

FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah 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 :

HERMAWAN FAJAR SYUKRONI

B 200 130 397

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2018

HALAMAN PERSETUJUAN

FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)

Yang ditulis oleh :

HERMAWAN FAJAR SYUKRONI

B 200 130 397

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat diterima.

Surakarta, 5 April 2018

Dosen Pembimbing



Drs. M. Abdul Aris, Ak, M.Si.

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)

HALAMAN PENGESAHAN

FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)

oleh :

HERMAWAN FAJAR SYUKRONI
B200 130 397

Telah dipertahankan didepan Dewan Penguji
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Kamis 5 April 2018
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji :

1. Drs. M. Abdul Aris, M.Si ()
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Erma Setiawati, MM, Ak, CA. ()
(Anggota I Ketua Dewan Penguji)
3. Dra. Nursiam, Ak, M.H, CA. ()
(Anggota II Ketua Dewan Penguji)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)

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 : **HERMAWAN FAJAR SYUKRONI**
NIM : **B200130397**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **“FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor
Akuntan Publik 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, 5 April 2018

Yang membuat pernyataan,



(HERMAWAN FAJAR SYUKRONI)

MOTTO

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila telah selesai (dari sesuatu) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain dan kepada Tuhanmulah kamu berharap"
(QS. Alam Nasyrah)

"Hidup adalah perjuangan tanpa henti-henti, tak ada yang jatuh dari langit dengan cuma-cuma. Semua usaha, doa dari kemenangan hari ini bukanlah kemenangan esok hari, kegagalan hari ini bukanlah kegagalan esok hari"
(Kahlil Gibran)

"Kapanpun dan dimanapun awali semua itu dengan doa dan semangat"
(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, teriring syukur yang tiada henti kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, penulis persembahkan skripsi ini kepada :

- Allah SWT, atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
- Rasulullah SAW, semoga shalawat dan salam tercurahkan kepada Beliau, keluarga, sahabat, dan para penerusnya.
- Kedua orang tua tercinta, Bapak Fathurrahman dan Ibu Titik Istianati, terimakasih atas seluruh do'a, perhatian, cinta dan kasih sayang, serta seluruh pengorbanan yang telah diberikan yang tak ternilai harganya. Semoga bermanfaat dan bisa membuat Bapak dan Ibu bahagia.
- Kakak-ku, Nur Wakhid Agus Wibowo dan Adik-ku, Esti Nur Syifa Zahra yang telah memberikan dukungan serta do'a.
- Semua pihak KAP di Jawa Tengah dan DIY yang telah memeberikan kesempatan dan bantuan selama melakukan proses penelitian disana.
- Novita Kartika Ratna Sari, yang telah memberikan motivasi, do'a, dukungn dan bantuan selama penyusunan skripsi.
- Semua teman-teman kos an nur (mulyadi, bintang, amri, andi, dedi, nafis, lintang, adrian, nofal, rizal, beni, yusra, yoga, febri, ruddy) yang selalu bersatu dan bersama dan menjalin suka dan duka, terima kasih segala dukunganmu.
- Seluruh teman-teman Akuntansi kelas J 2013, terima kasih atas pengalaman selama menempuh pendidikan ini dan semoga kita dapat mencapai cita-cita. Semoga sukses.
- Teman-teman FEB Akuntansi UMS 2013, terima kasih atas semua pengalaman dan kebersamaan selama menempuh pendidikan.
- Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allaah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, Hidayah, dan segala karuania-Nya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“FAKTOR FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)”** dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari tanpa adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan dari semua pihak, penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE., M.Si selaku Ketua Program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta .
3. Bapak Drs. M. Abdul Aris, Ak, M.Si. selaku pembimbing skripsi yang telah memberikan pengarahan, motivasi, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, A.K., M.M selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam studi penulis.
5. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu yang selalu memberikan motivasi dan segala dukungan dalam menyelesaikan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Pihak KAP di Jawa Tengah dan DIY yang telah membantu penulis dalam proses penelitian.
8. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu penulis selalu menerima berbagai kritik dan saran pembaca. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat diterima oleh berbagai pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, April 2018

Penulis

Hermawan Fajar Syukroni

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sistematika Penulisan	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Teori Atribusi.....	10
2.1.3 Auditing	11
2.1.4 Standar Auditing	13
2.1.5 Kualitas Auditing	15
2.1.6 Kompetensi	17
2.1.7 Pengalaman Kerja	18
2.1.8 <i>Due Professional Care</i>	29
2.1.9 Akuntabilitas	20

2.1.10 Etika Auditor.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	21
2.2.1 Penelitian Terdahulu	21
2.2.2 Kerangka Pemikiran.....	26
2.2.3 Pengembangan Hipotesis	29
BAB III.METODE PENELITIAN	34
3.1 Jenis Penelitian.....	34
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	34
3.3 Data dan Sumbernya	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5 Variabel Penelitian dan Pengukurannya	37
3.6 Model dan Teknik Analisis Data	42
BAB IV.ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian.....	49
4.2 Gambaran Umum Responden	50
4.2.1 Distribusi Responden Menurut Jenis Kelamin.....	51
4.2.2 Distribusi Responden Menurut Usia	51
4.2.3 Distribusi Responden Menurut Pendidikan Trakhir	52
4.2.4 Distribusi Responden Menurut Jabatan	52
4.2.5 Distribusi Responden Menurut Lama Kerja	53
4.3 Uji Instrumen	53
4.3.1 Hasil Uji Validitas.....	53
4.3.2 Hasil Uji Reliabilitas	59
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	59
4.3.3.1 Uji Normalitas	60
4.3.3.2 Uji Multikolinieritas	61
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.3.4 Uji Hipotesis.....	62
4.3.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	62
4.3.4.2 Uji F.....	65
4.3.4.3 Uji t.....	65
4.3.4.4 Uji Koefisien Determinasi.....	67

4.4 Pembahasan.....	68
4.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	68
4.4.2 Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit.....	69
4.4.3 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit ..	70
4.4.4 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	70
4.4.5 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit	71
BAB V. PENUTUP	73
5.1 Kesimpulan.....	73
5.2 Implikasi Penelitian.....	73
5.3 Keterbatasan Penelitian	74
5.4 Saran.....	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Teoritis	28

DAFTAR TABEL

Daftar Tabel	Halaman
Tabel III. 1 Jumlah Populasi.....	35
Tabel IV. 1 Jumlah Sampel	49
Tabel IV. 2 Kriteria Pengambilan Koesioner	50
Tabel IV. 3 Distribusi Responden Menurut Jenis Kelamin.....	51
Tabel IV. 4 Distribusi Responden Menurut Usia	51
Tabel IV. 5 Distribusi Responden Menurut Pendidikan Terakhir.....	52
Tabel IV. 6 Distribusi Responden Menurut Jabatan	52
Tabel IV. 7 Distribusi Responden Menurut Lama Kerja.....	53
Tabel IV. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi.....	54
Tabel IV. 9 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Kerja.....	55
Tabel IV. 10 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Profesional Care</i>	55
Tabel IV. 11 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas.....	56
Tabel IV. 12 Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor	57
Tabel IV. 13 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	58
Tabel IV. 14 Hasil Uji Reliabilitas Instrumen.....	59
Tabel IV. 15 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel IV. 16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel IV. 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas	62
Tabel IV. 18 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	62
Tabel IV. 19 Hasil Uji F	65
Tabel IV. 20 Hasil Uji t	66
Tabel IV. 21 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Statistik Deskriptif

Lampiran 4 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran 5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda

Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7 Hasil Uji Ketepatan Model

Lampiran 8 Bukti Validasi dan KAP

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari kompetensi, pengalaman kerja, *due professional care*, akuntabilitas dan etika auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY. Jenis data yang digunakan adalah data primer. Penelitian ini merupakan penelitian dengan pendekatan kuantitatif. Data penelitian diperoleh kuesioner yang diisi oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode purposive sampling dengan 48 responden. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan pengalaman kerja, akuntabilitas dan etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : kompetensi, pengalaman kerja, *due professional care*, akuntabilitas, etika auditor, kualitas audit

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of competence, work experience, due professional care, accountability and auditor ethics on audit quality at Public Accounting Firm in Central Java and DIY. The type of data used is the primary data. This research is a research with quantitative approach. The research data obtained questionnaires filled by auditors who work at Public Accounting Firm in Central Java and Yogyakarta. The sampling technique used was purposive sampling method with 48 respondents. Data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results showed that competence and due professional care had no effect on audit quality, while work experience, accountability and auditor ethics had an effect on audit quality.

Keywords: *competence, work experience, due professional care, accountability, auditor ethics, audit quality*