

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN KERJA, DUE  
PROFESSIONAL CARE DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)**



**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:**

**NIKO FEBRIANSYAH**  
**B 200 150 040**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2019**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

**Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan  
Kompetensi Terhadap Kualitas Audit  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)**

## **SKRIPSI**

Oleh:

**NIKO FEBRIANSYAH**  
**B 200 150 040**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



**Dr. Erma Setiawati, MM, Ak**

**NIDN: 0610106401**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Kerja, Due Professional Care Dan  
Kompetensi Terhadap Kualitas Audit**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)**

**SKRIPSI**

Yang ditulis oleh:

**NIKO FEBRIANSYAH**

**B 200 150 040**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Kamis, 22 Agustus 2019  
Dan dinyatakan telah memenuhi isyarat

Dewan penguji:

1. Dr. Erma Setiawati, MM, Ak  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dr. Zulfikar, SE, M.Si  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Noer Sasongko, SE, M.Si  
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)

(.....)

(.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**Dr. H. Syamsudin, MM.**  
19570217



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

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

### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **NIKO FEBRIANSYAH**  
NIRM : **B 200 150 040**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN  
KERJA, DUE PROFESSIONAL CARE DAN  
KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa  
Timur)**

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 ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, ..... **22 Agustus 2019**

Yang membuat pernyataan,

**Niko Febriansyah**

## **MOTTO**

“Barang siapa yang mengkehendaki kehidupan dunia maka wajib baginya memiliki ilmu,  
dan barang siapa yang menghendaki kehidupan akhirat maka wajib baginya memiliki  
ilmu.”

(HR. Turmudzi)

“Ilmu adalah petunjuk bagi seorang muslim menuju surga.”

(HR. Ibn Majah)

“Karunia Allah yang paling lengkap adalah kehidupan yang didasarkan pada ilmu  
pengetahuan”

(Ali bin Abi Thalib)

“Iman adalah harta yang paling berharga yang dimiliki seorang muslim”

(Penulis)

“Keberuntungan adalah milik orang bertaubat”

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah atas berkah, rahmat, dan limpahan nikmat-Nya berupa kesehatan dan kesempatan, penulis diberikan kemudahan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maha karya ini penulis persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang ku ambil, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Nabi Muhammad SAW, yang telah memberikan tauladan dan membawa perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang benderang.
3. Ibu saya Wahyu Andayani dan Ayah saya Kotot Nurwanto Junaedy tercinta, yang telah memberikan kasih sayang, cinta kasih, dukungan, semangat, serta pujian yang selalu saya terima yang mungkin tidak akan pernah bisa saya membalasnya. Semoga ini menjadi langkah awal yang baik dari yang terbaik untuk membuat Ibu dan Ayah bangga dan bahagia mempunyai seorang anak kecil yang selalu nakal di pandangan kalian.
4. Adikku tercinta Fiona Andrina yang selalu menjadi penyemangat, tempat berkeluh kesah, dan pemberi motivasi yang luar biasa.
5. Ibu Dr.Erma Setiawati, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing serta yang selalu sabar membimbing dan memberikan banyak dukungan serta ilmunya sejak awal penyusunan skripsi sampai dengan selesai.
6. Teman-teman saya, Nanung Tri Prasetyo, Tri Haryanto, Rizaldi August, dan masih banyak yang lain yang tidak saya sebutkan satu per satu yang telah

memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi bagian dari keluarga kecil saya.

7. Teman-teman akuntansi kelas A angkatan 2015 sekaligus teman-teman seperjuangan, yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama ini.
8. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Syukur alhamdulillah senantiasa penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT, yang atas limpahan nikmatNYA, nikmat sehat dan sempat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini, yang berjudul **“PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN KERJA, DUE PROFESSIONAL CARE DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur)”** Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. H. 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. Ibu Erma Setiawati, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan masukan, bimbingan dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Bapak Drs. Atwal Arifin, M.Si selaku Pembimbing Akademik yang selama ini selalu memberikan arahan pada penulis dalam menempuh perkuliahan.
5. Seluruh Dosen dan Staf karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Auditor dan Rekan Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian yang digunakan sebagai syarat untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur khususnya Surabaya (KAP) Basri Hardjosoemarto & Rekan (KAP) Chatim, Atjeng, Sugeng & Rekan, (KAP) Bambang, Sutjipto Ngumar & Rekan, (KAP) Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan yang telah memberikan arahan, ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan maksimal.
8. Ibu, Ayah, Adik, tercinta serta kerluarga besar penulis yang tersayang, yang senantiasa memberikan doa dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta dengan baik.

9. Teman-teman saya, Nanung Tri Prasetyo, Tri Haryanto, Rizaldi August, dan masih banyak yang lain yang tidak saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi bagian dari keluarga kecil saya.
10. Teman-teman akuntansi kelas A angkatan 2015 sekaligus teman-teman seperjuangan, yang telah memberikan semangat, dukungan, dan kebersamaan selama ini.
11. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, namun penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulisan selanjutnya. Masukan baik kritikan maupun saran yang bersifat membangun demi perbaikan skripsi ini sangat penulis harapkan.

***Wassalamu'alaikum Wr. Wb.***

Surakarta, 22 Agustus 2019  
Penulis,

Niko Febriansyah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
E. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
B. Penelitian Terdahulu .....	14

C.	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	16
D.	Pengembangan Hipotesis .....	17
BAB III	METODE PENELITIAN.....	21
A.	Desain Penelitian .....	21
B.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	21
C.	Data dan Sumber Data .....	21
D.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	22
1.	Variabel Dependen .....	22
2.	Variabel Independen .....	23
E.	Metode Analisis .....	26
1.	Uji Instrumen .....	26
2.	Uji Asumsi Klasik.....	27
3.	Uji Regresi Linear Berganda .....	28
4.	Uji Hipotesis .....	29
BAB IV	ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	31
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	31
B.	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	32
C.	Uji Asumsi Klasik .....	35
D.	Hasil Analisis Regresi .....	37
E.	Hasil Uji Hipotesis .....	39
1.	Uji Fit Model (Uji F) .....	39
2.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
3.	Uji Statistik T.....	41

F. Pembahasan.....	42
BAB V PENUTUP.....	45
A. Kesimpulan.....	45
B. Keterbatasan Penelitian.....	46
C. Saran.....	46

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

Tabel IV.1 Data Sampel Penelitian.....	32
Tabel IV.2 Hasil Uji Validitas Variabel Penelitian .....	33
Tabel IV.3 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Penelitian.....	34
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas Data .....	35
Tabel IV.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	36
Tabel IV.6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	37
Tabel IV.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	38

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar Rerangka Pemikiran.....	16
--------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Lampiran 1 : Tabulasi Data
2. Lampiran 2 : Analisis Regresi Linear Berganda
3. Lampiran 3 : Uji Normalitas
4. Lampiran 4 : Uji Multikolinearitas
5. Lampiran 5 : Hasil Uji Heterokedastisitas
6. Lampiran 6 : Hasil Uji Validitas
7. Lampiran 7 : Hasil Uji Realibilitas
8. Lampiran 8 : Kuisisioner Penelitian
9. Lampiran 9 : Surat Keterangan Penelitian



**PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN KERJA,  
UEPROFESSIONAL CARE, DAN KOMPETENSI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Di Kantor Akuntan Publik Jawa Timur)**

**Abstrak**

Akuntan publik diperlukan dalam menumbuhkan kepercayaan publik pada kegiatan dan kinerja perusahaan. Akuntan publik sebagai salah satu profesi yang bergerak di sektor jasa harus mampu memberikan layanan yang berkualitas untuk memenuhi kebutuhan dan kepuasan pelanggan mereka. Profesi akuntan publik adalah profesi kepercayaan publik. Dari profesi akuntan publik, publik mengharapkan penilaian yang bebas dan tidak memihak atas informasi yang disajikan oleh manajemen perusahaan dalam laporan keuangan. Layanan akuntan publik sering digunakan oleh pihak di luar perusahaan untuk memberikan penilaian kinerja perusahaan melalui pemeriksaan laporan keuangan (Wiratama, 2015). Menurut Dewan Standar Akuntansi Keuangan (FASB), dua karakteristik paling penting yang harus ada dalam laporan keuangan adalah relevansi dan dapat diandalkan. Menurut De Angelo (1981) kualitas audit adalah probabilitas bahwa auditor menemukan dan melaporkan tentang pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya. Jadi, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah ada pengaruh etika auditor, pengalaman kerja, perhatian profesional, dan kompetensi pada kualitas audit. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dengan mendistribusikan kuota daya kepada auditor di 4 KAP di Jawa Timur, termasuk KAP Basri Hardjosumarto, KAP Chatim Atjeng dan Rekan, KAP Supoyo, Sutjahjo & Rekan, KAP Bambang, Sutjipto, Ngumar & Rekan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 41 auditor. Metode yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil dalam penelitian ini menunjukkan bahwa: nilai t hitung untuk variabel etika adalah  $0,746 < 2,02809$  dan nilai signifikan  $0,460 > 5\%$ , sehingga H1 ditolak yang berarti bahwa etika tidak mempengaruhi kualitas audit; hasil t hitung untuk variabel pengalaman kerja sebesar  $0,113 < 2,02809$  dan nilai signifikan  $0,910 > 5\%$ , sehingga H2 ditolak artinya pengalaman kerja tidak mempengaruhi kualitas audit; hasil t hitung untuk variabel perawatan profesional karena adalah  $2,131 > 2,02809$  dan nilai signifikan  $0,040 < 5\%$ , sehingga H3 diterima yang berarti bahwa perawatan profesional karena mempengaruhi kualitas audit; dan hasil t hitung untuk variabel kompetensi sebesar  $2,261 > 2,02809$  dan nilai signifikan  $0,030 < 5\%$ , sehingga H4 diterima yang berarti bahwa kompetensi mempengaruhi kualitas audit.

**Kata kunci:** kualitas audit, etika auditor, pengalaman kerja, perawatan profesional karena, kompetensi.

## Abstract

Public accountants are needed in fostering public trust in company activities and performance. Public accountants as one of the professions engaged in the service sector must be able to provide quality services to meet the needs and satisfaction of their customers. The public accounting profession is a profession of public trust. From the public accounting profession, the public expects a free and impartial assessment of the information presented by company management in financial statements. Public accountant services are often used by parties outside the company to provide an assessment of company performance through examination of financial statements (Wiratama, 2015). According to the Financial Accounting Standard Board (FASB), the two most important characteristics that must be present in a financial report are relevance and reliable. According to De Angelo (1981) audit quality is the probability that an auditor finds and reports about a violation in his client's accounting system. So, the purpose of this study is to analyze whether there is an influence of auditor ethics, work experience, professional due care, and competence on audit quality. The research approach used is a qualitative approach. The data used are primary data by distributing quota power to auditors in 4 KAPs in East Java, including KAP Basri Hardjosumarto, KAP Chatim Atjeng and Rekan, KAP Supoyo, Sutjahjo & Rekan, KAP Bambang, Sutjipto, Ngumar & Rekan. The sample used in this study was 41 auditors. The method used is multiple linear regression analysis. The results in this study indicate that: the value of t count for ethical variables is  $0.746 < 2.02809$  and a significant value of  $0.460 > 5\%$ , so H1 is rejected which means that ethics does not affect audit quality; the results of t count for work experience variables of  $0.113 < 2.02809$  and a significant value of  $0.910 > 5\%$ , so H2 is rejected meaning that work experience does not affect audit quality; the result of t count for the due professional care variable is  $2.131 > 2.02809$  and a significant value of  $0.040 < 5\%$ , so that H3 is accepted which means that due professional care influences the audit quality; and the results of t count for the competency variable of  $2.261 > 2.02809$  and a significant value of  $0.030 < 5\%$ , so that H4 is accepted which means that competence affects audit quality.

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