

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS  
AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta  
Timur)**

**SKRIPSI**

**LIANA HARFIANTI**  
**11150000360**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS  
AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta  
Timur)**

**SKRIPSI**

**LIANA HARFIANTI**  
**11150000360**



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

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

**2019**

# **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU  
DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS AUDIT DENGAN  
KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) - Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi 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 sebagai mestinya.

Jakarta, 08 Agustus 2019



LIANA HARFIANTI

11150000360

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 08 Agustus 2019

Pembimbing

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA



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

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan Judul:

### PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur)

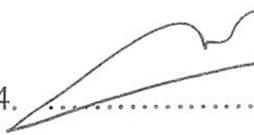
Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Agustus 2019 dengan nilai **A**.

#### Panitia Ujian Skripsi

1. ....; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)  

2. ....; Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA  
(Pembimbing)  

3. ....; Dr. Rimi Gusliana Mais, S.E., M.Si., CSRS, CSRA  
(Penguji I)  

4. ....; Merlyana, S.E., M.Ak  
(Penguji II)  


## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BS.BA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, pikiran dan kesabaran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi siding skripsi. Terima kasih untuk kritik dan saran selama proses sidang skripsi.
6. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE Indonesia) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan.
7. Bapak, Mama, Aa syahril, dan Alvin keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan selama penulisan ini.

8. Sahabat kecil Shella dan pasukan hiphiphore Niki, Bella, Ulfa, Dewi dan Nanda yang selalu memberikan waktunya dalam menyemangati dan menghibur penulis dalam penggerjaan skripsi.
9. Pasukan chillirainbow Aini, Krisma, Restu, Dinda, Siti, Fitria, Erni, April, Ka flora, dan Maya yang selalu memberikan semangat untuk mengerjakan skripsi.
10. Teman seperbimbingan di Kelas E Imam, Bang Jo, dan Aldus yang saling memberikan semangat dan membagi ilmu dalam penggerjaan skripsi.
11. Teman seperkpop-an di Kelas E Intan, Hastari, Restu, dan Aina yang saling memberikan semangat dan dukungan agar tidak terlalu stress dalam penggerjaan skripsi.
12. Adinda, Yesika, Halida, Diana, dan Loren yang memberikan semangat untuk penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
13. Teman-teman angkatan 2015 khususnya kelas E yang sama-sama berjuang demi mencapai cita-cita, terima kasih untuk semuanya yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan.
14. Anak-anak karang taruna RT003 dan karang taruna unit RW yang selalu memberikan penulis waktu dan semangat selama penulisan skripsi.
15. Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan atau kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 08 Agustus 2019

**LIANA HARFIANTI**  
11150000360

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Liana Harfianti

NPM : 11150000360

Program Studi : S1 – Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

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

### **PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR PADA KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA**

#### **SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

#### **(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, 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 : 08 Agustus 2019

Yang menyatakan,

LIANA HARFIANTI

Nama : LIANA HARFIANTI	Dosen Pembimbing :
NPM : 11150000360	Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA
Program Studi S-1 Akuntansi	

**PENGARUH PROFESIONALISME DAN PERILAKU DISFUNGSIONAL  
AUDITOR PADA KUALITAS AUDIT DENGAN KEPUASAN KERJA  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur )**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profesionalisme dan perilaku disfungsional auditor pada kualitas audit dengan kepuasan kerja sebagai variabel moderasi di Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur.

Metode penelitian ini adalah survei dengan pendekatan kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Populasi dalam penelitian ini adalah KAP di Jakarta Timur. Penentuan sampel dilakukan dengan metode convenience sampling dan didapat sebanyak 70 responden. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi moderasi (MRA) dan diolah dengan SPSS 23.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profesionalisme auditor secara parsial berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit sedangkan variabel perilaku disfungsional secara parsial berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit. Kepuasan kerja tidak memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit dan perilaku disfungsional auditor terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci : Profesionalisme Auditor, Perilaku Disfungsional Auditor, Kualitas Audit, dan Kepuasan Kerja**

Name : LIANA HARFIANTI	Advisor :
NPK : 11150000360	Drs. Dadang Rachmat, Ak., M.Ak., CA
<i>Study Program Grade-1 Accounting</i>	

**THE EFFECT OF AUDITOR'S PROFESSIONALISM AND  
DYSFUNCTIONAL BEHAVIOR ON AUDIT QUALITY WITH JOB  
SATISFACTION AS MODERATING VARIABLE**

*(Empirical Study at the Public Accountant Office in East Jakarta)*

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of auditor's professionalism and dysfunctional behavior on audit quality with job satisfaction as moderating variable in a public accounting firm in East Jakarta.*

*This research method is a survey with a quantitative approach. The data used in this research are primary data. The population in this study is the public accountant office in East Jakarta. Determination of the sample is done by convenience sampling method and obtained as many as 70 respondents. The data analysis technique in this study used moderation regression analysis (MRA) and is processed with SPSS 23.*

*The result of this study indicate that the variable professionalism of auditors partially has a significant positive effect on audit quality while the variable dysfunctional behavior partially has a significant negative effect on audit quality. Job satisfaction does not moderate the effect of professionalism on audit quality and auditor's dysfunctional behavior on audit quality.*

**Keywords:** Auditor Professionalism, Auditor's Dysfunctional Behavior, Audit Quality, and Job Satisfaction.

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB 2 KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori .....	13
2.2.1. Definisi Auditing .....	13
2.2.2. Jenis-Jenis Audit .....	13
2.2.3. Standar Audit .....	15
2.2.4. Definisi Profesionalisme Auditor .....	16
2.2.4.1. Ciri-Ciri Profesionalisme Auditor .....	16
2.2.4.2. Indikator Profesionalisme Auditor .....	17
2.2.5. Definisi Perilaku Disfungsional Auditor .....	18

2.2.6. Definisi Kualitas Audit .....	19
2.2.6.1. Dimensi Kualitas Audit .....	19
2.2.7. Definisi Kepuasan Kerja .....	20
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian .....	21
2.3.1. Hubungan Antara Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit .....	21
2.3.2. Hubungan Antara Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit .....	21
2.3.3. Hubungan Antara Profesionalisme Auditor, Perilaku Disfungsional Auditor dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit .....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	22
2.5. Kerangka Konseptual .....	23

### **BAB 3 METODA PENELITIAN**

3.1. Strategi Penelitian .....	24
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	24
3.2.1. Populasi Penelitian .....	24
3.2.2. Sampel Penelitian .....	25
3.2.2.1. Teknik Sampling .....	25
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data .....	26
3.4. Operasional Variabel .....	28
3.4.1. Variabel Independen (X) .....	28
3.4.2. Variabel Dependen (Y) .....	28
3.4.3. Variabel Moderasi (Z) .....	29
3.5. Metoda Analisis Data .....	30
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	31
3.5.2. Pengujian Kualitas Data .....	31
3.5.2.1. Uji Validitas .....	31
3.5.2.2. Uji Reliabilitas .....	31
3.5.3. Pengujian Asumsi Klasik .....	31
3.5.3.1. Uji Normalitas .....	31

3.5.3.2. Uji Autokorelasi .....	32
3.5.3.3. Uji Multikolinearitas .....	32
3.5.3.4. Uji Heteroskedastisitas .....	33
3.5.4. Pengujian Hipotesis .....	33
3.5.4.1. <i>Moderated regression analysis</i> (MRA) .....	33
3.5.4.2. Uji Parsial (Uji t) .....	34
3.5.4.3. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	34

#### **BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
4.2. Deskripsi Responden Penelitian .....	35
4.2.1. Latar Belakang Responden .....	35
4.2.2. Karakteristik Profil Responden .....	37
4.3. Uji Kualitas Data .....	39
4.3.1. Uji Validasi .....	39
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	42
4.3.3. Uji Asumsi Klasik .....	43
4.3.3.1. Uji Normalitas .....	43
4.3.3.2. Uji Autokorelasi.....	44
4.3.3.3. Uji Multikolinearitas .....	45
4.3.3.4. Uji Heteroskedastisitas .....	46
4.3.4. Uji Hipotesis .....	47
4.3.4.1. <i>Moderating Regression Analysis</i> (MRA) .....	47
4.3.4.2. Uji Parsial (Uji t) .....	48
4.3.4.3. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
4.4. Hasil Pembahasan .....	50
4.4.1. Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit .....	50
4.4.2. Pengaruh Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit .....	51
4.4.3. Pengaruh Kepuasan Kerja Memoderasi Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit .....	51

4.4.4. Pengaruh Kepuasan Kerja Memoderasi Perilaku Disfungsional Auditor terhadap Kualitas Audit .....	51
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	52
5.2. Saran .....	52
5.3. Keterbatasan Penelitian .....	53
DAFTAR REFERENSI .....	54
LAMPIRAN .....	58

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>TABEL 3.1.</b> Daftar KAP yang Dijadikan Sampel .....	26
<b>TABEL 3.2.</b> Bobot Nilai Setiap Pertanyaan .....	27
<b>TABEL 3.3.</b> Operasional Variabel .....	29
<b>TABEL 4.1.</b> Daftar KAP yang Menjadi Objek Penelitian .....	35
<b>TABEL 4.2.</b> Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	36
<b>TABEL 4.3.</b> Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	37
<b>TABEL 4.4.</b> Profil Responden Berdasarkan Usia .....	37
<b>TABEL 4.5.</b> Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	38
<b>TABEL 4.6.</b> Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	39
<b>TABEL 4.7.</b> Hasil Uji Validitas Profesionalisme Auditor .....	40
<b>TABEL 4.8.</b> Hasil Uji Validitas Perilaku Disfungsional Auditor .....	41
<b>TABEL 4.9.</b> Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	41
<b>TABEL 4.10.</b> Hasil Uji Validitas Kepuasan Kerja Auditor .....	42
<b>TABEL 4.11.</b> Hasil Uji Reliabilitas .....	43
<b>TABEL 4.12.</b> Hasil Uji Normalitas .....	44
<b>TABEL 4.13.</b> Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson .....	45
<b>TABEL 4.14.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	45
<b>TABEL 4.15.</b> Hasil Uji MRA PA*KKA .....	47
<b>TABEL 4.16.</b> Hasil Uji MRA PDA*KKA .....	48
<b>TABEL 4.17.</b> Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	49
<b>TABEL 4.18.</b> Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	50

## **DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
<b>GAMBAR 2.1.</b> Kerangka Konseptual .....	23
<b>GAMBAR 4.1.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>LAMPIRAN 1.</b> Permohonan Pengisian Kuesioner .....	58
<b>LAMPIRAN 2.</b> Data Responden .....	59
<b>LAMPIRAN 3.</b> Kuesioner .....	60
<b>LAMPIRAN 4.</b> Tabulasi Data .....	65
<b>LAMPIRAN 5.</b> Hasil SPSS Output .....	73
<b>LAMPIRAN 6.</b> Surat Keterangan Riset.....	102
<b>LAMPIRAN 7.</b> Lembar Konsultasi Skripsi .....	103
<b>LAMPIRAN 8.</b> Surat Riset KAP .....	105
<b>LAMPIRAN 9.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	115