

## **HALAMAN JUDUL**



# **PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, AKUNTABILITAS DAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**NUR IZZAH**

NIM : 2013-12-067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, AKUNTABILITAS DAN *Fee Audit* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang )

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus



Mengetahui,  
Dekan  
FAKULTAS EKONOMI  
DE H. Mochamad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Mengetahui,  
Pembimbing II

Zulyati, SE, M.Si, Akt.  
NIDN. 0603037801

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, AKUNTABILITAS DAN *Fee Audit* TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang )

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 17 Februari  
2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

Penguji I

Sri Mulyani, SE, M.Si

NIDN: 0611018202

Penguji II

Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM

NIDN. 0601037201

Penguji III

Zuliyati, SE, M.Si, Akt.

NIDN. 0603037801

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mohammad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## **PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi yang judul “ **PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, AKUNTABILITAS DAN FEE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di universitas, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang tertulis, diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.



Nur Izzah

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

“Sukses itu harus melewati banyak proses, bukan banyak proses, bukan selalu menginginkan hasil akhir yang instan, tapi tetaplah keep on progress”

(Bill Gates)

“Hanya kepada Engkaulah kami menyembah dan Hanya kepada Engkaulah kami mohon pertolongan”

(Q.S Al-Fatihah : 5)

Ketika kamu gagal untuk yang ke 100 kali maka cobalah lagi untuk yang ke 101 kali, jangan menyerah, karena kegagalan merupakan bagian dari kesuksesan yang tertunda serta ingatlah usaha tidak akan menghianati hasil dan yakinlah semua akan indah pada waktunya.

(Nur Izzah)

### **PERSEMBAHAN :**

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Orangtua
2. Teman-teman
3. Almamater UMK

## **ABSTRACT**

*The study aim to analyze and obtain empirical evidence about the effect attitude skepticism, Independent, Application of the Code of Public Accountants, Accountability and Audit Fee on Audit Quality auditors owned Public Accounting Firm in Semarang. The research was conducted using survey method with questionnaire. The population was auditors who listed in the Directory IAPI 2016. This study uses primary obtained by distributing questionnaire to 54 respondents. Data analysis was performed with multiple linier regression method. This study found that attitude skeptical attitude ,Independence, Application of the Code of Public Accountants, Accountability and Audit Fee has a significant positive effect on audit quality.*

*Keywords:*Skeptical Attitude, Independence, Code of Public Accountants, Accountability and Audit Quality.



## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti empiris tentang pengaruh sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, akuntabilitas dan fee audit terhadap kualitas audit auditor Kantor Akuntan Publik di Semarang. Pengumpulan data dilakukan dengan metode survei dengan kuesioner. Semua auditor Kantor Akuntan Publik yang terdaftar di Directory IAPI 2016 di Semarang menjadi populasi dalam penelitian ini. Pengumpulan data dilakukan dengan penyebaran kuesioner kepada 54 auditor yang menjadi responden. Analisis data dilakukan dengan metode analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian ditemukan bahwa sikap skeptis, independensi, penerapan kode etik, akuntabilitas dan *Fee Audit* mempunyai pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kunci :Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, Akuntabilitas dan *Fee Audit* terhadap kualitas audit.



## KATA PENGANTAR

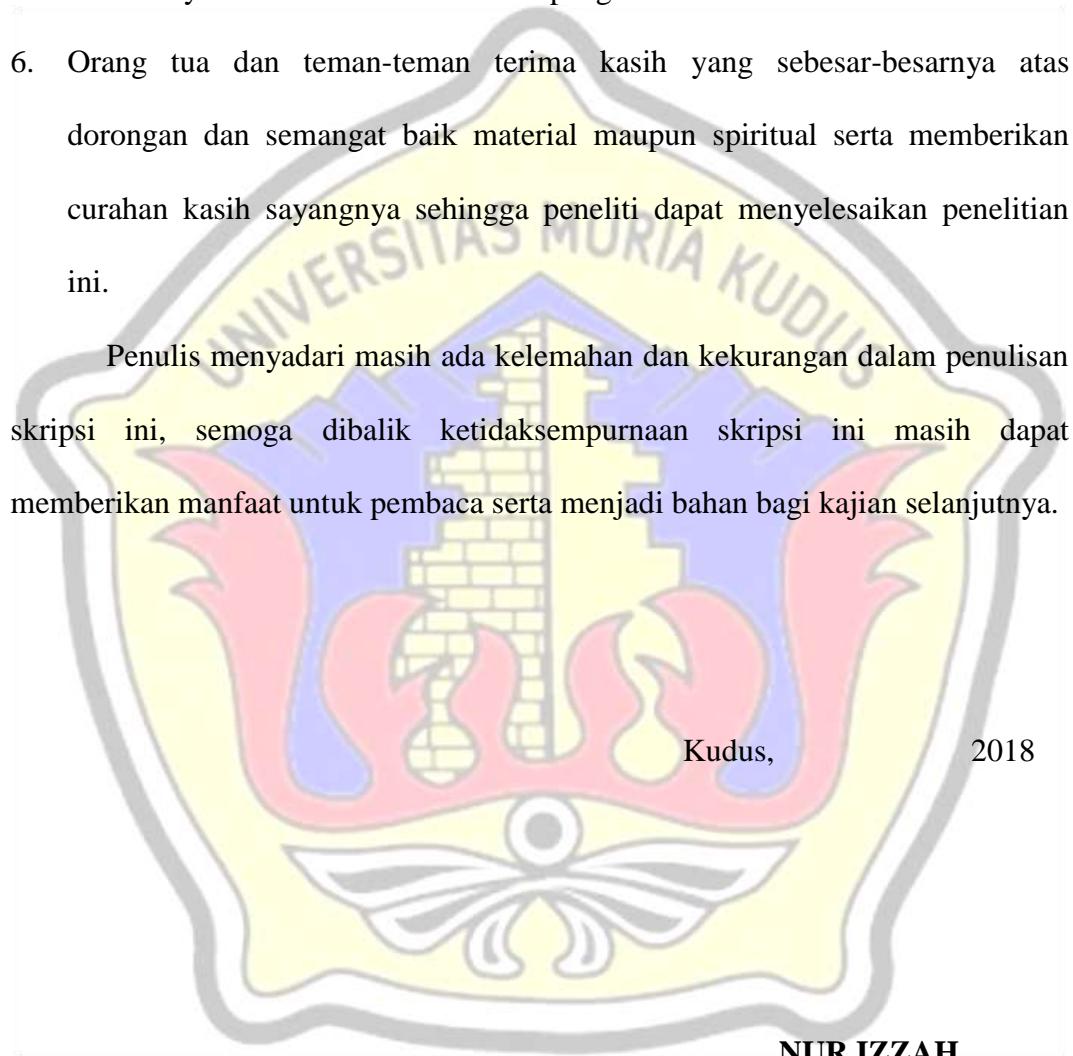
Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas segala rahmat dan hidayah-Nya peneliti dapat menyelesaikan tugas penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH SIKAP SKEPTIS, INDEPENDENSI, PENERAPAN KODE ETIK, AKUNTABILITAS DAN FFE AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)**. Maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Penulis sadar bahwa keberhasilan dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam penulisan skripsi.
2. Sri Mulyani, SE., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi UMK yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesaiannya skripsi ini.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan meluangkan waktu serta dengan kesabarannya membimbing peneliti sampai selesaiannya skripsi ini.

4. Zulyati, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan petunjuk, bimbingan dan arahan hingga terselesaikannya penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan.
6. Orang tua dan teman-teman terima kasih yang sebesar-besarnya atas dorongan dan semangat baik material maupun spiritual serta memberikan curahan kasih sayangnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulis menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, semoga dibalik ketidak sempurnaan skripsi ini masih dapat memberikan manfaat untuk pembaca serta menjadi bahan bagi kajian selanjutnya.



Kudus,

2018

**NUR IZZAH**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PEMBAHASAN .....	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	10
1.3 Rumusan Masalah .....	10
1.4 Tujuan Penelitian .....	11
1.5 Manfaat Penelitian .....	11
<b>BAB II</b>	
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....	13
2.1.2 Audit.....	14
2.1.3 Kualitas Audit .....	17
2.1.4 Sikap Skeptis.....	19

2.1.5 Independensi .....	19
2.1.6 Penerapan Kode Etik.....	23
2.1.7 Akuntabilitas .....	26
2.2 Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Kerangka Pemikiran.....	33
2.4 Hipotesis.....	36

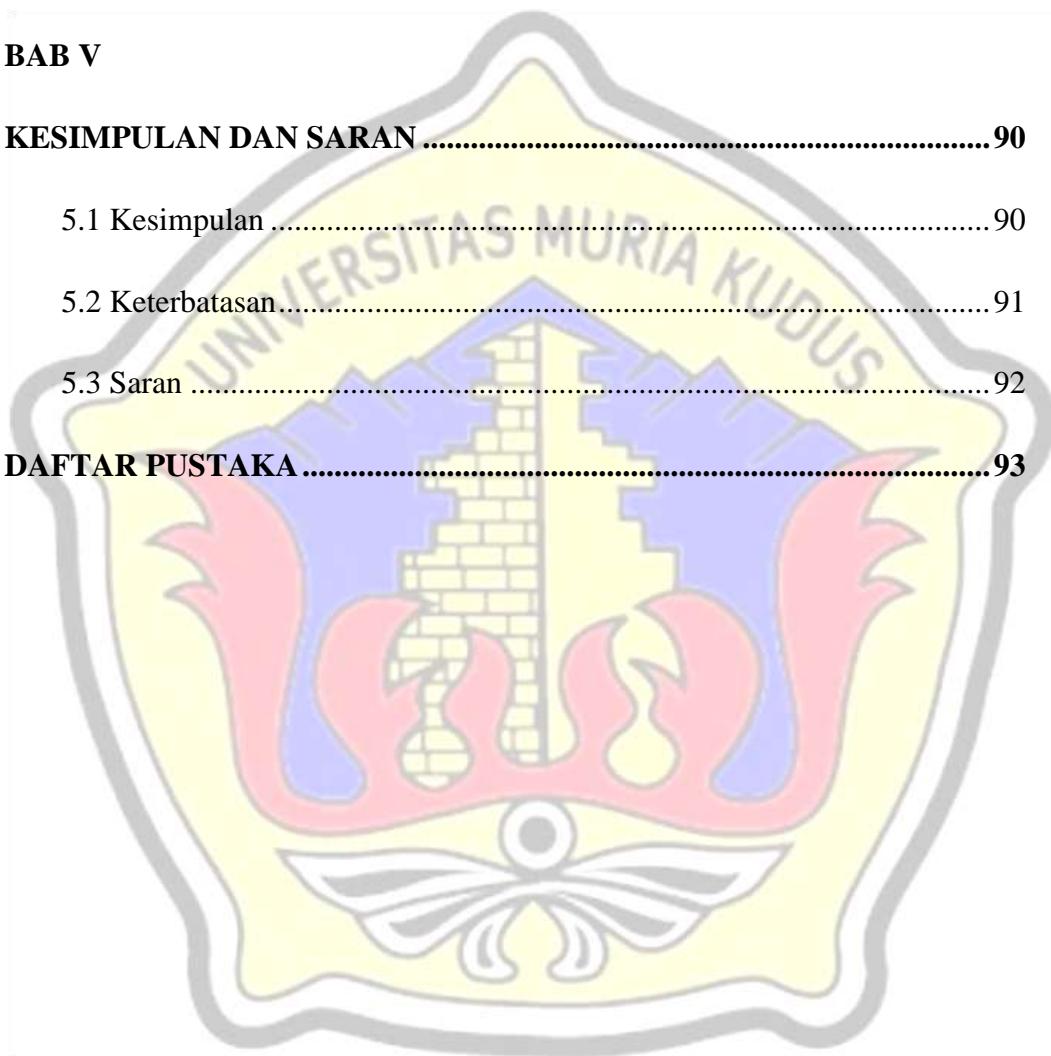
### **BAB III**

<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>44</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	44
3.2 Variabel Penelitian .....	44
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	45
3.3.1 Kualitas Audit (Y).....	45
3.3.3 Sikap Skeptis (X <sub>1</sub> ) .....	46
3.3.3 Independensi (X <sub>2</sub> ).....	46
3.3.4 Penerapan Kode Etik (X <sub>3</sub> ).....	46
3.3.5 Akuntabilitas (X <sub>4</sub> ) .....	46
3.3.6 Fee Audit (X <sub>5</sub> ).....	47
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	49
3.5 Populasi dan Sampel .....	49
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	51
3.7 Metode Pengolahan Data .....	51
3.8 Analisis Data .....	53
3.8.1 Statistik Deskriptif .....	53
3.8.2 Uji Kualitas Data.....	54
3.8.3 Uji Asumsi Klasik .....	55
3.8.4 Analisis Regresi Linier Berganda .....	57
3.8.5 Uji Goodness of Fit .....	58

## BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	61
4.1 Gambaran Umum Responden .....	61
4.1.1 Data Kuesioner Responden.....	62
4.1.2 Data Identitas Responden.....	64
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	65
4.3 Deskripsi Data Penelitian.....	66
4.3.1 Sikap Skeptis.....	66
4.3.2 Independensi .....	66
4.3.3 Penerapan Kode Etik.....	67
4.3.4 Akuntabilitas .....	67
4.3.5 <i>Fee Audit</i> .....	67
4.3.6 Kualitas Audit .....	68
4.4 Hasil Uji Kualitas Data .....	68
4.4.1 Hasil Uji Validitas.....	68
4.4.2 Hasil Uji Reliabilitas .....	71
4.5 Hasil Uji Asumsi Klasik .....	72
4.5.1 Hasil Uji Normalitas .....	72
4.5.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
4.5.3 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	75
4.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	76
4.7 Hasil Uji Goodness of Fit.....	78
4.7.1 Hasil Uji Kefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	78
4.7.2 Hasil Uji F .....	79
4.7.3 Hasil Uji t .....	80
4.7.3.1 Pengaruh Sikap Skeptis terhadap Kualitas Audit.....	82
4.7.3.2 Pengaruh Inndependensi terhadap Kualitas Audit .....	82
4.7.3.3 Pengaruh Penerapan Kode Etik terhadap Kualitas Audit...	82
4.7.3.4 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit .....	83
4.7.3.5 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit .....	83

4.8 Pembahasan Hasil Uji Hipotesis .....	83
4.8.1 Pengaruh Sikap Skeptis terhadap Kualitas Audit .....	83
4.8.2 Pengaruh Inndependensi terhadap Kualitas Audit .....	85
4.8.3 Pengaruh Penerapan Kode Etik terhadap Kualitas Audit .....	86
4.8.4 Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	87
4.8.5 Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit .....	88
<b>BAB V</b>	
<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>90</b>
5.1 Kesimpulan .....	90
5.2 Keterbatasan.....	91
5.3 Saran .....	92
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	48
Tabel 3.3 Daftar KAP .....	51
Tabel 3.3 Skor Skala Likert .....	54
Tabel 4.1 KAP yang Menerima Kuesioner .....	62
Tabel 4.2 Rincian Pengiriman Kuesioner .....	63
Tabel 4.3 Prrofil Responden .....	65
Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas.....	70
Tabel 4.6 Hasil Uji Reliabilitas.....	72
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas .....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	75
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Uji Multikolinearitas.....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	76
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Heterokedastisitas .....	77
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	78
Tabel 4.13 Ringkasan Analisis Regresi Linier Berganda .....	78
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	80
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik F.....	81

Tabel 4.16 Hasil Uji t ..... 82

Tabel 4.17 Ringkasan Uji t ..... 82



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran ..... 37

