



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI *AUDITOR*, INDEPENDENSI *AUDITOR*, DAN
ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS *AUDIT* (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : THERESIA FELIANI

NIM : 125090361

UNTUK MEMENUHI

SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT

GUNA MENCAPAI GELAR

SARJANA EKONOMI

2013

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia, dan bimbingan-Nya yang senantiasa menyertai saya dalam rangka pembuatan skripsi ini, untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, Penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, dorongan, dan semangat kepada Penulis, sehingga terwujudnya skripsi ini, yaitu kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, M.M., Ak.,CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan petunjuk, bimbingan, dan pengarahan yang sangat bermanfaat kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun skripsi ini.
3. Ibu Sriwahyuni, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan untuk menyusun skripsi ini.

4. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan bekal ilmu selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Papa tersayang Lie Reggie dan Mama tercinta Lo Siau Ling yang selalu memberikan doa, kasih sayang, kehangatan, semangat dan dukungan yang tidak terbatas. Terima kasih Tuhan telah memberikan orangtua terbaik bagi penulis.
6. Adik terkasih Stevie Permata dan Ricky Kurniawan, dan semua saudara keluarga besar tercinta yang telah memberikan doa, kasih sayang, semangat dan dukungan yang tidak terbatas.
7. Teodorus Maryadi tercinta, terima kasih atas kasih sayang yang tulus, doa dan dukungan penuh yang diberikan kepada penulis.
8. Sahabat-sahabat terbaik dan tersayang (Juju, XiaoHwa, Melvin, Pepew, Gober, Jeem, Chiko, Fendi) yang telah memberikan persaudaraan yang tidak terlupakan bagi penulis.
9. Teman-teman satu bimbingan yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu menjadi tempat penulis berbagi cerita, keluh kesah dan semangat bimbingan bersama.
10. Teman-teman akuntansi angkatan 2009 Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara (Jehoi, Neny, Wieke, Chat, Karla, Dewi, Victor, Shintya, Monica) dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, saran, dorongan dan semangat dalam penyelesaian skripsi.

11. Pihak perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan dan informasi serta menyediakan literatur yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan Penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca. Akhir kata, Penulis mengucapkan terima kasih dan selamat membaca.

Jakarta, Juli 2013

Penulis,

THERESIA FELIANI

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Ruang Lingkup.....	6
D. Perumusan Masalah.....	7
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
F. Sistematika Pembahasan.....	9
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka.....	11
1. <i>Auditing</i>	11
2. Kualitas Audit.....	12
3. Kompetensi.....	13
4. Independensi.....	14
5. Etika Profesi.....	16

6. Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
B. Kerangka Pemikiran.....	19
1. Identifikasi Variabel.....	22
2. Definisi Variabel.....	22
C. Hipotesis.....	23
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Pemilihan Objek Penelitian.....	24
B. Metode Penarikan Sampel.....	24
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	24
2. Operasionalisasi Variabel.....	25
C. Teknik Pengumpulan Data.....	29
D. Teknik Pengolahan Data.....	29
1. Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Validitas.....	31
3. Uji Reliabilitas.....	32
4. Uji Asumsi Klasik.....	32
E. Teknik Pengujian Hipotesis.....	33
BAB IV. HASIL PENELITIAN	
A. Gambaran Umum Unit Observasi.....	36
B. Analisis dan Pembahasan.....	36
1. Statistik Deskriptif.....	36

a. Statistik Deskriptif Kuesioner.....	37
b. Statistik Deskriptif Data.....	39
2. Uji Kualitas Data.....	41
a. Uji Validitas.....	42
b. Uji Reliabilitas.....	46
3. Uji Asumsi Klasik.....	49
a. Uji Normalitas.....	49
b. Uji Multikolinearitas.....	50
c. Uji Heteroskedastisitas.....	51
4. Pengujian Hipotesis.....	53
a. Uji T.....	55
b. Uji F (ANOVA).....	59
 BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	66
B. Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP PENULIS

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Dimensi Kualitas Audit.....	13
Tabel 2.2.	Hasil Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1.	Operasionalisasi Variabel.....	27
Tabel 3.2.	Penilaian Skor Pernyataan.....	30
Tabel 4.1.	Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner.....	38
Tabel 4.2.	Uji Statistik Deskriptif Data.....	40
Tabel 4.3.	Uji Validitas Butir Pernyataan Kompetensi Auditor.....	43
Tabel 4.4.	Uji Validitas Butir Pernyataan Independensi Auditor.....	44
Tabel 4.5.	Uji Validitas Butir Pernyataan Etika Profesi.....	45
Tabel 4.6.	Uji Validitas Butir Pernyataan Kualitas Audit.....	46
Tabel 4.7.	Uji Realiabilitas Pernyataan Kompetensi Auditor.....	47
Tabel 4.8.	Uji Realiabilitas Pernyataan Independensi Auditor.....	47
Tabel 4.9.	Uji Realiabilitas Pernyataan Etika Profesi.....	48
Tabel 4.10.	Uji Reliabilitas Pernyataan Kualitas Audit.....	48
Tabel 4.11.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.12.	Hasil Uji Hipotesis T-test.....	56
Tabel 4.13.	Hasil Uji Test of ANOVA.....	59

Tabel 4.14. Hasil Analisis Regresi Berganda Variabel Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, dan Etika Profesi dengan Variabel Kualitas Audit..... 60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1.	Hasil Uji Normalitas.....	50
Gambar 4.2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
Gambar 4.3.	Model Path Analysis Pengaruh Kompetensi <i>Auditor</i> (X_1), Independensi <i>Auditor</i> (X_2), dan Etika Profesi (X_3) terhadap Kualitas <i>Audit</i> (Y).....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rangkuman Jawaban Responden
- Lampiran 2 Hasil Transformasi Data Skala Ordinal ke Data Skala Interval
- Lampiran 3 Statistik Deskriptif Data
- Lampiran 4 Uji Validitas
- Lampiran 5 Uji Reliabilitas
- Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas
- Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 8 Uji Hipotesis dengan Analisis Regresi Berganda
- Lampiran 9 Kuesioner Penelitian

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Permasalahan

Semakin berkembangnya perusahaan di Indonesia, permintaan jasa audit meningkat. Faktor-faktor yang menjadi pendorong tingginya permintaan jasa audit dan pesatnya pertumbuhan profesi akuntan publik di Indonesia adalah karena perkembangan pasar modal, pertumbuhan ukuran dan kompleksitas bisnis, serta regulasi (perundang-undangan, peraturan-peraturan).

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan tempat penyediaan jasa oleh profesi akuntan publik bagi masyarakat berdasarkan Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP). Jasa yang diberikan KAP berupa jasa audit operasional, audit kepatuhan, dan audit laporan keuangan.

Setiap profesi yang menyediakan jasanya kepada masyarakat memerlukan kepercayaan dari masyarakat yang dilayaninya. Profesi akuntan publik merupakan profesi kepercayaan masyarakat. Kepercayaan masyarakat terhadap mutu jasa akuntan publik akan menjadi lebih tinggi, jika profesi tersebut menerapkan standar mutu tinggi terhadap pelaksanaan pekerjaan profesional yang dilakukan oleh anggota profesinya.

Profesi akuntan publik bertanggungjawab untuk menaikkan tingkat keandalan laporan keuangan perusahaan, sehingga masyarakat memperoleh informasi keuangan yang andal sebagai dasar pengambilan keputusan.

Auditor eksternal dalam menjalankan profesinya diatur oleh kode etik profesi. Di Indonesia dikenal dengan nama Kode Etik Akuntan Indonesia. Disamping itu dengan adanya kode etik, masyarakat akan dapat menilai sejauh mana seorang auditor eksternal telah bekerja sesuai dengan standar-standar etika yang telah ditetapkan oleh profesinya.

Dengan melihat kenyataan yang ada tentang arti penting seorang auditor sebagai pihak yang bertanggungjawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan suatu perusahaan/instansi itu bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan atau kecurangan, maka sudah sepantasnya hal tersebut diberi perhatian lebih karena adanya suatu harapan yang tinggi terhadap kinerja profesional seorang auditor dalam melaksanakan penugasan auditnya.

Auditor eksternal dalam melaksanakan audit, memperoleh kepercayaan dari klien dan para pemakai laporan keuangan untuk membuktikan kewajaran laporan keuangan yang disusun dan disajikan oleh klien. Klien dapat mempunyai kepentingan yang berbeda, bahkan mungkin bertentangan dengan kepentingan para pemakai laporan

keuangan. Demikian pula, kepentingan pemakai laporan keuangan yang satu mungkin berbeda dengan pemakai lainnya.

Profesi auditor eksternal (akuntan publik) saat ini sedang mendapatkan sorotan tajam bahkan sinis dari masyarakat umum akibat terjadinya skandal-skandal besar di negara maju seperti Amerika Serikat.

Seperti yang telah kita ketahui, kasus Enron dan KAP Arthur Andersen sudah melanggar kode etik yang seharusnya menjadi pedoman dalam melaksanakan tugasnya dan bukan untuk dilanggar. Mungkin saja pelanggaran tersebut awalnya mendatangkan keuntungan bagi Enron, tetapi akhirnya dapat menjatuhkan kredibilitas bahkan menghancurkan Enron dan KAP Arthur Andersen. Dalam kasus ini, KAP yang seharusnya bisa bersikap independen tidak dilakukan oleh KAP Arthur Andersen. Karena perbuatan mereka inilah, kedua-duanya menuai kehancuran dimana Enron bangkrut dengan meninggalkan hutang milyaran dolar sedangkan KAP Arthur Andersen sendiri kehilangan keindependensiannya dan kepercayaan dari masyarakat terhadap kinerja KAP tersebut, juga berdampak pada karyawan yang bekerja di KAP Arthur Andersen dimana mereka menjadi sulit untuk mendapatkan pekerjaan akibat kasus ini. Yang lebih mengejutkan dunia akuntan adalah peristiwa penghancuran dokumen yang dilakukan oleh David Duncan, ketua partner dari Andersen untuk Enron. Duncan panik karena menerima undangan untuk diminta kesaksiannya di Dewan Perwakilan Rakyat Amerika (*Congress*), sehingga memerintahkan anak

buahnya untuk menghancurkan ratusan kertas kerja (*workpapers*) dan *e-mail* yang berhubungan dengan Enron. Kertas kerja adalah dokumen penting dalam dunia profesi akuntan yang berhubungan dengan laporan keuangan dari klien. Secara umum, setiap kertas kerja, komunikasi dan laporan keuangan harus didokumentasikan dengan baik selama 6 tahun. Baru setelah 6 tahun, dokumen tersebut bisa dihancurkan. Peristiwa penghancuran dokumen ini member keyakinan pada publik dan *Congress* bahwa Andersen sebenarnya mengetahui bisnis buruk dari Enron, tetapi tidak mau mengungkapkannya dalam laporan audit mereka, karena mereka takut kehilangan Enron sebagai klien. (sumber: <http://iramustika.wordpress.com>)

Berdasarkan fenomena yang telah diuraikan di atas, penulis ingin meneliti pengaruh secara langsung kompetensi auditor, independensi auditor, dan etika profesi terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Maka penulis memberi judul skripsi adalah “PENGARUH KOMPETENSI *AUDITOR*, INDEPENDENSI *AUDITOR*, DAN ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS *AUDIT* (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA)”.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2008). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor AKuntan Publik Jilid I*. Edisi Ketiga. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Alim, Hapsari, & Purwanti. (2007). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X* (Juli), 1-22.
- Arens, Elder, & Beasley. (2010). *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach*. 13th ed. New Jersey. Pearson Prentice Hall.
- Mayangsari, S. (2013). *Auditing Pendekatan Sektor Publik dan Privat*. Cetakan ke-1. Jakarta: Penerbit Media Bangsa.
- Kusharyanti. (2003). *Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topik penelitian di masa datang*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Desember), 25-34.
- Daito, Apollo. (2009). *Pencarian ilmu pendekatan: ontology, epistimologi, aksiologi*. Jakarta: Universitas Tarumanagara.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi ke-6. Cetakan Pertama. Jakarta: Salemba Empat
- Singgih & Bawono. (2010). Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII* (Oktober), 1-23.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2009). *Kode Etik Profesi Akuntan Publik*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Kisnawati. (2012). Pengaruh kompetensi, independensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit. *Jurnal Bisnis dan Kewirausahaan Vol.8 No.3* (Nopember), 158-169.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Duff. (2004). *Understanding Audit Quality: The View of Auditors, Auditees and Investors*.

- Christiawan, Y. J. (2002). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol.4.(2)*. November, 79-92.
- _____, dan I Cenik Ardana. (2009). Etika Bisnis dan Profesi. Jakarta: Salemba Empat.
- Lawalata, Said, & Mediaty. *Pengaruh independensi auditor, komitmen organisasi, gaya kepemimpinan, dan budaya organisasi terhadap kinerja auditor*. 1-9.
- Sukriah, Akram, & Inapty. (2009). Pengaruh pengalaman kerja, independensi, obyektifitas, integritas dan kompetensi terhadap kualitas hasil pemeriksaan. *Simposium Nasional Akuntansi XII* (November), 1-24.
- De Angelo, L. E. (1981). *Auditor Independence, "Low Balling", and Disclosure Regulation*. *Journal of Accounting and Economics* 3. Agustus, 113-127.
- Priyatno, Duwi. (2010). *Paham Analisa Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta: Mediakom.

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DATA PRIBADI

Nama : Theresia Feliani
Tempat / Tgl Lahir : Jakarta / 26 Februari 1991
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Katolik
Alamat : Jl. Pangeran Jayakarta Gg. Budirahayu 1 No. 25
Jakarta Pusat 10730
Email : theresiafeliani@gmail.com

LATAR BELAKANG PENDIDIKAN

2009-2013 : Universitas Tarumanagara, Jakarta
2006-2009 : SMA Budi Mulia, Mangga Besar-Jakarta
2003-2006 : SMP Santo Yoseph, Dwiwarna-Jakarta
1997-2003 : SD Santo Yoseph, Dwiwarna-Jakarta

Jakarta, Juli 2013

THERESIA FELIANI

