

**PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP
INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR
(Studi Empiris Pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh
Gelar Sarjana Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

WULAN PROBOWATI

B.200110126

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2015

PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

“PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA KAP SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)”

Yang ditulis oleh :

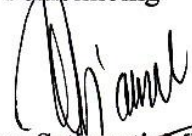
WULAN PROBOWATI

B.200110126

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 17 Juni 2015

Pembimbing



(Dr. Erma Setiawati, MM, CA.)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

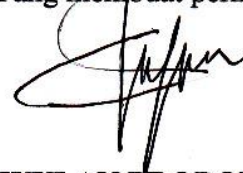
Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **WULAN PROBOWATI**
NIRM : **11.6.106.02030.50126**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN
EKSTERNAL TERHADAP INDEPENDENSI DAN
KUALITAS AUDIT AUDITOR (STUDI EMPIRIS
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 17 Juni 2015

Yang membuat pernyataan,



(WULAN PROBOWATI)

MOTTO

“Sesungguhnya sholat ku, ibadah ku, hidup dan matiku hanyalah untuk Allah
Tuhan semesta alam”

(QS. Al-An'am : 162)

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah
selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang
lainnya. Dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al-Insyiroh : 6-8)

“Belajarlah selagi orang-orang lain terlelap. Bekerjalah selagi orang-orang lain
bermalas-malasan. Persiapkanlah selagi yang lain bermain-main, dan bermimpilah
selagi yang lain hanya berharap”

(William Ward)

“Berusahalah untuk menjadi yang terbaik, tetapi jangan berpikir diri Anda yang
terbaik”

(Benjamin Franklin)

“Fungsi seorang pemimpin adalah untuk melahirkan banyak pemimpin, bukan
melahirkan banyak pengikut”

(Ralp Nader)

PERSEMBAHAN

Puji syukur senantiasa penulis curahkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahaan nikmat dan karunia-Nya. Karya sederhana ini penulis persembahkan sebagai ungkapan cinta dan kasih sayang kepada :

♥ **Allah SWT**

Yang telah memberiku kesempatan untuk merasakan kehidupan, memberiku kesempatan untuk beribadah kepada-Mu, serta senantiasa mencurahkan nikmat dan hidayah-Nya. Alhamdulillahirrobil'alamin

♥ **Rasulullah SAW**

Semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta kerabat.

♥ **Ayah dan Ibu ku Tercinta**

Sebagai wujud baktiku kepadamu, terimakasih atas doa dan kasih sayang yang telah engkau berikan, pengorbanan yang tiada lekang, rangkaian tasbih dalam doa-doa malam yang tiada pernah putus, semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud menjadi keberhasilan dan kebahagiaanku. AMIN

♥ **Kakak dan Adik-adik ku tersayang**

Yang telah memberi semangat, dukungan dan doa untukku. Terimakasih untuk semua yang kalian berikan untukku.

♥ ***Someone special* Yoga Budi Prasetya**

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah Nya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan, dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH FAKTOR INTERNAL DAN EKSTERNAL TERHADAP INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR (STUDI EMPIRIS PADA KAP DI SURAKARTA DAN YOGYAKARTA)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa ada bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT Yang telah memberiku kesempatan untuk merasakan kehidupan, memberiku kesempatan untuk beribadah kepada-Mu, serta senantiasa mencurahkan nikmat dan hidayah-Nya.
2. Kedua orang tua ku tercinta, yang selalu memberikan rasa cinta, perhatian, kasih sayang, dan yang selalu mengiringi saya melalui doa dan restu.
3. Bapak Dr. Triyono, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Ibu Dr. Erma Setiawati, MM. CA selaku pembimbing skripsi yang telah banyak mengarahkan dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Bapak Drs. Eko Sugiyanto, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.

6. Keluarga besar saya, untuk kaka saya Rochana Kusuma Jati, SE., adik saya Yulia Endah Sari dan Wahyu Surya Wibawa yang sudah memberikan dukungan ke saya.
7. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Surakarta atas ilmu, bantuan, kemudahan, perhatian dan pelayanan yang telah diberikan.
8. Seluruh teman-teman jurusan Akuntansi angkatan tahun 2011 yang tidak bisa disebutkan namanya satu-satu.
9. Semua sahabat-sahabat terbaikku Astrid, Agustin, Heny, Ela, Dwi, Reni dan Novi.
10. Kekasihku Yoga Budi Prasetya, SH yang selalu mengingatkanku agar selalu semangat dan pantang menyerah, serta mendukungku disaat suka maupun duka.
11. Pihak auditor di Kantor Akuntan Publik Surakarta dan Yogyakarta yang bersedia untuk mengisi kuesioner demi terkumpulnya dan terselesainya penelitian ini.
12. Untuk semua orang yang telah membantu saya tapi tidak tercantum namanya, saya mengucapkan terimakasih banyak.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan karena terbatasnya kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik. Pada akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua.

Wassalamua'alaikumWr.Wb

Surakarta, Juni 2015

Wulan Probowati

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI.....	xv
BAB I..PENDAHULUAN	1
A..Latar Belakang Masalah.....	1
B..Perumusan Masalah.....	6
C..Tujuan Penelitian.....	7
D..Manfaat Penelitian.....	7
E..Sistematika Penelitian.....	8
BAB II..TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A..Tinjauan Umum Atas Auditing	10
1..Pengertian Auditing	10
2..Standar Auditing	10
a..Standar Umum	11
b..Standar Pekerjaan Lapangan.....	11
c..Standar Pelaporan	11

B..Teori Keagenan.....	12
C..Kualitas Audit.....	14
D..Independensi.....	16
E..Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi dan Kualitas Audit.....	18
1. Faktor Internal.....	18
a.Idealisme dan Relativisme	18
2. Faktor Eksternal	21
a. Persaingan antar KAP	21
b. Audit <i>fee</i>	22
F..Penelitian Terdahulu	23
G..Pengembangan Hipotesis	25
H..Kerangka Pemikiran Teoritis.....	34
BAB III..METODE PENELITIAN.....	35
A..Jenis Penelitan	35
B..Populasi dan Sampel.....	35
C..Metode Pengambilan Sampel	36
D..Data dan Sumber Data.....	37
1. Data Primer	37
a. Pengamatan (Observasi	37
b. Kuesioner	37
E..Metode Pengumpulan Data.....	38
F..DOV dan Pengukurannya	38
1..Variabel Dependen	39
2..Variabel Intervening	39
3..Variabel Independen.....	40
G..Metode Analisis Data	44
1..Statistik Deskriptif	44

2..Uji Hipotesis.....	45
3..Uji Kualitas Data.....	46
a..Uji Validitas	46
b..Uji Reliabilitas	46
4..Uji Asumsi Klasik	47
a..Uji Normalitas.....	47
b..Uji Multikolinearitas.....	47
c..Uji Heteroskedastisitas.....	48
5..Uji Statistik.....	49
a..Uji F	49
b..Uji t	49
c..Uji R ²	50
BAB IV..ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
A.Deskripsi Data	51
B..Deskriptif Statistik	53
C..Karakteristik Responden.....	54
1..Jenis Kelamin	54
2..Umur.....	55
3..Tingkat Pendidikan.....	55
4..Jabatan	55
D..Pengujian Instrumen Penelitian.....	56
1..Uji Kualitas Data	56
a..Uji Validitas	56
b..Uji Reliabilitas	59
2..Uji Asumsi Klasik	60
a..Uji Normalitas	61
b..Uji Multikolinearitas	61

c..Uji Heteroskedastisitas.....	62
3..Analisis Data	63
a..Hasil analisis linear berganda dan analisis jalur (<i>Path</i>)...	63
b..Uji t	65
b..Uji F	67
c..Uji R ²	68
E. Pembahasan	69
BAB V..PENUTUP.....	78
A. Kesimpulan.....	78
B. Keterbatasan Penelitian	79
C. Saran	80

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Nama Kantor Akuntan Publik.....	36
Tabel IV.1 Nama KAP yang Bersedia Menjadi Objek.....	52
Tabel IV.2 Proses Pengumpulan Data	52
Tabel IV.3 Statistik Deskriptif	53
Tabel IV.4 Jenis Kelamin Responden.....	54
Tabel IV.5 Umur Responden	55
Tabel IV.6 Tingkat Pendidikan Responden	55
Tabel IV.7 Jabatan Responden.....	55
Tabel IV.8 Hasil Uji Validitas Idealisme	56
Tabel IV.9 Hasil Uji Validitas Relativisme	57
Tabel IV.10 Hasil Uji Validitas Persaingan antar KAP	57
Tabel IV.11 Hasil Uji Validitas Audit Fee.....	58
Tabel IV.12 Hasil Uji Validitas Independensi	58
Tabel IV.13 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	59
Tabel IV.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	60
Tabel IV.15 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel IV.16 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel IV.17 Hasil uji Heteroskedastisitas	62
Tabel IV.18 Hasil Uji t Persamaan 1	65
Tabel IV.19 Hasil Uji t Persamaan 2	66
Tabel IV.20 Hasil Uji F Persamaan 1	67
Tabel IV.21 Hasil Uji F Persamaan 2	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar IV.I Hasil Analisis Jalur antar Variabel	76

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Kuesioner
2. Lampiran 2 Output Uji Validitas
3. Lampiran 3 Output Uji Reliabilitas
4. Lampiran 4 Output Uji Asumsi Klasik 1
5. Lampiran 5 Output Uji Asumsi Klasik 2
6. Lampiran 6 Surat Keterangan Validasi Data
7. Lampiran 7 Surat Keterangan Penelitian dan Ijin Penelitian

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan idealisme dan relativisme (faktor internal) serta persaingan antar KAP dan *audit fee* (faktor eksternal) terhadap independensi dan kualitas audit auditor. Berdasarkan hasil penelitian, diharapkan dapat memberikan masukan bagi klien dan stakeholder untuk mempertimbangkan faktor-faktor yang mempengaruhi auditor untuk dapat menghasilkan audit yang berkualitas.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta dengan menggunakan metode *purposive sampling*, maka diperoleh 55 auditor sebagai sampel penelitian. Metode analisis data menggunakan Analisis Regresi Berganda dan Analisis Jalur (*Path*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa : (1) Idealisme, *Audit Fee*, Persaingan Antar KAP, dan Relativisme berpengaruh terhadap Independensi dengan p-value $<0,05$ (2) Idealisme berpengaruh terhadap Kualitas Audit dengan p-value $0,026 < 0,05$. (3) Relativisme tidak ada pengaruh langsung terhadap Kualitas Audit dengan p-value $0,667 > 0,05$. (4) Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit dengan p-value $0,001 < 0,05$. (5) Idealisme, *Audit fee*, Persaingan antar KAP, Relativisme secara simultan berpengaruh terhadap Independensi dengan F_{hitung} (22,661) lebih besar dari t_{tabel} (2,84) dan nilai signifikansi = $0,000 < \alpha = 0,05$. (6) Idealisme, Relativisme dan Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit dengan F_{hitung} (16,205) lebih besar dari t_{tabel} (2,84) dan nilai signifikansi = $0,000 < \alpha = 0,05$

Kata kunci : Idealisme, Audit Fee, Persaingan antar KAP, Relativisme, Independensi dan Kualitas Audit