

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS,
DAN SKEPTISME PROFESSIONAL TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di wilayah
Bekasi dan Jakarta Timur)**

SKRIPSI

FAYI FAWWAZI

11160000138



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN SKEPTISME
PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur)

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 September 2020



FAYI FAWWAZI
NPM 11160000138

PERSETUJUAN PEMBIMBING

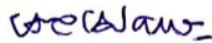
Skripsi dengan judul :

PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN SKEPTISME
PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta
Timur)

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Apy Linda Diana, S.E, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 September 2020

Pembimbing



(Apy Linda Diana, S.E., M.Ak)

Kepala Program

Studi S-1 Akuntansi



(Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT)



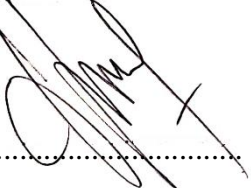

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN SKEPTISME
PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta
Timur)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1
Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 September
2020 dengan nilai A-.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Apy Linda Diana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Muhammad Yusuf, SE., M.Ak
(Anggota Penguji)
4.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-nya, serta tak lupa shalawat dan salam selalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Besar MUHAMMAD SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN SKEPTISME PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur)”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Apriy Linda Diana, S.E, M.AK selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini serta sebagai Penasihat Akademik, yang telah bersedia memberikan waktu, perhatian, pengertian dan kesabarannya dalam membimbing penulis.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)
4. Ibu Siti Almurni, S.E.,M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Bapak Muhammad Yusuf, S.E, M.Ak dan Ibu Siti Almurni,S.E, M.Ak selaku dosen penguji pada penelitian skripsi ini yang telah memberikan masukan dan arahan atas kesalahan yang saya lakukan dalam penulisan dan penelitian ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar di STEI yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.
7. Untuk para responden yang telah bersedia membantu mengisi kuesioner, sampai akhirnya skripsi ini selesai.

8. Kedua Orangtua saya, Bapak Slamet Hidayat dan Ibu Darvinah, yang sangat berjasa baik tenaga maupun biaya untuk keperluan skripsi saya sehingga kuliah saya dapat berjalan dengan lancar. Terimakasih juga atas doa, pengajaran serta nasehat yang diberikan selama ini.
9. Teruntuk Sahabat-sahabatku, Via, Mia, Fitria, Windi, Santa, Yusfa, Fitri, dan Kak lia yang selalu memberikan banyak dukungan moril, semangat, motivasi, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teruntuk Sahabat dan rekan kerjaku, Ali, Ea, Intan, Amel, Paras, Estu, Listia dan Yane yang selalu memberikan semangat dan perhatian, motivasi dan bantuan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi kelas B reguler pagi 2016 dan kelas B regular malam 2016 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak, terutama pihak yang menaruh perhatian terhadap kemajuan di bidang audit di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur. Penulis menyadari kelemahan dan keterbatasan penulis dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis membuka pintu selebar-lebarnya untuk kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

Jakarta, 16 September 2020

FAYI FAWWAZI

NPM 11160000138

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fayi Fawwazi
NPM : 11160000138
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS DAN SKEPTISME
PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan
Jakarta Timur)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal :

Yang menyatakan,

Fayi Fawwazi

Fayi Fawwazi

Dosen Pembimbing :

NPK : 11160000138

Apry Linda Diana, S.E., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

PENGARUH ETIKA AUDITOR, AKUNTABILITAS, DAN SKEPTISME
PROFESSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika auditor, akuntabilitas, dan skeptisme profesional terhadap kualitas audit yang dimiliki auditor Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur.

Jenis penelitian ini adalah asosiatif dengan hubungan kausal. Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur yang terdaftar di *Directory* IAPI. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 70 auditor yang menjadi responden. Teknik pengumpulan data menggunakan kuisioner yang diantar langsung ke Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi berganda.

Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan hasil pengujian yang telah dilakukan terhadap penelitian, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut: (1) Etika auditor memiliki nilai signifikansi lebih besar dari 0,05 ($0,964 > 0,05$), maka H_0 ditolak sehingga dapat disimpulkan bahwa etika auditor tidak berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit. (2) Akuntabilitas memiliki nilai signifikansi kurang dari 0,05 ($0,048 < 0,05$), maka H_0 dapat diterima sehingga dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit. (3) Skeptisme profesional memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 ($0,039 < 0,05$), maka H_0 diterima sehingga dapat disimpulkan bahwa skeptisme profesional berpengaruh secara parsial terhadap kualitas audit. (4) Etika auditor, akuntabilitas, dan skeptisme profesional memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari 0,05 ($0,006 < 0,05$) dan nilai F hitung $>$ F tabel ($4,485 > 2,743$), maka dapat dikatakan bahwa etika auditor, akuntabilitas dan skeptisisme profesional secara simultan (pada saat yang sama) berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Etika Auditor, Akuntabilitas, Skeptisme Profesional, Kualitas Audit

Fayi Fawwazi

Dosen Pembimbing :

NPK : 11160000138

Apry Linda Diana, S.E., M.Ak

Program Studi S-1 Akuntansi

THE EFFECT OF AUDITOR ETHICS, ACCOUNTABILITY, AND PROFESSIONAL SKEPTICISM ON AUDIT QUALITY (Empirical Studies of Public Accounting Firms In Bekasi and East Jakarta)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of auditor ethics, accountability, and professional skepticism on the audit quality of auditors in public accounting firms in Bekasi and East Jakarta.

This type of research is associative with a causal relationship. The population in this study are auditors who work at public accounting firms in the Bekasi and East Jakarta areas which are registered in the IAPI Directory. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a sample size of 70 auditors who were respondents. The data collection technique used a questionnaire which was delivered directly to the Public Accounting Firm in Bekasi and East Jakarta. The analysis technique used in this research is multiple regression analysis techniques.

Based on the data that has been collected and the results of the tests that have been carried out on the research, the following conclusions can be drawn: (1) Auditor ethics has a significance value greater than 0.05 ($0.964 > 0.05$), then H_a is rejected so it can be concluded that auditor ethics has no partial effect on audit quality. (2) Accountability has a significance value of less than 0.05 ($0.048 < 0.05$), then H_a is acceptable, so it can be concluded that accountability has a partial effect on audit quality. (3) Professional skepticism has a significance value less than 0.05 ($0.039 < 0.05$), so H_a is accepted, so it can be concluded that professional skepticism has a partial effect on audit quality. (4) Auditor ethics, accountability, and professional skepticism have a significance value smaller than 0.05 ($0.006 < 0.05$) and the F value $> F$ table ($4.485 > 2.743$), it can be said that auditor ethics, accountability and skepticism professionals simultaneously (at the same time) have a significant effect on audit quality.

Keywords: Auditor Ethics, Accountability, Professional Skepticism, Audit Quality

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1. Review Hasil – hasil Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	12
2.2.1. Pengertian Auditing.....	12
2.2.2. Pengertian Auditor	14
2.2.3. Etika Auditor.....	17
2.2.4. Akuntabilitas	18
2.2.5. Skeptisme Professional	20
2.2.6. Kualitas Audit	22
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian.....	25
2.3.1. Etika Auditor dengan Kualitas Audit	25
2.3.2. Akuntabilitas Auditor dengan Kualitas Audit	26
2.3.3. Skeptisme Professional dengan Kualitas Audit.....	26
2.3.4. Etika Auditor, Akuntabilitas, dan Skeptisme Professional dengan Kualitas Audit	27

2.4.	Pengembangan Hipotesis.....	27
2.4.1.	Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	27
2.4.2.	Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.3.	Skeptisme Professional terhadap Kualitas Audit	29
2.4.4.	Etika Auditor, Akuntabilitas dan Skeptisme Professional terhadap Kualitas Audit	29
2.5.	Kerangka Konseptual Penelitian	30
BAB III METODA PENELITIAN		31
3.1.	Strategi penelitian.....	31
3.2.	Populasi dan Sampel	32
3.2.1.	Populasi Penelitian	32
3.2.2.	Sampel Penelitian	32
3.3	Data dan Metode Pengumpulan Data	33
3.4	Operasional Variabel.....	34
3.4.1.	Variabel Independen (X)	34
3.4.2.	Variabel Dependen (Y).....	35
3.5	Metode Analisis Data	36
3.5.1.	Pengolahan Data.....	36
3.5.2.	Penyajian Data	36
3.5.3.	Analisis Statistik Deskriptif	37
3.5.4.	Uji Kualitas Data.....	37
3.5.5.	Uji Asumsi Klasik	38
3.5.5.1.	Uji Normalitas.....	38
3.5.5.2.	Uji Multikolinearitas	39
3.5.5.3.	Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.6.	Uji Regresi Linear Berganda.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	42
4.1.1.	Tempat Dan Waktu Penelitian	42
4.1.2.	Karakteristik Profil Responden	43
4.2	.Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	46

4.3	Hasil Uji Kualitas Data	47
4.3.1.	Hasil Uji Validitas	47
4.3.2.	Hasil Uji Reliabilitas	50
4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
4.4.1.	Hasil Uji Normalitas.....	51
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	53
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas	54
4.5	Hasil Analisis Data	55
4.5.1.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.6.	Hasil Uji Hipotesis.....	57
4.6.1.	Hasil Uji t (Parsial).....	57
4.6.2.	Hasil Uji F.....	58
4.6.3.	Hasil Uji Korelasi dan Determinasi (R ²).....	59
4.7.	Pembahasan.....	61
4.7.1.	Etika Auditor Tidak Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	61
4.7.2.	Akuntabilitas Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	62
4.7.3.	Skeptisme Professional Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	63
4.7.4.	Etika Auditor, Akuntabilitas, Skeptisme Professional Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		65
5.1	Kesimpulan.....	65
5.2	Saran	67
5.3	Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	68
DAFTAR REFERENSI.....		69
LAMPIRAN		72

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3. 1. Pernyataan Skala Likert	33
Tabel 3. 2 Instrumen Penelitian	35
Tabel 3. 3. Tingkat Reliabilitas.....	38
Tabel 4. 1. Distribusi Kuisisioner	42
Tabel 4. 2. Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	43
Tabel 4. 3. Data Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4. 4. Data Responden Berdasarkan Usia.....	44
Tabel 4. 5. Data Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	44
Tabel 4. 6. Data Responden Berdasarkan Jabatan dalam KAP	45
Tabel 4. 7. Data Responden Berdasarkan Lama Bekerja	45
Tabel 4. 8. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4. 9. Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor	48
Tabel 4. 10. Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas.....	48
Tabel 4. 11. Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisme Professional	49
Tabel 4. 12. Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	49
Tabel 4. 13. Hasil Uji Reliabilitas.....	50
Tabel 4. 14. Hasil Uji Multikoleniaritas.....	54
Tabel 4. 15. Hasil Koefisien Regresi.....	56
Tabel 4. 16. Hasil Uji Parsial (t)	57
Tabel 4. 17. Hasil Uji Simultan (Uji F).....	58
Tabel 4. 18. Hasil Koefisien Determinasi.....	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	30
Gambar4.1 Hasil Uji Normalitas Plot	52
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Kolmogorof-Smirnov	53
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas	55

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	72
Lampiran 2 Daftar Nama KAP	81
Lampiran 3 Daftar Jawaban Responden	82
Lampiran 4 Surat Keterangan Penelitian	90
Lampiran 5 Hasil Output SPSS	101
Lampiran 6 Biodata Peneliti	111