

**PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA DAN PENGALAMAN  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**( STUDI EMPIRIS PADA BEBERAPA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA PUSAT )**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**DISUSUN OLEH :**

**NAMA : S U H E N D R A**

**NIM : 041402573125008**

**FAKULTAS EKONOMI/AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2017**

**PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA DAN PENGALAMAN  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

( STUDI EMPIRIS PADA BEBERAPA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA PUSAT )

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar**

**SARJANA EKONOMI**

**Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**DISUSUN OLEH :**

**NAMA : S U H E N D R A**

**NIM : 041402573125008**

**FAKULTAS EKONOMI/AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA**

**2017**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : SUHENDRA  
NIM : 041402573125008  
JURUSAN : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : PENGAUDITAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA BEBERAPA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA  
PUSAT)  
TANGGAL UJIAN : 24 AGUSTUS 2017

Jakarta, 24 Agustus 2017

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Nur Anissa, SE.,M.Si.,Ak.,CA)

(Adolpino Nainggolan, SE, M.Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi

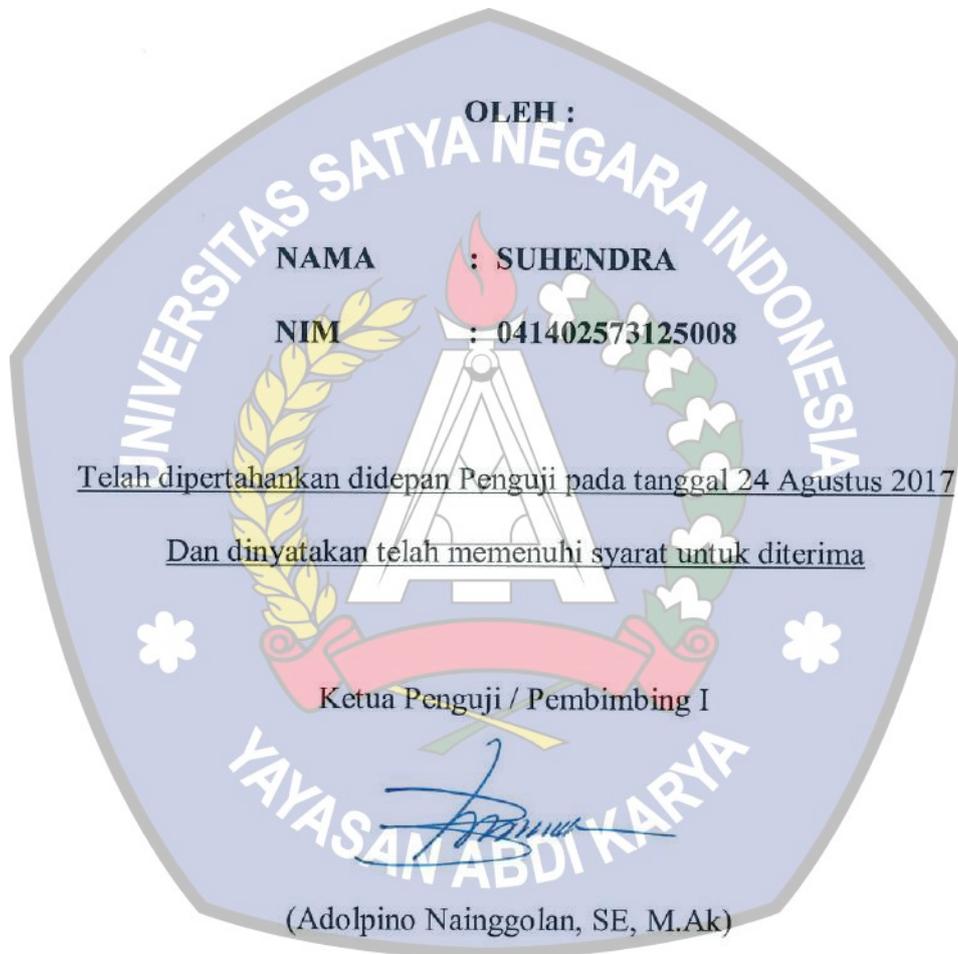
(Adolpino Nainggolan, SE, M.Ak)

(Nur Anissa, SE.,M.Si.,Ak.,CA)

**LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA DAN PENGALAMAN AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**( STUDI EMPIRIS PADA BEBERAPA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA PUSAT )**



Anggota Penguji

(Natrion, SE., M.Ak)

Anggota Penguji

(Indira Shinta Dewi, SE., Ak., MM)

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah. Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA BEBERAPA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA PUSAT)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materil sehingga skripsi ini dapat selesai. Selain itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Satya Negara Indonesia, Dr. Yusriani Sapta Dewi, M.Si.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Adolpino Nainggolan, SE.,M.Ak, serta selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing, mengarahkan dan meluangkan waktu dengan sabar dan dengan bijaksana untuk dapat membantu penulis dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini.
3. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia, Nur Anissa, SE.,M.Si.,Ak.,CA dan selaku dosen pembimbing II

- yang telah meluangkan waktu dan mengarahkan, membimbing, dan memberikan saran-saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
  5. Para Pimpinan KAP yang ada di Wilayah Jakarta Pusat yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penyebaran kuesioner di masing-masing KAP yang mereka pimpin.
  6. Almarhum Ibunda tersayang Ibu Nana Suhana, restumu slalu menyertaiku dan Ayahanda tercinta Bapak Amin Suharmin, yang selalu memberikan doa, kasih sayang, motivasi serta dukungan yang tiada hentinya kepada penulis hingga selesainya skripsi ini.
  7. Istri tercinta Diana Purnama Sari dan anak-anakku Raihan Alfarizi , Diandra Alfarisa terima kasih atas segala cinta semangat, tawa dan support yang sangat luar biasa yang senantiasa tercurah setiap harinya.
  8. Kakak Nina Suherna, Setiawan dan adik tersayang Vera Putra, M. Rizal, Tita Ristania dan Nadya Rahmanika yang memberikan dukungan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
  9. Jajaran Direksi PT. PADASA ENAM UTAMA atas segala kebijaksanaannya.
  10. Bapak Sasmito Adi, SE. Sekretaris PT. PADASA ENAM UTAMA, terima kasih atas segala pengertian, bantuan, doa dan semangat selama ini.
  11. Staf dan Non Staf PT. PADASA ENAM UTAMA yang telah memberikan Support kepada penulis.

12. Sahabat-sahabatku keluarga TUNJULAN USNI yang selama ini menjadi tempat mencurahkan keluh kesah, memberikan semangat dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Kepada teman-teman seperjuangan khususnya akuntansi angkatan 2014 yang berjuang bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih.
14. Teman-teman satu bimbingan Ruth Destiany, Dini, Lili, Ninis, Nia, Dina, Berliana dan Desy F yang berjuang bersama-sama dalam penyusunan skripsi ini, terima kasih untuk semuanya.
15. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu namun telah membantu penulis selama penyelesaian skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua

Jakarta, 24 Agustus 2017

Peneliti

Suhendra

## **ABSTRACT**

*The profession of public accountants has a very important social role, in which the auditor will face a dilemmatic problem. To support in carrying out its professional duties, public accountants must have an independent attitude, ethics in accordance with applicable rules and sufficient work experience in all sorts of challenges encountered.*

*Based on the type of data analysis, this study uses causal research. The population of this study is the auditor who works at the Public Accounting Firm in Central Jakarta. The number of samples in this study were 66 respondents. In this study the independent variables are the independence, ethics and experience of the auditor, while the dependent is the quality of the audit. The population of this study is taken based on purposive sampling. The data used in this study is the primary data obtained from the questionnaire. Data collection using Likert scale. Data analysis technique is correlation analysis and multiple regression analysis.*

*The results of this study indicate that: (1) Competence variables have a significant influence on the performance of auditors with a significant level of  $0.000 < 0.05$ . (2) The independence variable has a significant influence on auditor performance with significant level  $0.000 < 0,05$ . (3) Time budget pressure variables have a significant influence on auditor performance with significant level  $0,000 < 0,05$ . Thus, it can be seen the result that competence, independence and time budget pressure have a positive effect on auditor performance.*

## **ABSTRAK**

Profesi akuntan publik memiliki peranan sosial yang sangat penting, dimana auditor akan menghadapi masalah yang dilematis. Untuk mendukung dalam melaksanakan tugas profesionalnya akuntan publik harus memiliki sikap independen, etika sesuai dengan kaidah yang berlaku dan pengalaman kerja yang cukup dalam segala macam tantangan yang dihadapi.

Berdasarkan jenis analisis data, penelitian ini menggunakan penelitian kausal. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Pusat. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 66 responden. Dalam penelitian ini variabel independen adalah independensi, etika dan pengalaman auditor, sedangkan dependen adalah kualitas audit. Populasi penelitian ini yang diambil berdasarkan *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari kuesioner. Pengumpulan data menggunakan skala likert. Teknik analisis data adalah analisis korelasi dan analisis regresi linier berganda (*multiple regression*).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Variabel independensi memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikan  $0,000 < 0,05$ . (2) Variabel Etika memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikan  $0,000 < 0,05$ . (3) Variabel pengalaman audit memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit dengan tingkat signifikan  $0,000 < 0,05$ . Dengan demikian, dapat diketahui hasilnya bahwa independensi, etika dan pengalaman audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian .....	4
1.3.1 Tujuan Penelitian .....	4
1.3.2 Kegunaan Penelitian .....	5

## BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Audit .....	7
2.1.1 Pengertian dan Jenis - Jenis Audit .....	7
2.1.2 Standar Umum Audit .....	7
2.1.3 Tujuan dan Manfaat Audit Independen .....	11
2.2 Independensi .....	13
2.2.1 Lama Hubungan dengan Klien .....	14
2.2.2 Tekanan dari Klien .....	15
2.2.3 Telaah dari Rekan Auditor ( <i>Peer Review</i> ).....	17
2.2.4 Jasa Non Audit .....	18
2.3 Etika Auditor .....	19
2.3.1 Pengertian Etika Auditor .....	19
2.3.2 Tiga Pendekatan Etika .....	20
2.3.3 Prinsip Etika Profesi .....	20
2.3.4 Kode Etik Akuntan Indonesia .....	22
2.3.5 Pentingnya Kode Etik Profesional .....	28
2.4 Pengalaman Auditor .....	29

2.4.1	Pengertian Pengalaman Auditor .....	31
2.4.2	Indikator Pengalaman Audit .....	31
2.5	Kualitas Audit.....	35
2.5.1	Pengertian Kualitas Audit .....	35
2.5.2	Dimensi Kualitas Audit .....	36
2.5.3	Langkah – langkah yang Dilakukan Untuk Meningkatkan Kualitas Audit .....	39
2.5.4	Standar Pengendalian Kualitas Audit .....	41
2.5.5	Mengukur Kualitas Audit .....	43
2.6	Penelitian Terdahulu .....	44
2.7	Kerangka Pemikiran .....	46
<b>BAB III</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1	Metodologi Penelitian .....	48
3.1.1	Waktu Penelitian .....	48
3.1.2	Tempat Penelitian .....	48
3.2	Desain Penelitian .....	49
3.3	Hipotesis Penelitian.....	49
3.4	Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran .....	50

3.4.1 Variabel Penelitian .....	50
3.4.2 Skala Pengukuran.....	51
3.5 Operasional Variabel .....	52
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	55
3.6.1 Metode Pengumpulan Data.....	55
3.6.2 Teknik Pengumpulan Data.....	55
3.6.3 Instrumen Penelitian.....	56
3.7 Jenis Data.....	56
3.8 Populasi dan Sampel.....	56
3.9 Metode Analisis Data.....	57
3.9.1 Pengujian Instrumen Penelitian.....	57
3.9.2 Transformasi Data dari Ordinal ke Interval .....	59
3.9.3 Uji Asumsi Klasik.....	60
3.9.4 Analisis Korelasi.....	62
3.9.5 Uji Hipotesis.....	64
3.9.6 Analisis Regresi Linear Berganda .....	65
3.9.7 Uji Regresi Simultan (Uji Statistik F).....	65

## BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskriptif Data.....	67
4.1.1. Hasil Kuesioner yang Disebar.....	67
4.1.2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin..	69
4.1.3. Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	69
4.1.4. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	70
4.1.5. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	71
4.1.6. Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	72
4.2 Pengujian Instrumen Penelitian .....	73
4.2.1. Uji Reliabilitas .....	73
4.2.2. Uji Validitas .....	75
4.3 Transformasi Data Ordinal ke Interval.....	79
4.4 Uji Asumsi Klasik.....	79
4.4.1. Uji Normalitas.....	79
4.4.2. Uji Multikolinieritas .....	81
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....	82
4.4.4. Uji Auto Korelasi .....	83
4.5 Analisis Data Penelitian .....	85

4.5.1. Analisis Korelasi .....	85
4.5.2. Uji Hipotesis .....	88
4.5.3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	92
4.5.4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	93
4.6 Interpretasi Penelitian .....	85
4.6.1 Independensi ( $X_1$ ) berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (Y) .....	95
4.6.2 Etika ( $X_2$ ) berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (Y) .....	96
4.6.3 Pengalaman Auditor ( $X_3$ ) berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit (Y) .....	97
4.9.4. Independensi ( $X_1$ ), Etika ( $X_2$ ), dan Pengalaman Auditor ( $X_3$ ) berpengaruh secara signifikan terhadap Kinerja Auditor (Y).....	98
4.7 Keterbatasan Penelitian .....	99

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan .....	101
5.1.1 Secara Parsial.....	101
5.1.2 Secara Simultan .....	102

5.2 Saran..... 103

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	45
Tabel 3.1	Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	48
Tabel 3.2	Operasional Variabel Penelitian .....	53
Tabel 4.1	Hasil Penyebaran Kuisioner .....	68
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	69
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Usia .....	70
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	71
Tabel 4.5	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	71
Tabel 4.6	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	72
Tabel 4.7	<i>Reliability Static Independensi</i> .....	73
Tabel 4.8	<i>Reliability Static Etika</i> .....	74
Tabel 4.9	<i>Reliability Static Pengalaman Auditor</i> .....	74
Tabel 4.10	<i>Reliability Static Kualitas Audit</i> .....	75
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Independensi .....	76
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Etika .....	77
Tabel 4.13	Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	78
Tabel 4.14	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	79
Tabel 4.15	<i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	80
Tabel 4.16	<i>Coefficients<sup>a</sup> Multikolinieritas</i> .....	81
Tabel 4.17	<i>Model Summary<sup>b</sup> Auto Korelasi</i> .....	85

Tabel 4.18	<i>Correlations</i> Analisis Korelasi.....	86
Tabel 4.19	<i>Coefficients<sup>a</sup></i> Uji Hipotesis .....	89
Tabel 4.20	<i>Anova<sup>a</sup></i> Uji Hipotesis.....	91
Tabel 4.21	<i>Coefficients<sup>a</sup></i> Analisis Regresi Linier Berganda .....	92
Tabel 4.22	<i>Model Summary<sup>b</sup></i> Uji Adjust R2 .....	94



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Kerangka Penelitian.....	46
Gambar 4.1 <i>Scatterplot</i> Uji Heterokedastisitas .....	83
Gambar 4.2 <i>Path Analysis</i> Korelasi.....	87

