI Jakarta)**

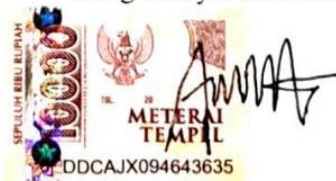
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 5 Februari 2021

Yang menyatakan materai,



(Andrew Christopher M. S.)

# SKRIPSI

## PENGARUH AUDITOR EXPERIENCE, PROFESSIONAL EXPERTISE, AUDIT TRAINING, DAN PROFESSIONAL SKEPTICISM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR (STUDI PADA KAP BERAFILIASI DI DKI JAKARTA)

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

Andrew Christopher M. Sinaga – 1710112115

Telah dipertahankan di depan tim penguji pada tanggal : 5 Februari  
2021 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Yovoh Guritno, S.E., M.Si., Ak  
Ketua Penguji



Ayunita Ajentivas, S.E., M.Accv., M. Comm., CAAT  
Penguji I



Dr. Wahyu Ari Adrivanto, S.E., M.M., M.Ak  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak, CA, CSRS  
Dekan



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 5 Februari 2021

***The Influence Of Auditor Experience, Professional Expertise, Audit Training,  
And Professional Skepticism On The Auditor Ability  
(Studdies In Affiliated Public Accounting Firm In DKI Jakarta)***

By Andrew Christopher M. Sinaga

*Abstract*

*Auditor ability is the skill and mastery an auditor has to carry out his jobs. An auditor is required to have special abilities. In addition to technical skills, collect evidence from various witnesses in a fair, independent manner, and follow audit regulations or standards. This research is a quantitative study which aims to determine the effect of Auditor Experience, Professional Skills, Audit Training, Professional Skepticism on Auditor Ability. The population in this study were auditors who worked at the Public Accounting Firm in DKI Jakarta by using a purposive sampling technique with the criteria of being auditors at affiliated Public Accounting Firm in DKI Jakarta, auditors working as field auditors, and auditors who had attended audit training. Technical analysis of the data used is Multiple Linear Regression Analysis with the SPSS 25 program and a significance level of 5% (0.05). The results obtained were (1) Auditor's experience had a significant effect on the auditor's ability, (2) Professional expertise had a significant effect on the Auditor's ability, (3) Audit training had no effect on the Auditor's ability, and (4) Professional skepticism had no effect on the Auditor's ability.*

***Keywords:*** Auditor Experience, Professional Skills, Audit Training, Professional Skepticism, and Auditor Ability

# **Pengaruh Auditor Experience, Professional Expertise, Audit Training, Dan Professional Skepticism Terhadap Kemampuan Auditor (Studi Pada KAP Berafiliasi Di DKI Jakarta)**

By Andrew Christopher M. Sinaga

## **Abstrak**

Kemampuan auditor adalah keterampilan dan penguasaan seorang auditor yang dipunyai untuk melaksanakan pekerjaan-pekerjaannya. Seorang auditor diwajibkan mempunyai kemampuan yang spesial. Selain kemampuan teknis, mengumpulkan bukti-bukti dari berbagai saksi secara adil, independen, dan mengikuti peraturan atau standar audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Auditor Experience*, *Professional Expertise*, *Audit Training*, Dan *Professional Skepticism* Terhadap Kemampuan Auditor. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta dengan menggunakan teknik pengambilan sampel sampling purposive dengan kriteria yaitu auditor di KAP Berafiliasi DKI Jakarta, auditor yang bekerja sebagai auditor lapangan, dan auditor yang telah mengikuti pelatihan audit. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program SPSS dan tingkat signifikansi 5% (0,05). Hasil dari pengujian diperoleh (1) *Auditor Experience* berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor, (2) *Professional Expertise* berpengaruh signifikan terhadap kemampuan auditor, (3) *Audit Training* tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor, dan (4) *Professional Skepticism* tidak berpengaruh terhadap kemampuan auditor.

**Kata Kunci:** Pengalaman Auditor, Keahlian Profesional, Pelatihan Audit, Skeptisme Profesional, dan Kemampuan Auditor.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, PondokLabu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman: [www.feb.upnvj.ac.id](http://www.feb.upnvj.ac.id), e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TA.2020/2021**




Pada hari ini Jumat, tanggal 05 Februari 2021, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Andrew Christopher Marulitua Sinaga  
Nomor Induk Mahasiswa : 1710112115  
Program Studi : S1 Akuntansi

**“PENGARUH AUDITOR EXPERIENCE, PROFESSIONAL EXPERTISE, AUDIT TRAINING, DAN PROFESSIONAL SKEPTICISM TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR (STUDI PADA KAP BERAFILIASI DI DKI JAKARTA)”**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak lulus~~

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Yoyoh Guritno, S.E., M.Si., Ak	Ketua	1 
2	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT	Anggota I	2 
3	Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak.	Anggota II	3 

Jakarta, 5 Februari 2021  
MENGESEHAKAN,  
A.n Dekan Kaprog S1 Akuntansi



Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus 2020 sampai dengan bulan Januari 2021 dengan judul “Pengaruh Auditor Experience, Professional Expertise, Audit Training, Dan Professional Skepticism Terhadap Kemampuan Auditor (Studi Pada KAP Berafiliasi Di DKI Jakarta)”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Wahyu Ari Andriyanto, S.E., M.M., M.Ak dan Bapak Andi Manggala Putra, S.E., M.Sc., CGP selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ayah, Ibu, Adek, Grace, Fariz, Faisal, Alfian, Randi, Willy, Bang Rafael, Bang Ricardo, Bang Yoseph, Cipin, Yisrael, Bayu, Foster, Bapak/Ibu Responden dan Bapak/Ibu Resepsionis Kantor Akuntan Publik yang membantu penyebaran kuesioner, serta teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini serta teman-teman yang telah membantu dalam doa.

Jakarta, 5 Februari 2021

Andrew Christopher M. Sinaga

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iiI</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR/GRAFIK</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Perumusan Masalah.....	4
I.3. Tujuan Penelitian.....	5
I.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
II.1. Landasan Teori .....	7
II.1.1. Teori Sikap dan Perilaku .....	7
II.1.2. Teori Kepatuhan .....	8
II.1.3. Kemampuan Auditor .....	9
II.1.3.1. Pengertian Kemampuan Auditor .....	9
II.1.3.2. Karakteristik Kemampuan Auditor .....	10
II.1.4. Auditting.....	12
II.1.4.1. Pengertian Auditting.....	12
II.1.4.2. Jenis-Jenis Audit.....	12
II.1.4.3. Standar Auditting .....	14
II.1.4.4. Kode Perilaku Profesional .....	15
II.1.4.5. Jenis-Jenis Bukti Audit.....	17
II.1.5. Kecurangan.....	19
II.1.5.1. Pengertian Kecurangan.....	20
II.1.5.2. Jenis-Jenis Kecurangan .....	20
II.1.5.3. Fungsi Penemuan <i>Fraud</i> .....	20
II.1.6. Pengalaman Auditor .....	20
II.1.6.1. Pengertian Pengalaman .....	20

II.1.6.2.	Pengertian Pengalaman Auditor .....	21
II.1.6.3.	Karakteristik Auditor Berpengalaman.....	22
II.1.6.4.	Indikator Pengalaman Auditor .....	22
II.1.6.5.	Hiarki Kantor Akuntan Publik.....	24
II.1.7.	Keahlian Profesional .....	25
II.1.7.1.	Pengertian Profesionalisme .....	25
II.1.7.2.	Pengertian Keahlian Profesional Auditor.....	27
II.1.7.3.	Ciri-Ciri Keahlian Profesional Auditor .....	27
II.1.7.4.	Indikator Keahlian Profesional.....	27
II.1.8.	Pelatihan Audit .....	29
II.1.8.1.	Pengertian Pelatihan Audit .....	29
II.1.8.2.	Jenis-Jenis Pelatihan Audit.....	30
II.1.8.3.	Manfaat Pelatihan Audit.....	31
II.1.8.4.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelatihan Auditor .....	32
II.1.9.	Skeptisme Profesional .....	32
II.1.9.1.	Pengertian Skeptisme .....	32
II.1.9.2.	Pengertian Skeptisme Profesional .....	33
II.1.9.3.	Karakteristik Profesional Skeptisme .....	34
II.2.	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	36
II.3.	Model Penelitian.....	44
II.4.	Hipotesis .....	45
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	49
III.1.1.	Definisi Operasional.....	49
III.1.2.	Pengukuran Variabel .....	51
III.1.2.1.	Variabel Kemampuan Auditor .....	51
III.1.2.2.	Variabel <i>Auditor Experience</i> (X1) .....	52
III.1.2.3.	Variabel <i>Professional Expertise</i> (X2) .....	53
III.1.2.4.	Variabel <i>Audit Training</i> (X3) .....	54
III.1.2.5.	Variabel <i>Professional Skepticism</i> (X4) .....	55
III.2.	Populasi dan Sampel .....	56
III.2.1.	Populasi .....	56
III.2.2.	Sampel .....	56
III.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	57
III.3.1.	Jenis Data dan Sumber Data.....	57
III.3.2.	Pengumpulan Data .....	58
III.4.	Teknik Analisis Data .....	58
III.4.1.	Uji Statistik Deskriptif.....	58
III.4.2.	Uji Kualitas Data .....	59
III.4.3.	Uji Asumsi Klasik .....	59
III.4.4.	UJI Hipotesis .....	61

III.4.4.	Model Regresi .....	63
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
IV.1.	Deskripsi Obyek Penelitian .....	64
IV.1.1.	Tempat dan Waktu Penelitian .....	64
IV.1.2.	Karakteristik Responden .....	66
IV.1.3.	Deskripsi Hasil Penelitian .....	71
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	78
IV.2.1.	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	78
IV.2.2.	Hasil Uji Kualitas Data.....	79
IV.2.2.1.	Hasil Uji Validitas .....	79
IV.2.2.2.	Hasil Uji Reliabilitas .....	81
IV.2.3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	82
IV.2.3.1.	Hasil Uji Normalitas Data .....	82
IV.2.3.2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	84
IV.2.3.3.	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	85
IV.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	87
IV.3.1.	Hasil Uji Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	87
IV.3.2.	Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda .....	88
IV.3.3.	Hasil Uji Parsial (Uji t).....	89
IV.4.	Pembahasan .....	91
IV.4.1.	Pengaruh Auditor Experience terhadap Kemampuan Auditor .....	90
IV.4.2.	Pengaruh Professional Expertise terhadap Kemampuan Auditor .....	92
IV.4.3.	Pengaruh Audit Training terhadap Kemampuan Auditor .....	94
IV.4.4.	Pengaruh Professional Skepticism terhadap Kemampuan Auditor....	95
IV.5.	Keterbatasan Penelitian .....	97
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>98</b>
V.1.	Simpulan.....	98
V.2.	Saran .....	99
	<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>100</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Variabel yang Mempengaruhi Kemampuan Audit.....	43
Tabel 2. Tabel Pengukuran Variabel Kemampuan Auditor (Y).....	51
Tabel 3. Tabel Pengukuran Variabel Auditor Experience (X1) .....	52
Tabel 4. Tabel Pengukuran Variabel Profesional Expertise (X2) .....	53
Tabel 5. Tabel Pengukuran Variabel Audit Training (X3).....	54
Tabel 6. Tabel Pengukuran Variabel Skeptisme profesional (X4).....	55
Tabel 7. Data Distribusi Sampel Penelitian.....	65
Tabel 8. Sampel dan Tingkat Pengembalian .....	66
Tabel 9. Data Statistik Responden.....	67
Tabel 10. Distribusi Frekuensi Variabel Auditor Experience .....	71
Tabel 11. Distribusi Frekuensi Variabel Professional Expertise .....	72
Tabel 12. Distribusi Frekuensi Variabel Audit Training.....	74
Tabel 13. Distribusi Frekuensi Variabel Professional Skepticism .....	75
Tabel 14. Distribusi Frekuensi Variabel Kemampuan Auditor.....	77
Tabel 15. Statistik Deskriptif.....	78
Tabel 16. Hasil Uji Validitas Variabel Auditor Experience .....	79
Tabel 17. Hasil Uji Validitas Variabel Professional Expertise .....	80
Tabel 18. Hasil Uji Validitas Variabel Audit Training .....	80
Tabel 19. Hasil Uji Validitas Variabel Professional Skepticism.....	80
Tabel 20. Hasil Uji Validitas Variabel Kemampuan Auditor .....	81
Tabel 21. Hasil Uji Reliabilitas .....	81
Tabel 22. Uji Normalitas secara Statistik One-Sample Kolmogorov-Smirnov Tests.....	84
Tabel 23. Hasil Uji Multikolinearitas .....	85
Tabel 24. Hasil Uji Heterokedastisitas – Uji Glejser.....	86
Tabel 25. Hasil Uji Determinasi ( <i>Adjusted R</i> <sup>2</sup> ) .....	87
Tabel 26. Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	88
Tabel 27. Hasil Uji t (Parsial).....	89

## DAFTAR GAMBAR/GRAFIK

Gambar 1. Model Penelitian .....	44
Gambar 2. Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin Responden....	68
Gambar 3. Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Usia Responden .....	68
Gambar 4. Data Statistik Responden Berdasarkan Posisi Terakhir Responden ..	69
Gambar 5. Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir Responden .....	69
Gambar 6. Data Statistik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja Responden .....	70
Gambar 7. Data Statistik Responden Berdasarkan Pernah atau Tidak Pernah Mengikuti Pelatihan Audit .....	70
Gambar 8. Uji Normalitas Data secara Grafik .....	83
Gambar 9. Hasil Heteroskedastisitas – <i>Grafik Scatterplot</i> .....	86

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Data Hasil Kuesioner
- Lampiran 3 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas
- Lampiran 4 Hasil Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 5 Lampiran Surat Riset
- Lampiran 6 Lampiran Hasil Turnitin