



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT**

**(SURVEI PADA KAP DI JAKARTA)**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : FRANSISKA**

**NIM : 125070292**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2010**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : FRANSISKA  
NO. MAHASISWA : 125070292  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDITING)  
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT (SURVEI PADA KAP DI  
JAKARTA)

Jakarta, Desember 2010

Pembimbing

Drs. Hermawan Chandra, Ak.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF / SKRIPSI**

NAMA : FRANSISKA  
NO. MAHASISWA : 125070292  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDITING)  
JUDUL SKRIPSI : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT (SURVEI PADA KAP DI  
JAKARTA)

TANGGAL : 18 JANUARI 2011

KETUA PENGUJI :

( )

TANGGAL : 18 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI :

( )

TANGGAL : 18 JANUARI 2011

ANGGOTA PENGUJI :

( )

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

- (A) Fransiska (125070292)
- (B) Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Survei pada KAP di Jakarta)
- (C) viii + 69 hlm; 2010, tabel 23, gambar 9, lampiran 6
- (D) Pemeriksaan Akuntan (Auditing)
- (E) Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memperoleh bukti empiris mengenai ada tidaknya pengaruh pengalaman auditor, kepuasan kerja, dan *time pressure* terhadap kualitas audit, baik secara parsial maupun bersama-sama. Penelitian ini dilakukan terhadap auditor eksternal yang bekerja pada KAP di Jakarta. Metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program *SPSS for Windows 17.0*. Berdasarkan hasil pengujian hipotesa, diperoleh kesimpulan, yaitu
  - (1) Secara parsial, terdapat pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit
  - (2) Secara parsial, terdapat pengaruh kepuasan kerja terhadap kualitas audit
  - (3) Secara parsial, tidak terdapat pengaruh *time pressure* terhadap kualitas audit
  - (4) Secara simultan (bersama-sama), terdapat pengaruh pengalaman auditor, kepuasan kerja, dan *time pressure* terhadap kualitas audit
- (F) Daftar acuan 15 ( 1999 - 2010 )
- (G) Drs. Hermawan Chandra, Ak.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan anugerah-Nya, skripsi ini selesai dirampungkan.

Skripsi yang mengangkat tema audit ini diberi judul “Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Survei pada KAP di Jakarta)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Berhasil dirampungkannya skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bimbingan, dorongan, serta bantuan yang diberikan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan dengan ketulusan hati kepada pihak-pihak yang telah berjasa kepada penulis. Ucapan terima kasih ini secara khusus ditujukan kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang karena berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat memperoleh kekuatan dan pencerahan sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan
2. Keluarga tercinta : Papa William Wijaya, Mama Djuhariana Muliana, dan adik-adik penulis, Sylvia dan Catherine yang telah memberikan dukungan moril dan materiil
3. Drs. Hermawan Chandra, Ak. Selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dengan penuh perhatian dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini
4. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara
5. Ibu Dra. Nurainun Bangun, M.M., Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Tarumanagara

6. Para responden yang telah bersedia meluangkan waktunya di sela-sela kesibukan kerjanya
7. Rekan sebangunan, rekan kerja, dan sahabat-sahabat penulis : Juliana, Silvia, Cherish, Lenita, Fenny, Samuel Jayanto, Samuel Kevin, dan Cendrawati.
8. Serta pihak-pihak lainnya yang tak dapat disebutkan satu per satu

Seperti peribahasa “tak ada gading yang tak retak”, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan singkatnya waktu yang tersedia. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis membuka diri terhadap semua kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sehingga penulis dapat memperbaiki diri di lain kesempatan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Desember 2010

Penulis

Fransiska

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii

### **BAB I        PENDAHULUAN**

A.....	Latar
Belakang Permasalahan .....	1
B.....	Identifik
asi Masalah.....	3
C.....	Ruang
Lingkup .....	4
D.....	Perumus
an Masalah .....	4
E.....	Tujuan
dan Manfaat Penelitian.....	5
F.....	Sistemat
ika Pembahasan.....	5

### **BAB II        TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

A.....	Tinjaua
n Pustaka .....	7
1.....	<i>Auditing</i>
.....	7

2.	.....	Pengal	
	aman Auditor.....		7
3.	.....	Kepuasa	
	n Kerja.....		9
4.	.....	<i>Time</i>	
	<i>Pressure</i> .....		10
5.	.....	Kualitas	
	Audit.....		12
6.	.....	Hasil	
	Penelitian Terdahulu .....		14
B.	.....	Kerangk	
	a Pemikiran.....		16
C.	.....	Hipotesi	
	s .....		22

### **BAB III      METODE PENELITIAN**

A.	.....	Pemilih	
	an Obyek Penelitian .....		23
B.	.....	Metod	
	e Penarikan Sampel .....		23
C.	.....	Teknik	
	Pengumpulan Data .....		27
D.	.....	Teknik	
	Pengolahan Data.....		29
E.	.....	Teknik	
	Pengujian Hipotesis.....		34

### **BAB IV      HASIL PENELITIAN**

A.	.....	Gambar	
	an Umum Obyek Penelitian .....		36

B.	Analisis dan Pembahasan	42
1.	Statistik Deskriptif	42
2.	Uji Instrumen Peneliti	44
3.	Pengujian Asumsi Klasik	49
C.	Analisis Pengujian Hipotesis	55
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
A.	Kesimpulan	66
B.	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		70
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		72
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kualitas Auditing
Tabel 2.2	Tabel Hasil Penelitian yang Relevan
Tabel 3.1	Pengembangan Konstruk Variabel Independen (Pengalaman Kerja Auditor)
Tabel 3.2	Pengembangan Konstruk Variabel Independen (Kepuasan Kerja Auditor)
Tabel 3.3	Pengembangan Konstruk Variabel Independen ( <i>Time Pressure</i> )
Tabel 3.4	Pengembangan Konstruk Variabel Dependen (Kualitas Audit)
Tabel 4.1	Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin
Tabel 4.2	Frekuensi Responden Berdasarkan Usia
Tabel 4.3	Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan
Tabel 4.4	Frekuensi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan
Tabel 4.5	Rangkuman Karakteristik Responden
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Validitas atas Variabel Pengalaman Auditor
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Validitas atas Variabel Kepuasan Kerja
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Validitas atas Variabel <i>Time Pressure</i>
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Validitas atas Variabel Kualitas Audit
Tabel 4.11	Rekapitulasi Hasil Pengujian Reliabilitas Instrumen Penelitian untuk Variabel Pengalaman Auditor, Kepuasan Kerja, dan <i>Time Pressure</i>

- Tabel 4.12 Nilai VIF dan Tolerance pada Uji Multikolinearitas Model Regresi
- Tabel 4.13 Uji Heteroskedastisitas dengan *Spearman's rho*
- Tabel 4.14 Tabel Koefisien Regresi
- Tabel 4.15 Model Summary Model Regresi
- Tabel 4.16 Ringkasan hasil Uji t
- Tabel 4.17 Hasil Pengujian Koefisien Regresi Secara Bersama-sama

## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran
- Gambar 2.2 Skema penelitian terhadap hipotesis secara parsial dan bersama-sama
- Gambar 4.1 Pie Chart Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin
- Gambar 4.2 Pie Chart Frekuensi Responden Berdasarkan Usia
- Gambar 4.3 Pie Chart Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan
- Gambar 4.4 Pie Chart Frekuensi Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan
- Gambar 4.5 Normal P-Plot
- Gambar 4.6 Histogram Uji Normalitas
- Gambar 4.7 *Scatterplot* Uji Heteroskedastisitas

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner
- Lampiran 2 Input Jawaban Kuesioner
- Lampiran 3 Output *SPSS for Windows 17.0*
- Lampiran 4 Tabel r
- Lampiran 5 Tabel t
- Lampiran 6 Tabel F

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Permasalahan

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat saat sekarang ini memicu persaingan yang semakin meningkat diantara pelaku bisnis. Berbagai macam usaha untuk meningkatkan pendapatan dan agar tetap bertahan dalam menghadapi persaingan tersebut terus dilakukan oleh para pengelola perusahaan.

Dalam perkembangannya, pihak-pihak eksternal perusahaan juga memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan baik yang berkaitan dengan penanaman modal (investasi) maupun yang berhubungan dengan operasional dan rencana ekspansi perusahaan. Oleh karena itu, para *stakeholder* membutuhkan informasi keuangan yang bebas dari risiko informasi. Cara yang paling umum bagi pemakai laporan keuangan untuk memperoleh informasi yang handal dan terbebas dari risiko informasi adalah melalui audit atas laporan keuangan oleh Akuntan Publik (selanjutnya disebut *auditor*).

Salah satu tugas auditor adalah melayani kebutuhan publik akan informasi dan sistem informasi yang dapat dipercaya dengan menggunakan keahlian dan independensinya. Keputusan yang diambil auditor harus berdasarkan fakta, bukti, dan pemahaman atas etika profesi yang dimilikinya, bukan karena dipengaruhi oleh kepentingan klien, kepentingan pribadi, atau kepentingan lainnya, sehingga auditor menjadi profesi yang diharapkan oleh

berbagai pihak yang meletakkan kepercayaan mereka pada pemeriksaan dan pendapat yang diberikan.

Kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan yang telah diaudit mengharuskan auditor memperhatikan kualitas audit yang dilakukannya. Namun, terjadinya banyak skandal yang melibatkan auditor baik di luar negeri maupun di dalam negeri mengakibatkan kualitas audit dipertanyakan.

Manajemen menginginkan audit berkualitas tinggi agar investor dan pemakai laporan keuangan mempunyai keyakinan lebih terhadap reliabilitas angka-angka akuntansi dalam laporan keuangan. Pemilihan auditor dengan kualitas tinggi dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Preferensi semacam ini bisa dilihat dari auditor yang ditunjuk perusahaan untuk melakukan audit. Dalam hal ini, perusahaan akan memilih auditor berkualitas tinggi dan dengan demikian auditor ini dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan perusahaan.

Untuk menjadi seorang auditor, selain memiliki pendidikan formal, seiring berjalannya waktu tentu ia telah memperoleh banyak pengalaman berharga dari berbagai industri yang laporan keuangannya telah diaudit olehnya. Namun apakah pengalaman auditor ini berpengaruh terhadap kualitas audit yang dijalankan?

Kualitas audit erat hubungannya dengan kinerja auditor. Kinerja auditor dapat dilihat dari tingkat kepuasan auditor yang bekerja di Kantor

Akuntan Publik (KAP). Pada saat ini, fenomena tingkat *turnover* auditor sangat tinggi. Hal ini dapat menyebabkan kualitas audit dipertanyakan.

Pekerjaan mengaudit laporan keuangan suatu perusahaan tentu memiliki jumlah waktu audit yang telah disepakati bersama dan batas waktu (*deadline*). Apalagi jika perusahaan yang diaudit merupakan perusahaan publik yang terdaftar di bursa efek, maka laporan keuangan yang sudah diaudit tersebut harus diserahkan kepada Bapepam LK (Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan) selambat-lambatnya empat bulan setelah tahun buku berakhir. Oleh karena itu, auditor seringkali mengalami *time pressure* untuk segera menyelesaikan pekerjaannya tepat waktu. Apakah benar bahwa *time pressure* mempengaruhi kualitas audit, perlu diteliti sehingga penulis tertarik untuk menelitinya.

Dengan dasar pemikiran tersebut, penulis sangat tertarik untuk meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit dan sampai sejauh mana faktor-faktor tersebut mempengaruhi kualitas audit. Oleh karena itu, penulis memberikan judul penelitian ini **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT (SURVEI PADA KAP DI JAKARTA)”**

## **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan uraian dalam latar belakang penelitian, masalah yang diidentifikasi dalam penelitian ini menyangkut faktor-faktor apa saja yang

mempengaruhi kualitas audit dan sampai sejauh mana faktor-faktor tersebut mempengaruhi kualitas audit pada KAP di Jakarta.

### **C. Ruang Lingkup**

Untuk membatasi permasalahan agar tidak terlalu luas dan menimbulkan banyak persepsi, maka lingkup masalah dalam penelitian ini terbatas pada pengaruh pengalaman yang diperoleh auditor, kepuasan kerja auditor, dan *time pressure* terhadap kualitas audit. Penulis akan menggunakan data kuesioner yang ditujukan pada para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Jakarta.

### **D. Perumusan Masalah**

Berdasarkan identifikasi masalah yang telah penulis lakukan, penelitian ini dilakukan dalam konteks pengaruh antara pengalaman yang diperoleh auditor, kepuasan kerja auditor, dan *time pressure* terhadap kualitas audit, dengan rumusan masalah sebagai berikut :

1. Apakah terdapat pengaruh dan seberapa besar pengaruh pengalaman yang diperoleh auditor, kepuasan kerja auditor, dan *time pressure* terhadap kualitas audit secara parsial.
2. Apakah terdapat pengaruh dan seberapa besar pengaruh pengalaman yang diperoleh auditor, kepuasan kerja auditor, dan *time pressure* terhadap kualitas audit secara bersama-sama.

### **E. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

## 1. Tujuan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit, dimana faktor-faktor yang diteliti terdiri dari pengalaman auditor, kepuasan kerja auditor, dan *time pressure*. Penelitian ini bertujuan mengetahui apakah faktor-faktor tersebut mempengaruhi kualitas audit dan sampai sejauh mana faktor tersebut mempengaruhi kualitas audit, baik secara parsial maupun bersama-sama.

## 2. Manfaat

Adapun manfaat dari penelitian ini antara lain :

- a. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan pengembangan ilmu akuntansi pada umumnya dan ilmu auditing pada khususnya.
- b. Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik dalam meningkatkan kualitas audit.

## F. Sistematika Pembahasan

Dalam skripsi ini, sistematika pembahasan dibagi menjadi 5 bab.

Masing-masing uraian secara garis besar dapat dijelaskan sebagai berikut :

### **BAB I            PENDAHULUAN**

Pada bab ini berisi tentang latar belakang masalah, identifikasi masalah, ruang lingkup, rumusan masalah,

tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

## **BAB II            LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

Bab ini berisi kerangka teori dan hasil penelitian yang relevan dengan judul skripsi, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

## **BAB III           METODE PENELITIAN**

Metode penelitian memuat obyek penelitian, metode penarikan sampel, teknik pengumpulan data, teknik pengolahan data, dan teknik pengujian hipotesis.

## **BAB IV           HASIL PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang pembahasan masalah dari data-data yang telah diperoleh dari penelitian yang dilakukan.

## **BAB V            KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan bab penutup yang menguraikan tentang kesimpulan dari hasil penelitian yang dilakukan, keterbatasan yang ada dalam penelitian yang dilakukan dan rekomendasi bagi penelitian selanjutnya yang menggunakan topik sejenis dengan penelitian yang dilakukan, serta implikasi dari hasil penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (1999). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- \_\_\_\_\_. Pengaruh Kode Etik, Standar Profesional Akuntan Publik dan Standar Pengendalian Mutu terhadap Mutu Auditing dalam Praktik Auditing di Indonesia. *Jurnal Akuntansi*. Th. VII/02/Des/2003. halaman 200-211
- Arens, Alvin A., Elder,Randal J. & Beasley, Mark S. (2006). *Auditing and Assurance Services*. New Jersey : Pearson Education, Inc.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Knoers dan Haditono. (1999). *Psikologi Perkembangan: Pengantar dalam Berbagai Bagiannya*. Yogyakarta : Gajah Mada University Press
- Margheim, Loren, Tim Kelley & Diane Pattison. An Empirical Analysis of the Effect of Auditor Time Budget Pressure and Time Deadline Pressure. *The Journal of Applied Business Research-Winter 2005*.Vol 21 Number 1. <http://www.cluteinstitute-onlinejournals.com>
- Murtanto dan Melva Djasmin. Analisa Hubungan Tindakan Supervisi dan Budaya Organisasi terhadap Kinerja Auditor di KAP dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 7/No.2/April/2005. halaman 84-109

- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Jakarta : Penerbit Mediakom.
- Purnamasari, Dian Indri. Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Hubungan Partisipasi dengan Efektifitas Sistem Informasi. *Jurnal Riset Akuntansi Keuangan*. Th 2005/Vol 1. halaman 97-106
- Robbins, Stephen P. and Judge, Timothy A. (2007). *Organizational Behavior*. 12th ed. New Jersey : Pearson Prentice Hall
- Rosnidah, Ida. Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor, Besarnya KAP dan Penggunaan Teknologi Informasi terhadap Kepuasan Kerja Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi*. Th XIV/01/Januari/2010. Halaman 1-10
- Slamet, Franky. Hubungan Antara Kepuasan dan Kinerja Kerja : Suatu Tinjauan Pustaka. *Publikasi FE Untar*. Th III/03/2000. halaman 25-29
- Santoso, Singgih. (2009). *Panduan Lengkap Menguasai Statistik dengan SPSS 17*. Jakarta : PT Elex Media Komputindo
- Sososutikno, Christina. Relation of Time Budget Pressure by Dysfunctional Behaviour and Its Influence to Audit Quality. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol 7/02/Agustus/2005. halaman 111-127
- Wooten, C.T. Research about Audit Quality. *The CPA Journal*. January. (73). halaman 48-51