



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
OBJEKTIVITAS, AKUNTABILITAS, INTEGRITAS DAN
PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Strata Satu (S1)

Diajukan Oleh:

Lili Permana Nurul Huda

NIM. 2011-12-219

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MURIA KUDUS

TAHUN 2015

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Lili Permana Nurul Huda

Nim : 2011-12-219

Jurusan / Progam Studi : Akuntansi

Fakultas / Progam : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 2015

Yang membuat pernyataan

LILI PERMANA N.H

NIM. 2011-12-219

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, OBJEKTIVITAS, AKUNTABILITAS, INTEGRITAS DAN PENGALAMAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.



Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM
NIS. 0610702010101021

Aprilia Whetiningtyas, SE, M.Si
NIS. 0610701000001237

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

❖ “*Surganya hidup, surganya penyelam hati*”

(K. Saiful Mubarok)

❖ “*Masa depan mu adalah kematian*”.

(Hatake Kakashi)

Kupersembahkan Karya Kecilku Kepada :

- Orang Tua dan Orang Tua Ku Tercinta.
- Bapak Ibu Dosen
- Sahabat-Sahabatku Yang Selalu Setia Membantuku Dan Menemaniku.
- Semua Keluarga Serta Teman-Teman Seperjuangan Almamater UMK 2011 yang Keren.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan segala rahmat, anugerah dan karunia sehingga dengan izin-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Tidak lupa pula shalawat beriring salam juga penulis panjatkan kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang membawa rahmat bagi semesta alam (*rahmatan lil 'alamin*).

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Strata Satu (S1) Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas, Integritas dan Pengalaman (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah)”**.

Selama menyusun Skripsi ini penulis telah banyak mendapatkan bantuan dan dorongan serta bimbingan dari segala pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada.

1. Yang terhormat Dr. H. Mochammad Idris, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Yang terhormat Dwi Soegiarto, SE., MM, selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Aprilia Whetiningtyas, SE, M.Si, selaku Dosen Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu, menyumbangkan fikiran dan tenaga serta memberikan masukan, saran dan pendapat yang berharga sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

3. Yang terhormat Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berupa ilmu pengetahuan selama ini kepada penulis sebelum penyusunan skripsi.
4. Bapak serta Ibunda tercinta yang telah mengenalku pada dunia dan mengiringi perjalanan hidupku dengan cinta, do'a dan harapan serta kesabaran.
5. Kepada saudara-saudaraku tersayang yang telah memberikan dorongan dan bantuan do'a kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Kepada seluruh responden KAP yang bersedia meluangkan waktunya.
7. Kepada Farikha Amilahaq yang memberikan motivasi lebih serta membantu proses penelitian.
8. Kepada Atta Putra Harjanto yang telah memberi izin melanjutkan sekripsinya sebagai acuan skripsi ini.
9. Kepada teman-temanku (Novian, Pandu, Widi, Ata, Anies, Uma, Via, Agus Mufad dll), yang telah memberikan motivasi, bantuan dan kebersamaannya.
10. Teman-teman seluruh almamater khususnya angkatan 2011 kelas A Akuntansi sebagai teman seperjuangan yang selalu setia mendukung.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil penulian skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, namun penulis telah berusaha dengan segenap pikiran dan kemampuan agar dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Maka kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Akhirnya dengan segala kerendahan hati semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin



ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of competence, independence, objectivity, accountability, integrity and experience to quality audit with the auditor ethics as a moderating variable. Interaction moderating variables measured by the MRA (Moderated Regression Analysis). Samples from this study is the auditors who work KAP Semarang and Surakarta. Data collected by the sample method is easy. The sample used in this study was 37 auditors. Data were analyzed using multiple regression. The results showed that the competence, independence, objectivity, accountability and integrity positive effect on audit quality, while the experience negatively affect audit quality. Then the interaction of ethics of auditors with competence and objectivity positive effect on audit quality. Then the auditor ethical interaction with the independence and experience negatively affect audit quality. Furthermore, the auditors did not moderate the relationship ethics anatara accountability and integrity to audit quality.

Keywords: competence, independence, objectivity, accountability, integrity, experience, ethics and audit quality

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi, objektivitas, akuntabilitas, integritas dan pengalaman terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Interaksi variabel moderasi diukur dengan MRA (*Moderated Regression Analysis*). Sampel dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja KAP Semarang dan Surakarta. Data dikumpulkan dengan metode sampel mudah. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 37 auditor. Data dianalisis menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, objektivitas, akuntabilitas dan integritas berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan pengalaman berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Kemudian interaksi etika auditor dengan kompetensi dan objektivitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Lalu interaksi etika auditor dengan independensi dan pengalaman berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Selanjutnya, etika auditor tidak memoderasi hubungan antara akuntabilitas dan integritas terhadap kualitas audit.

Kata kunci : kompetensi, independensi, objektivitas, akuntabilitas, integritas, pengalaman, etika dan kualitas audit.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	8
1.3. Rumusan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2. Kualitas Audit.....	13
2.1.3. Kompetensi	15
2.1.4. Independensi	20
2.1.5. Objektivitas	22
2.1.6. Akuntabilitas.....	23
2.1.7. Integritas	23
2.1.8. Pengalaman.....	24
2.1.9. Etika Auditor	26

2.1.10. Akuntansi Publik	27
2.2. Penelitian Terdahulu	28
2.3. Kerangka Pemikiran.....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	33
2.4.1. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	33
2.4.2. Pengaruh Interaksi Kompetensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.3. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	35
2.4.4. Pengaruh Interaksi Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	36
2.4.5. Pengaruh Objektivitas terhadap Kualitas Audit	37
2.4.6. Pengaruh Interaksi Objektivitas dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	38
2.4.7. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	39
2.4.8. Pengaruh Interaksi Akuntabilitas dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	41
2.4.9. Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit	42
2.4.10. Pengaruh Interaksi Integritas dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	43
2.4.11. Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit	44
2.4.12. Pengaruh Interaksi Pengalaman dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	47

3.1. Jenis dan Sumber Data	47
3.1.1. Jenis Data	47
3.1.2. Sumber Data.....	47
3.2. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	48
3.2.1. Variabel Terikat.....	48
3.2.2. Variabel Bebas.....	48
3.2.3. Variabel Moderasi	48
3.3. Penentuan Populasi dan Sampel.....	52
3.3.1. Populasi	52
3.3.2. Sampel.....	53
3.4. Pengumpulan Data	54
3.5. Pengolahan Data.....	56
3.5.1. <i>Scoring</i>	56
3.5.2. <i>Tabulating</i>	56
3.5.3. Proses dengan Program Komputer	56
3.6. Metode Analisis	56
3.6.1. Statistik Deskriptif	56
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	57
3.6.3. Uji Asumsi Klasik	59
3.6.4. Analisis Regresi Linier Berganda	61
3.6.5. Uji Interaksi Variabel Moderasi.....	62
3.6.6. Uji Hipotesis	63
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	67

4.1. Gambaran Umum Penelitian	67
4.2. Statistik Deskriptif	70
4.2.1. Kompetensi	71
4.2.2. Independensi	71
4.2.3. Objektivitas	71
4.2.4. Akuntabilitas	72
4.2.5. Integritas	72
4.2.6. Pengalaman	73
4.2.7. Etika Auditor	73
4.2.8. Kualitas Audit	73
4.3. Uji Validitas dan Reliabilitas	74
4.3.1. Hasil Uji Validitas	74
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas	75
4.4. Uji Asumsi Klasik	75
4.4.1. Uji Normalitas	75
4.4.2. Uji Multikolinieritas	76
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas	77
4.5. Analisis Regresi	78
4.5.1. Analisis Regresi Pertama	78
4.5.2. Analisis Regresi dengan Moderasi Etika Auditor	84
4.6. Pembahasan	89
BAB V PENUTUP	100
5.1 Kesimpulan	100

5.2 Keterbatasan.....	104
5.3 Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	106
DAFTAR LAMPIRAN.....	110



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian terdahulu	28
Tabel 3.1. Data Jumlah KAP	53
Tabel 3.2. Nilai Jawab	55
Tabel 4.1. Rincian Kuesoner	67
Tabel 4.2. Profil Responden	68
Tabel 4.3. Uji Statistik Deskriptif.....	70
Tabel 4.4. Hasil Uji Validitas	74
Tabel 4.5. Hasil Uji Reliabilitas	75
Tabel 4.6. <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	76
Tabel 4.7. Uji Multikolinieritas	77
Tabel 4.8. <i>Coefficient</i>	79
Tabel 4.9. ANOVA.....	83
Tabel 4.10. Model Summary ^b	83
Tabel 4.11. Model Summary	85
Tabel 4.12. ANOVA ^b	85
Tabel 4.13. <i>Coefficients</i> ^a	86
Tabel 4.14. <i>Model Summary</i>	86
Tabel 4.15. ANOVA ^b	86
Tabel 4.16. <i>Coefficients</i> ^a	87

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pikir	30
Gambar 4.1. Uji Heteroskedastisitas.....	78

