

**PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, DUE PROFESSIONAL CARE
DAN AKUNTABILITAS TERHADAP 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:

RENNITA FEBRIANA

B200150050

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

HALAMAN PERSETUJUAN

Pengaruh Kompetensi, Fee Audit, Due Professional Care Dan Akuntabilitas

Terhadap Kualitas Audit

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)

SKRIPSI

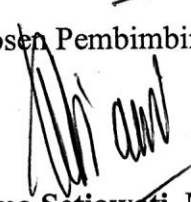
Oleh:

RENNITA FEBRIANA

B 200 150 050

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing


Drs. Erma Setiawati, MM, Ak

NIDN:061016401

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, *DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)

Yang ditulis oleh:

RENNITA FEBRIANA

B200150050

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, M.M., Ak
(Ketua Dewan Penguji)
2. Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si, PhD
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Noer Sasongko, SE, M.Si, Ak
(Anggota II Dewan Penguji)

(.....)
M
(.....)
No.
(.....)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta


Dr. H. Syamsudin MM.
NIK. 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 : **RENNITA FEBRIANA**
NIRM : **B 200 150 050**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, DUE**
: **PROFESSIONAL CARE DAN AKUNTABILITAS**
: **TERHADAP 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 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,

Rennita Febriana

MOTTO

“Ilmu pengetahuan itu bukanlah yang dihafal, melainkan yang memberi manfaat”

(Imam Syafi’i)

“Sebaik baiknya kamu adalah orang yang belajar Al-Qur’an”

(HR Bukhari)

“Permudahlah, jangan mempersulit. Gembirakanlah, jangan menakut nakuti”

(Mutafaq ‘ilaih)

“Mulailah tujuanmu dari pikiran”

(Penulis)

“Man Jadda Wajada, Man Shabara Zhafira, Man Sara Ala Darbi Washala”

(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 Sriyatun dan Bapak saya Saiman 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 Vicky Hanifa, yang selalu menjadi penyemangat, tempat berkeluh kesah, dan pemberi motivasi yang luar biasa.
5. Bapak 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, Annisa Firiani, Yulian Dyah Renaningsih, Novi Ervianti, Soneta Tyto, Ayu Dewi Ambarwati dan masih banyak yang

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

7. Teman-teman akuntansi kelas B angkatan 2015 sekaligus teman-teman seperjuangan, teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, 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 kehadirat ALLAH SWT, yang atas limpahan nikmatNYA, nikmat sehat dan sempat sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini, yang berjudul **“PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, DUE PROFESSIONAL CARE DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)”**

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 Dr.Erma Setiawati, MM, Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan masukan, bimbingan dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Dra.Nursiam, Ak, 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 Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY yang telah memberikan izin 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 (KAP) Wartono & Rekan, (KAP) Dr. Payamta, CPA, (KAP) I.Soetikno, (KAP) Indarto Waluyo, (KAP) Henry & Sugeng, (KAP) Tri Bowo Yulianti, (KAP) Hadiono & Rekan, yang telah memberikan arahan, izin kepada penulis untuk melakukan penelitian sehingga peneliti dapat menyusun skripsi ini dengan maksimal.
8. Ibu, Bapak 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, Annisa Firiani, Yulian Dyah Renaningsih, Novi Ervianti, Soneta Tyto, Ayu Dewi Ambarwati dan masih banyak yang lainnya yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi bagian dari keluarga kecil saya.
10. Teman-teman akuntansi kelas B angkatan 2015 sekaligus teman-teman seperjuangan, teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, 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,

Rennita Febriana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
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.....	5
E. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. Kualitas Audit.....	9

3.	Kompetensi	10
4.	Fee Audit	11
5.	Due Professional Care	11
6.	Akuntabilitas.....	12
B.	Penelitian Terdahulu	12
C.	Kerangka Pemikiran Teoritis	15
D.	Pengembangan Hipotesis	16
BAB III METODE PENELITIAN.....		20
A.	Desain Penelitian	20
B.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	20
C.	Data dan Sumber Data	20
D.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	21
1.	Variabel Dependen	21
2.	Variabel Independen.....	22
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 DATA DAN PEMBAHASAN.....		31
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	31
B.	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas.....	32
C.	Uji Asumsi Klasik	34

D.	Hasil Analisis Regresi.....	37
E.	Hasil Uji Hipotesis.....	39
1.	Uji Fit Model (Uji F)	39
2.	Uji R^2	39
3.	Uji T.....	40
F.	Pembahasan.....	41
BAB V PENUTUP.....		45
A.	Kesimpulan	45
B.	Keterbatasan Penelitian.....	46
C.	Saran.....	47

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 Data.....	35
Tabel IV.6 Hasil Uji Heterokedastisitas Data.....	36
Tabel IV.7 Hasil Uji Regresi Berganda	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Rerangka Pemikiran Teoritis.....	16
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

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

**PENGARUH KOMPETENSI, FEE AUDIT, DUE PROFESSIONAL CARE,
DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)**

Abstrak

Profesi akuntan publik adalah profesi yang sangat penting. Namun, pada saat ini integritas dan objektivitas akuntan publik telah mulai diragukan oleh pihak yang berkepentingan dalam laporan akuntan publik sebagai akibat dari peningkatan skandal keuangan baru-baru ini. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik, kewajarannya lebih dapat diandalkan daripada laporan keuangan yang belum atau belum diaudit. Auditor harus dapat mempertahankan dan meningkatkan kualitas audit sebagai hasil dari pekerjaannya. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kompetensi, audit biaya, perhatian profesional, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. Pendekatan penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dengan menyebarkan kuota pada auditor di 7 KAP Jawa Tengah dan Yogyakarta, yaitu KAP Wartono di Surakarta, KAP Dr. Payamta CPA di Surakarta, KAP I Soetikno di Semarang, KAP Tri Bowo Yulianti di Semarang, KAP Indarto Waluyo di KAP Yogyakarta Drs Hadiono di Yogyakarta, KAP Drs Henry dan Sugeng di Yogyakarta. Sampel yang memenuhi persyaratan yang dapat digunakan dalam penelitian ini adalah 41 auditor. Teknik analisis yang digunakan untuk menganalisis data dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: nilai t dihitung untuk variabel kompetensi $2,290 > 2,02809$ dan nilai signifikan $0,028 < 5\%$, sehingga H_1 diterima yang berarti bahwa kompetensi mempengaruhi kualitas audit; hasil t hitung untuk variabel biaya audit adalah $0,333 < 2,02809$ dan nilai signifikan $0,741 > 5\%$, sehingga H_2 ditolak yang berarti bahwa biaya audit tidak mempengaruhi kualitas audit; hasil t hitung untuk variabel perawatan profesional karena adalah $2,179 > 2,02809$ dan nilai signifikan $0,036 < 5\%$, sehingga H_3 diterima yang berarti bahwa perawatan profesional karena berpengaruh pada kualitas audit; dan hasil t hitung untuk variabel akuntabilitas adalah $5,965 > 2,02809$ dan nilai signifikan $0,000 < 5\%$, sehingga H_4 diterima yang berarti akuntabilitas mempengaruhi kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, kompetensi, biaya audit, perawatan profesional, akuntabilitas.

Abstract

The profession of a public accountant is a very important profession. However, at this time the integrity and objectivity of public accountants has begun to be doubted by interested parties in the public accountant's report as a result of the recent rise in financial scandals. Financial statements that have been audited by public accountants, their fairness is more reliable than financial statements that are not or have not been audited. The auditor must be able to maintain and increase audit quality as a result of his work. The purpose of this study was to analyze the effect of competence, fee audit, professional due care, and accountability on audit quality. The research approach used is a qualitative approach. The data used are primary data by dispersing quota on auditors at 7 KAP Central Java and Yogyakarta, namely KAP Wartono in Surakarta, KAP Dr. Payamta CPA in Surakarta, KAP I Soetikno in Semarang, KAP Tri Bowo Yulianti in Semarang, KAP Indarto waluyo in Yogyakarta KAP Drs Hadiono in Yogyakarta, KAP Drs Henry and Sugeng in Yogyakarta. Samples that meet the requirements that can be used in this study are 41 auditors. The analysis technique used to analyze the data in this study is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that: the value of t is calculated for the competency variable of $2.290 > 2.02809$ and a significant value of $0.028 < 5\%$, so H_1 is accepted which means that competence affects audit quality; the result of t count for audit fee variable is $0.333 < 2.02809$ and a significant value of $0.741 > 5\%$, so H_2 is rejected which means that audit fees do not affect audit quality; the result of t count for the due professional care variable is $2.179 > 2.02809$ and a significant value of $0.036 < 5\%$, so that H_3 is accepted which means that due professional care influence on audit quality; and the result of t count for the accountability variable is $5.965 > 2.02809$ and a significant value of $0.000 < 5\%$, so that H_4 is accepted which means that accountability influences audit quality.

Keywords: audit quality, competence, audit fees, professional due care, accountability.