

**PENGARUH *FRAUD AWARENESS*, *ORGANIZATIONAL PRESSURE*,
DAN *PROFESSIONAL SKEPTICISM* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MALANG YANG
TERDAFTAR DALAM DIREKTORI IAPI 2026**

SKRIPSI



Oleh:

Ameilia Budi Ifanisari

22013010327/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

**PENGARUH *FRAUD AWARENESS*, *ORGANIZATIONAL PRESSURE*,
DAN *PROFESSIONAL SKEPTICISM* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MALANG YANG
TERDAFTAR DALAM DIREKTORI IAPI 2026**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Ameilia Budi Ifanisari

22013010327/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2026

SKRIPSI

**PENGARUH *FRAUD AWARENESS*, *ORGANIZATIONAL PRESSURE*, DAN
PROFESSIONAL SKEPTICISM TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MALANG YANG TERDAFTAR
DALAM DIREKTORI IAPI 2026**

Disusun oleh:

Ameilia Budi Ifanisari
22013010327/FEB/EA

Telah Dipertahankan Di hadapan
dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal: 1 September 2026

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Dr. Gideon Setyo
Budiwitjaksono, M.Si.
NIP. 196706222021211001

Tim Penguji:
Ketua

Dr. Dra. Ec Endah
Susilowati, M.Si., CFA., CBV., CMA.
NIP. 196403191992032001

Anggota Penguji

Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks.
NPT. 380101002911

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Dr. Dra. Ec. Ir. Kartika Pertiwi, M. Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ameilia Budi Ifanisari
NPM : 22013010327
Program : Sarjana (SI)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapunjuga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 1 September 2026
Yang Membuat Pernyataan



Ameilia Budi Ifanisari

22013010327

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, taufik, dan anugerah-Nya sehingga penulis diberikan kemampuan, keteguhan, serta kelancaran dalam menuntaskan keseluruhan proses penyusunan skripsi yang mengusung judul “Pengaruh *Fraud Awareness*, *Organizational Pressure*, dan *Professional Skepticism* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang yang Terdaftar dalam Direktori IAPI 2026”. Skripsi disusun sebagai bentuk pemenuhan persyaratan akademik pada jenjang Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Proses penyusunan skripsi ini menjadi perjalanan akademik yang memberikan banyak pembelajaran, pengalaman, serta pemahaman bagi penulis. Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, perhatian, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak yang senantiasa memberikan dorongan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang setulus – tulusnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi. M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Ibu Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Bapak Dr. Gideon Setyo Budiwitjaksono, M.Si. selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu, memberikan arahan, bimbingan, serta berbagai masukan yang membangun dengan penuh kesabaran dan ketulusan selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staff Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta dukungan yang bermanfaat bagi penulis selama menempuh masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua penulis, cinta pertama dan rumah terbaik penulis, Bapak Budi dan Ibu Binti tercinta. Karya sederhana ini kupersembahkan sebagai bentuk terima kasih atas setiap doa, pengorbanan, kasih sayang, dan dukungan yang tidak pernah berhenti mengiringi setiap langkah kehidupanku. Pencapaian hingga berada di titik ini tidak terlepas dari perjuangan, harapan, serta ketulusan Bapak dan Ibu yang selalu menguatkan dalam setiap keadaan. Terima kasih karena selalu percaya bahkan di saat penulis meragukan diri

sendiri. Skripsi ini mungkin belum mampu membalas seluruh pengorbanan Bapak dan Ibu, namun penulis berharap karya ini dapat menjadi salah satu alasan hadirnya rasa bangga dan bahagia. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kesehatan, keberkahan, dan kebahagiaan kepada Bapak dan Ibu tercinta.

9. Kakak penulis, Fia yang senantiasa memberikan dukungan secara *financial*, perhatian, semangat, serta doa kepada penulis dalam setiap proses kehidupan. Terima kasih atas segala motivasi, kepedulian, dan kehadiran yang selalu menjadi penguat dalam menghadapi berbagai tantangan selama penyusunan skripsi ini.
10. Untuk sahabat penulis sejak awal masuk kuliah, Amelia Nurul Purwitasari yang selalu kebersamai penulis dari awal diterima pada prodi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur sampai lulus bersama. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan, dukungan, dan perhatian selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kesediaannya membantu mengurus berbagai keperluan penulis, termasuk membantu proses pengisian KRS ketika penulis tidak dapat dihubungi sehingga penulis tetap memperoleh kelas perkuliahan. Berbagai bantuan, waktu, tenaga, serta kebaikan yang telah diberikan sangat berarti bagi penulis dan menjadi salah satu faktor yang membantu penulis menyelesaikan studi ini.
11. Untuk sahabat Pejuang Nilai A penulis, Sukma, Ines, Leah, Athiyya, dan Indah yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan selama masa perkuliahan. Terima kasih atas setiap kebersamaan, dukungan, perhatian, serta cerita yang

telah dilalui bersama hingga berada di titik ini. Berbagai proses, tawa, keluh kesah, hingga perjuangan menyelesaikan perkuliahan menjadi lebih bermakna karena kehadiran kalian.

12. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada sahabat penulis, Vida dan Diana yang telah membersamai penulis selama menjalani masa perkuliahan. Terima kasih atas segala dukungan, perhatian, motivasi, serta kesediaannya untuk selalu mendengarkan setiap keluh kesah penulis. Berbagai bantuan, baik secara langsung maupun tidak langsung, yang diberikan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini sangat berarti dan menjadi penyemangat bagi penulis untuk dapat menyelesaikan studi dengan baik.
13. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN) penulis yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Secara khusus kepada Hani, yang senantiasa meluangkan waktu untuk mendengarkan setiap keluh kesah penulis dan memberikan dukungan serta semangat. Fahmi, yang telah membantu penulis mendapatkan dosen pembimbing dan membantu dalam proses pengolahan data penelitian. Nandana dan Garda, yang dengan penuh kesediaan membantu penulis dalam mendapatkan dosen pembimbing. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada seluruh teman-teman KKN yang telah menciptakan suasana yang hangat dan nyaman bagi penulis, menjadi tempat berbagi cerita, serta memberikan hiburan melalui kebersamaan dan canda tawa di tengah berbagai tekanan selama proses penyusunan skripsi. Seluruh

dukungan, bantuan, dan kenangan yang telah diberikan menjadi penyemangat bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

14. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus kepada Ananda beserta keluarga dan Adelia beserta keluarga yang telah dengan penuh perhatian memberikan dukungan, semangat, serta berbagai bantuan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Kebaikan, kepedulian, dan ketulusan yang diberikan menjadi kekuatan dan motivasi bagi penulis untuk terus berjuang hingga akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri, Ameilia Budi Ifanisari. Terima kasih karena telah berjuang sejauh ini dan memilih untuk tetap bertahan, bangkit setiap kali merasa lelah, dan tidak menyerah meskipun proses yang dilalui tidak selalu mudah. Terima kasih atas setiap air mata, rasa takut, keraguan, dan perjuangan yang telah dilewati dengan penuh keberanian. Terima kasih karena tetap berusaha memberikan yang terbaik, meskipun sering kali harus menghadapi berbagai tantangan, tekanan, dan keadaan yang tidak sesuai dengan harapan. Skripsi ini bukan hanya tentang menyelesaikan sebuah kewajiban akademik, tetapi juga menjadi bukti bahwa penulis mampu melewati setiap proses dengan penuh ketekunan dan harapan. Semoga setiap langkah yang telah ditempuh menjadi awal dari perjalanan yang lebih baik, serta menjadi pengingat bahwa segala usaha yang dilakukan tidak pernah sia-sia. Untuk diri sendiri, terima kasih telah bertahan. Kamu telah melakukan yang terbaik, dan itu sudah lebih dari cukup.

Penulis mengucapkan doa dan rasa syukur atas segala bantuan, dukungan, serta kebaikan yang telah diberikan oleh berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat, keberkahan, dan balasan yang terbaik atas segala ketulusan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai bahan evaluasi dan penyempurnaan untuk karya ilmiah di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat, baik dalam pengembangan ilmu pengetahuan maupun sebagai referensi bagi peneliti selanjutnya serta pihak-pihak yang memerlukan informasi terkait topik yang dibahas dalam penelitian ini.

Surabaya, Agustus 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoretis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
1.4.3 Manfaat Akademis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	15
2.2.1 <i>Fraud Triangle Theory</i>	15
2.2.2 Kualitas Audit	20
2.2.3 <i>Fraud Awareness</i>	25
2.2.4 <i>Organizational Pressure</i>	29

2.2.5	<i>Professional Skepticism</i>	34
2.3	Hubungan Antar Variabel	38
2.3.1	Pengaruh <i>Fraud awareness</i> terhadap Kualitas Audit	38
2.3.2	Pengaruh <i>Organizational Pressure</i> terhadap Kualitas Audit.....	40
2.3.3	Pengaruh <i>Professional Skepticism</i> terhadap Kualitas Audit	41
2.4	Kerangka Pemikiran.....	42
2.4.1	Kerangka Konseptual Penelitian	42
2.5	Hipotesis.....	45
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Jenis dan Objek Penelitian	46
3.1.1	Jenis Penelitian.....	46
3.1.2	Objek Penelitian	46
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	47
3.2.1	Definisi Operasional.....	47
3.2.2	Pengukuran Variabel.....	48
3.3	Populasi dan Sampel	49
3.3.1	Populasi.....	49
3.3.2	Sampel.....	50
3.3.3	Teknik Penarikan Sampel	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data	52
3.4.1	Jenis data	52
3.4.2	Sumber Data.....	52
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data.....	53

3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	54
3.5.1	Uji Validitas	54
3.5.2	Uji Reliabilitas	55
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	56
3.5.4	Analisis Regresi Linier Berganda	58
3.5.5	Uji Hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		63
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	63
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian	64
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden.....	64
4.2.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	66
4.3	Hasil Penelitian	83
4.3.1	Uji Validitas	83
4.3.2	Uji Reliabilitas	84
4.3.3	Uji Asumsi Klasik	85
4.3.4	Analisis Regresi Linier Berganda	90
4.3.5	Uji Hipotesis	92
4.3.6	Uji Koefisien Determinasi	95
4.4	Pembahasan.....	96
4.4.1	Pembahasan Secara Simultan (Uji F).....	96
4.4.2	Pembahasan Secara Parsial (Uji t)	98
BAB V PENUTUP.....		104
5.1	Kesimpulan	104

5.2	Keterbatasan Penelitian.....	105
5.3	Saran.....	107
5.4	Implikasi Penelitian.....	108
DAFTAR PUSTAKA		110
LAMPIRAN.....		115

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	45
Gambar 4. 1 Grafik PP-Plot.....	86

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Operasional Variabel	48
Tabel 3. 2 Bobot Skala Likert	49
Tabel 3. 3 Jumlah Populasi Auditor	49
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner Penelitian	64
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	65
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	65
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	66
Tabel 4. 5 Analisis Deskriptif Variabel <i>Fraud Awareness</i> (X1)	67
Tabel 4. 6 Analisis Deskriptif Variabel <i>Organizational Pressure</i> (X2)	71
Tabel 4. 7 Analisis Deskriptif Variabel <i>Professional Skepticism</i> (X3)	73
Tabel 4. 8 Analisis Deskriptif Variabel Kualitas Audit (Y)	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas	83
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas	85
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	87
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinearitas	88
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	89
Tabel 4. 14 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	90
Tabel 4. 15 Hasil Uji F	92
Tabel 4. 16 Hasil Uji t	94
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R²)	96

**PENGARUH *FRAUD AWARENESS*, *ORGANIZATIONAL PRESSURE*,
DAN *PROFESSIONAL SKEPTICISM* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MALANG YANG
TERDAFTAR DALAM DIREKTORI IAPI 2026**

Ameilia Budi Ifanisari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Fraud Awareness*, *Organizational Pressure*, dan *Professional Skepticism* terhadap Kualitas Audit pada auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Malang. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif. Data penelitian diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Malang. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling dan diperoleh sebanyak 54 auditor sebagai responden penelitian. Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Fraud Awareness* tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, *Organizational Pressure* juga tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, sedangkan *Professional Skepticism* berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Audit. Temuan tersebut menunjukkan bahwa kualitas audit lebih dipengaruhi oleh kemampuan auditor dalam menerapkan sikap skeptisisme profesional selama proses audit. Di sisi lain, tingginya kesadaran auditor terhadap potensi kecurangan serta adanya tekanan organisasi belum mampu memberikan pengaruh secara langsung terhadap kualitas audit pada auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang.

Kata Kunci: *Fraud Awareness*, *Organizational Pressure*, *Professional Skepticism*, Kualitas Audit.

**PENGARUH *FRAUD AWARENESS*, *ORGANIZATIONAL PRESSURE*,
DAN *PROFESSIONAL SKEPTICISM* TERHADAP KUALITAS AUDIT
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA MALANG YANG
TERDAFTAR DALAM DIREKTORI IAPI 2026**

Ameilia Budi Ifanisari

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the influence of fraud awareness, organizational pressure, and professional skepticism on audit quality among auditors at Public Accounting Firms (KAP) in Malang City. This study employs a quantitative approach with an associative research design. Data were collected by distributing questionnaires to auditors at Public Accounting Firms in Malang City. Purposive sampling was used, resulting in a sample of 54 auditor respondents. Data analysis was conducted using multiple linear regression with the aid of the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software, version 26. The results indicate that neither fraud awareness nor organizational pressure has a significant effect on audit quality; however, professional skepticism has a positive and significant effect on audit quality. These findings suggest that audit quality is primarily influenced by an auditor's ability to apply professional skepticism during the audit process. Conversely, a high level of awareness regarding potential fraud and the presence of organizational pressure do not directly influence audit quality among auditors at Public Accounting Firms in Malang City.

Keywords: *Fraud Awareness, Organizational Pressure, Professional Skepticism, Audit Quality.*