

PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan di Publik Jakarta Timur dan Jakarta Pusat)

SKRIPSI

OLEH

HENDRIK FERNANDO

1112000927



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

JAKARTA

2018

**PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

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

SKRIPSI

OLEH

HENDRIK FERNANDO

1112000927



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

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

JAKARTA

2018

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

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

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-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, 12 Februari 2019



HENDRIK FERNANDO

NPM 1112000927

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

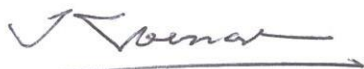
PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

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

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.SI., Ak., CA serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Jakarta, 12 Februari 2019

Pembimbing



Drs. Kunarto, M.Ak, Ak, CA.

Kepala Prodi S-1 Akuntansi



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.SI., Ak., CA

HALAMAN PENGESAHAN



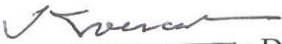


Skripsi dengan judul:

PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KALITAS AUDIT

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

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) pada tanggal **06 Maret 2019** dengan nilai **(B)**.

Panitia Ujian Skripsi

1.  ; DR. Liez Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA
(Kepala Program Studi S-1 Akunansi)
2.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak
(Sekretaris Program Studi S-1 Akuntansi)
3.  ; Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA
(Pembimbing)
4.  ; Drs. Dadang Rachmat, S.E., Ak., M.Ak., CA
(Anggota Penguji)
5.  ; Said Khairul Wasif, S.E., Ak., M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Kunarto, M.Ak,Ak, CA.selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan dan menyempatkan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Drs. Dadang Rachmat, S.E., Ak., M.Ak., CA dan Said Khairul Wasif, S.E., Ak., M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.
4. Ibu Liez Zulfiati, DR, SE, M.Si, AK, CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Diana Supriati, SE. MS.Ak selaku dosen Penasehat Akademik selama berkuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI).
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI) yang telah memberikan motivasi.
7. Ibu dan Ayah tercinta yang selalu mencurahkan perhatian, cinta dan kasih sayang, semangat, serta dukungan serta do'a yang tak terhingga.
8. Andrie, Aven (Alm.) dan Ricardo sebagai kakak yang telah memberikan semangat, dukungan dan do'anya.
9. Bapak Mamung dan Ipin yang selalu memberikan nasihat dan motivasi.
10. Giani Prastiwi yang terkasih yang telah menemani selama proses skripsi dan telah memberikan semangat, dukungan, dorongan dan do'a.

11. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan *support*, doa, dan saran untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.
12. Sahabat-sahabat penghuni RTM yang selalu memberikan semangat serta motivasi untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.
13. Teman di UKM Sakuntala Raya Irmansyah yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
14. Teman-teman kelas J & K yang selalu memberikan *support*.
15. Serta teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu, terimakasih atas do'a dan dukungan kalian sehingga Skripsi ini dapat selesai.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 12 Februari 2019

HENDRIK FERNANDO
NPM 1112000927

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Hendrik Fernando
NPM : 1112000927
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** (*Nonexclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*, KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur dan Jakarta Pusat)

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 : 12 Februari 2019

Yang menyatakan,

Hendrik Fernando

Hendrik Fernando
NPM : 1112000927
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA.

**PENGARUH AKUNTABILITAS, *DUE PROFESSIONAL CARE*,
KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh akuntabilitas, *due professional care*, kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan di Kantor Akuntan Publik wilayah Kota Jakarta Timur dan Jakarta Pusat. Sampel yang diambil menggunakan teknik *Purposive Sampling*. Untuk menjawab hipotesis penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linier berganda dengan SPSS 23.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas memiliki nilai t hitung sebesar -0,569 dengan nilai signifikan 0,571. Nilai t hitung lebih kecil dari t tabel ($-0,569 < 1,98525$) dan nilai signifikan sebesar 0,571 yang lebih besar dari 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. *Due professional care* memiliki nilai t hitung sebesar 10,683 dengan nilai signifikansi 0,000. Nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($10,683 > 1,98525$) dan nilai signifikansi sebesar 0,000 yang lebih kecil dari 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa *due professional care* berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kompetensi memiliki nilai t hitung sebesar 4,193 dengan nilai signifikansi 0,000. Nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($4,193 > 1,98525$) dan nilai signifikansi sebesar 0,000 yang lebih kecil dari 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Dan independensi memiliki nilai t hitung sebesar 7,915 dengan nilai signifikansi 0,000. Nilai t hitung lebih besar dari t tabel ($7,915 > 1,98525$) dan nilai signifikansi sebesar 0,000 yang lebih kecil dari 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil penelitian dari uji simultan (uji F) diperoleh F hitung lebih besar dari F tabel ($240,924 > 2,47$) dan nilai signifikansi 0,000 lebih kecil dari 0,05. Maka dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas, *due professional care*, kompetensi dan independensi secara bersama-sama (simultan) berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Akuntabilitas, Due Professional Care, Kompetensi, Independensi, Kualitas Audit.

Hendrik Fernando
NPM : 1112000927
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Drs. Kunarto, M.Ak., Ak., CA.

INFLUENCE OF ACCOUNTIBILITY, DUE PROFESSIONAL CARE, COMPETENCE AND INDEPENDENCE OF AUDITORS ON AUDIT QULITY

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of accountability, due professional care, competence and independence of auditors on audit quality. This research was conducted in Public Accounting Firm in the area of East Jakarta and Central Jakarta. Samples were taken by using purposive sampling techniques. To answer the hypothesis of this study uses descriptive quantitative approach, which is measured using multiple linear regression based method use SPSS 23.

The results of this study indicate that accountability have t value of -0,569 with significanct value og 0,571. T value is smaller than t table (-0,569 < 1,98525) and a significanct value of 0,571 is greater than 0,05. It can be concluded that the variable accountability have insignificant effect on audit quality. Due professional care have t value of 10,683 with significance value of 0,000. T value is greater than t table (10,683 >1,98525) and a significant value of 0,000 is smaller than 0,05. It can be concluded that the variable due professional care have significant effect on audit quality.

Competence have t value of 4,193 with significance value of 0,000. T value is greater than t table (4,193 > 1,98525) and a significant value of 0,000 is smaller than 0,05. It can be concluded that the variable competence have significant effect on audit quality. And independence have t value of 7,915 with significance value of 0,000. T value is greater than t table (7,915 > 1,98525) and a significant value of 0,000 is smaller than 0,05. It can be concluded that the variable independence have significant effect on audit quality. While the research results of the simultaneous test (F test) obtained F count 240,924 > 2,47 and significantly 0,000 less than 0,05. It can be concluded that the variable accountability, due professional care, competence and independence together (simultaneously) has effect on audit quality.

Key Words : Accountability, Due Professional Care, Competence, Independence, Audit Quality.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	9

2.2. Landasan Teori.....	13
2.2.1. Teori Agensi	13
2.2.2. Kualitas Audit.....	14
2.2.3. Akuntabilitas	18
2.2.4. <i>Due Professional Care</i>	20
2.2.5. Kompetensi.....	21
2.2.6. Independensi.....	23
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	30
2.3.1. Akuntabilitas dengan Kualitas Audit	30
2.3.2. <i>Due Professional Care</i> dengan Kualitas Audit	30
2.3.3. Kompetensi dengan Kualitas Audit.....	31
2.3.4. Independensi dengan Kualitas Audit.....	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	32
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	33
BAB III METODA PENELITIAN	35
3.1. Strategi Penelitian	35
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.2.1. Populasi Penelitian	35
3.2.2. Sampel Penelitian	35
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	36
3.3.1. Data	36
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	36
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	38
3.4.1. Akuntabilitas (X1).....	38
3.4.2. <i>Due Professional Care</i> (X2)	38

3.4.3. Kompetensi (X3)	39
3.4.4. Independensi (X4)	39
3.4.5. Kualitas Audit (Y)	40
3.5. Metoda Analisis Data	42
3.5.1. Pengolahan Data.....	42
3.5.2. Uji Kualitas Data	42
3.5.2.1. Uji Statistik Deskriptif	42
3.5.2.2. Uji Validitas.....	42
3.5.2.3. Uji Reliabilitas	43
3.5.3. Analisis Statistik Data	43
3.5.3.1. Analisis Regresi Linier Berganda	43
3.5.4. Uji Asumsi Klasik	44
3.5.4.1. Uji Normalitas	44
3.5.4.2. Uji Multikolinieritas	45
3.5.4.3. Uji Heteroskedastisitas	45
3.5.4.4. Uji Autokorelasi	46
3.5.5. Pengujian Hipotesis	46
3.5.5.1. Koefisien Determinasi (R^2)	46
3.5.5.2. Uji Statistik t (Parsial)	46
3.5.5.3. Uji Statistik F (Simultan).....	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian	48
4.1.2. Karakteristik Profil Responden	50
4.2. Hasil Uji Kualitas Data	52

4.2.1. Hasil Uji Validitas	52
4.2.2. Hasil Uji Reliabilitas	55
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.1. Hasil Uji Normalitas.....	56
4.3.2. Uji Multikolinearitas	58
4.3.3. Uji Heteroskedastisitas	59
4.3.4. Uji Autokorelasi	60
4.4. Hasil Analisis Data.....	60
4.4.1. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	60
4.5. Hasil Pengujian Hipotesis	62
4.5.1. Uji Koefisien Determinasi(R^2)	62
4.5.2. Uji t	64
4.5.3. Uji F	65
4.6. Pembahasan Hasil Penelitian	66
4.6.1. Pengaruh Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit	66
4.6.2. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit ...	67
4.6.3. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	67
4.6.4. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	68
4.6.5. Pengaruh Akuntabilitas, <i>Due Professional Care</i> , Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	70
5.1. Simpulan.....	70
5.2. Saran.....	71
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .	72

DAFTAR REFERENSI	73
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI	106

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Nilai Jawaban	37
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Penelitian	40
Tabel 4. 1 Distribusi Kuesioner	48
Tabel 4. 2 Sampel Tingkat Pengembalian.....	49
Tabel 4. 3 Data Statistik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	50
Tabel 4. 4 Data Statistik Responden Berdasarkan Usia.....	50
Tabel 4. 5 Data Statistik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	51
Tabel 4. 6 Data Statistik Responden Berdasarkan Jabatan daam KAP.....	51
Tabel 4. 7 Data Statistik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	52
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas	53
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i>	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi.....	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi.....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	55
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas.....	56
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.15 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Regresi	61
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	63
Tabel 4.18 Hasil Uji Parsial (Uji t)	64
Tabel 4.19 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Kerangka Konseptual.....	33
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas.....	57
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	76
Lampiran 2 Tabulasi Skor Variabel Akuntabilitas (X1)	83
Lampiran 3 Tabulasi Skor Variabel <i>Due Professional Care</i> (X2).....	86
Lampiran 4 Tabulasi Skor Variabel Kompetensi (X3)	89
Lampiran 5 Tabulasi Skor Variabel Independensi (X4)	92
Lampiran 6 Tabulasi Skor Variabel Kualitas Audit (Y)	95
Lampiran 7 Surat Bukti Riset dari KAP	98