

**KUALITAS AUDIT DAN FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHINYA**

(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JATENG DAN DIY)



SKRIPSI

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

Disusun oleh :
ISNAINI FITRI FATIMAH
B 200 120 041

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
2016**

HALAMAN PERSETUJUAN

**KUALITAS AUDIT DAN FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHINYA**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah dan DIY)

SKRIPSI

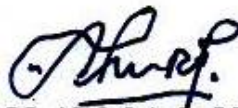
oleh :

ISNAINI FITRI FATIMAH

B 200 120 041

Telah diperiksa dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Drs. M. Abdul Aris, M.Si

NIK. 565/0601016401

HALAMAN PENGESAHAN

**KUALITAS AUDIT DAN FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHINYA**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jawa Tengah
dan DIY)

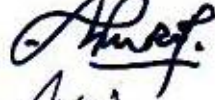
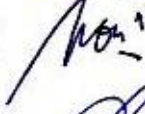

Yang ditulis oleh :

ISNAINI FITRI FATIMAH

B 200 120 041


Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Sabtu 23 April 2016
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji :

1. Drs. M. Abdul Aris, M.Si ()
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Noer Sasongko, SE., Ak., M.Si. ()
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Fauzan, SE., Ak. M.Si. ()
(Anggota 2 Dewan Penguji)



Dekan,

()
Dr. Priyono, 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 : **ISNAINI FITRI FATIMAH**
NIRM : **11.6 106.02030 50041**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **KUALITAS AUDIT DAN FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHINYA (Studi Empiris pada KAP di Jawa Tengah dan DIY)**

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, april 2016

membuat pernyataan



Fatih

(ISNAINI FITRI FATIMAH)

MOTTO

“Barang siapa menginginkan dunia hendaklah dengan ilmu, barang siapa menginginkan akhirat hendaklah dengan ilmu, barang siapa menginginkan keduanya (dunia dan akhirat) hendaklah dengan ilmu”

(Imam Syafi’i dalam Kitab Al Hajnur karya Imam Hawawi)

“Hidup adalah perubahan dan perkembangan, sementara mati adalah diam dan konsisten”

(Agung Webe dalam bukunya Recollection)

“Bila kaum muda yang telah belajar di sekolah menganggap dirinya terlalu tinggi dan pintar untuk melebur dengan masyarakat yang bekerja dengan cangkul dan hanya memiliki cita-cita yang sederhana, maka lebih baik pendidikan itu tidak diberikan sama sekali”

(Tan Malaka)

“Ketika anda berbuat jangan lagi karena hasil, tetapi ada berbuat karena proses yang akan menjadikan anda lebih baik”

(Halintar Syahreza Effendi Zaqlul Faza, ME)

“Sebuah tujuan akan tercapai dengan niat, usaha, keyakinan hati serta berdoa kepada NYA. Hasil dari usaha yang kita lakukan sudah diatur oleh Allah SWT, apapun usaha yang sudah kita lakukan, kita serahkan kepada NYA dan bersabar”

(Penulis)

PERSEMBAHAN

Sebagai wujud rassa syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikanya skripsi ini, maka karya ini penulis persembahkan untuk :

- ❖ Allah SWT yang telah memberi kenikmatan sepanjang hidup dan senantiasa telah mencurahkan rahmat dan hidayah –NYA.
- ❖ Rasulullah SAW semoga shalawat dan salam tercurahkan kepada beliau Nabi besar Muhammad SAW, keluarga serta para sahabat.
- ❖ Bapak dan ibu tersayang sebagai wujud baktiku kepada beliau, terima kasih atas doa dan semangat yang telah engkau berikan, kasih sayang yang tak pernah luntur, pengorbanan yang begitu besar untuk anakmu, beliau pahlawanku, semoga doa-doa yang tak pernah putus mengantarkanku menuju keberhasilan.
- ❖ Kakak-kakakku dan ponakan tercinta Irfan yang selalu memberikan keceriaan, yang memberiku semangat serta dukungan, terima kasih untuk doa kalian semua.
- ❖ Seseorang yang sangat sayang kepadaku Pria Raharja, terima kasih atas kesabaranmu, perhatian, dukungan, motivasi, semangat serta kasih sayang yang tak pernah berkurang.
- ❖ Sahabat-sahabatku tercinta Winda, Yulita, Rina dan semuanya atas perhatian, motivasi, dukungan, kasih sayang, canda tawa, kebersamaan

yang pasti akan ku rindukan. Semoga Allah SWT selalu memberikan kesuksesan untuk kita semua. Aamiin.

- ❖ Nenekku yang selalu mendoakan untuk keberhasilanku, memberikan wejangan untuk cucu tercinta.
- ❖ Saudara-saudaraku yang telah mendoakan selalu untukku.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Kualitas Audit dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya”. Sholawat dan salam tercurakan kepada Nabi besar Muhammad SAW beserta para keluarganya, serta penghulu para nabi dan utusan dan para sahabat, juga terlimpah kepada orang-orang yang mengikuti mereka dengan baik dan berda'wah sesuai dengan da'wah mereka sampai hari kiamat.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Dalam penyusunan skripsi ini tentunya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan yang mungkin disebabkan karena banyak kekurangan dalam hal pengetahuan dan pengalaman penulis, namun penulis telah bersungguh-sungguh untuk memberikan hasil yang terbaik. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

2. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Muhammad Abdul Aris, M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah menjadi pembimbing bagi penulis dalam penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Agus Endro Suwarno, Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan arahan dalam mengambil mata kuliah, bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Seluruh Dosen serta para staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
6. Seluruh Auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah Jawa Tengah dan Daerah Istimewa Yogyakarta yang telah meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian serta kerja samanya dalam membantu menyelesaikan penelitian ini.
7. Orang tua tercinta atas segala doa, cinta, kasih sayang, bimbingan, pelajaran, wejangan, pengorbanan, dan dukungan yang tak henti-hentinya diberikan kepada penulis.
8. Semua yang sayang kepadaku, terima kasih doa dan dukungan kalian semua.
9. Sahabat-sahabatku tercinta, Yulita yang sudah memberikan semangat, dukungan, dan bantuan yang rela menemani saat melakukan penelitian.

Winda yang selalu memberi motivasi untuk tetap semangat, Rina yang memotivasi saya untuk cepat menyelesaikan penelitian. Nenek dan adik yang menemani penelitian. Terima kasih atas kebaikan kalian semua.

10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
11. Almamater Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Mengingat pengetahuan manusia yang terbatas, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu saran dan kritik dari berbagai pihak sangat penulis harapkan dalam penyempurnaan skripsi ini agar dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu pengetahuan selanjutnya di masa yang akan datang.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, April 2016

Isnaini Fitri Fatimah

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI | iv |
| HALAMAN MOTTO | v |
| HALAMAN PERSEMBAHAN | vii |
| KATA PENGANTAR | x |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| ABSTRAKS | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang Masalah | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 6 |
| C. Tujuan Penelitian | 7 |
| D. Manfaat Penelitian | 7 |
| E. Sistematika Penulisan | 9 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| A. Landasan Teori | 11 |
| 1. Teori Keagenan | 11 |
| B. Definisi Auditing | 12 |
| C. Standar Auditing | 14 |
| D. Jenis Auditor | 17 |
| E. Jenis Audit | 18 |

| | | |
|----------------|--|-----------|
| | F. Tujuan dan Bukti Audit | 20 |
| | G. Prosedur Audit | 23 |
| | H. Kualitas Audit | 27 |
| | 1. Definisi Kualitas Audit | 27 |
| | 2. Kompetensi | 28 |
| | 3. Independensi | 29 |
| | 4. Pengalaman Kerja | 30 |
| | 5. <i>Due Profesional Care</i> | 30 |
| | 6. Akuntabilitas | 31 |
| | I. Hasil Penelitian Terdahulu | 32 |
| | J. Pengembangan Hipotesis | 37 |
| | K. Kerangka Teoritis | 40 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 42 |
| | A. Desain Penelitian | 42 |
| | B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..... | 42 |
| | C. Data dan Sumber Data..... | 44 |
| | D. Metode Pengumpulan Data..... | 44 |
| | E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel..... | 45 |
| | F. Metode Analisis Data..... | 48 |
| BAB IV | ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | 54 |
| | A. Statistik Deskriptif..... | 56 |
| | B. Deskripsi Data..... | 58 |
| | C. Analisis Data..... | 60 |
| | 1. Uji Instrumen Data..... | 60 |
| | a. Uji Validitas..... | 61 |
| | b. Uji Reliabilitas..... | 65 |
| | 2. Uji Asumsi Klasik..... | 66 |
| | a. Uji Normalitas..... | 66 |
| | b. Uji Multikolinieritas..... | 67 |

| | | |
|-------|---|----|
| | c. Uji Heterokedastisitas..... | 68 |
| | 3. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 69 |
| | 4. Hasil Uji Hipotesis..... | 70 |
| | a. Uji t..... | 70 |
| | b. Uji F..... | 72 |
| | c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 72 |
| | D. Pembahasan..... | 73 |
| BAB V | PENUTUP..... | 77 |
| | A. Kesimpulan..... | 77 |
| | B. Keterbatasan Penelitian..... | 78 |
| | C. Saran..... | 79 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|-------------|--|
| Tabel 4. 1 | Rincian KAP yang dijadikan Sampel.....55 |
| Tabel 4. 2 | Perolehan Jumlah Sampel.....55 |
| Tabel 4. 3 | Statistik Deskriptif.....56 |
| Tabel 4. 4 | Nilai Jawaban.....57 |
| Tabel 4. 5 | Perhitungan Skala Pengukuran.....57 |
| Tabel 4. 6 | Jenis Kelamin Responden.....58 |
| Tabel 4. 7 | Umur Terakhir Responden.....59 |
| Tabel 4. 8 | Lama Bekerja Responden.....59 |
| Tabel 4. 9 | Pendidikan Responden.....60 |
| Tabel 4. 10 | Jabatan Responden.....60 |
| Tabel 4. 11 | Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi.....62 |
| Tabel 4. 12 | Hasil Uji Validitas Variabel Independensi.....62 |
| Tabel 4. 13 | Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Kerja.....63 |
| Tabel 4. 14 | Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Profesional Care</i>63 |
| Tabel 4. 15 | Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas.....64 |
| Tabel 4. 16 | Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....65 |
| Tabel 4. 17 | Hasil Uji Reliabilitas.....66 |
| Tabel 4. 18 | Hasil Uji Normalitas.....67 |
| Tabel 4. 19 | Hasil Uji Multikolinieritas.....67 |
| Tabel 4. 20 | Hasil Uji Heterokedastisitas.....68 |
| Tabel 4. 21 | Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....69 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---------------------------------------|---------|
| Gambar 2. 1 Penelitian Terdahulu..... | 32 |
| Gambar 2. 2 Kerangka Pemikiran..... | 41 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Tabulasi Hasil Kuesioner Kompetensi (KP)
- Lampiran 3 Tabulasi Hasil Kuesioner Independensi (IDP)
- Lampiran 4 Tabulasi Hasil Kuesioner Pengalaman Kerja (PK)
- Lampiran 5 Tabulasi Hasil Kuesioner *Due Profesional Care* (DPC)
- Lampiran 6 Tabulasi Hasil Kuesioner Akuntabilitas (AK)
- Lampiran 7 Tabulasi Hasil Kuesioner Kualitas Audit (KA)
- Lampiran 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 Skor Ideal, Rating Scale, dan Nilai Jawaban
- Lampiran 10 Hasil Uji Validitas
- Lampiran 11 Hasil Uji Reliabilitas
- Lampiran 12 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 13 Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 14 Hasil Uji Heterokedastisitas
- Lampiran 15 Hasil Uji Regresi Linier Berganda, Koefisien Determinasi (R^2), Uji F, dan Uji t

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman, *due profesional care*, dan akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY. Pengumpulan data dilakukan dengan metode survei dengan kuesioner. Pengumpulan data dilakukan dengan menyebarkan kuesioner kepada 59 auditor yang menjadi responden. Analisis data dilakukan dengan metode regresi linier berganda. Hasil penelitian menyatakan bahwa kompetensi, independensi, pengalaman kerja, *due profesional care*, dan akuntabilitas auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Kompetensi, Independensi, Due Profesional Care, Pengalaman, Akuntabilitas, Kualitas Audit*

ABSTRACT

This study aims to analyze and obtain empirical evidence about the effect of competence, independence, work experience, due profesional care, and accountability of auditors on audit quality auditors owned Public Accounting Firm in Jawa Tengah an DIY. This research was conducted using a survey method with a questionnaire. This study uses primary data obtained by distributing questionnaire to 59 respondents. Data analysis was performed with multiple linier regression method. This study found that competence, independence, work experience, professional due care and accountability of auditors have a significant positive effect on audit quality.

Keywords: *Competence, Independence, Experience, Due Profesional Care, Accountability, Audit Quality*