

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

(Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
pada Program Studi Akuntansi



Oleh :
MOHAMMAD HASAN
1006002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
BANDUNG
2017**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta)**

Oleh
Mohammad Hasan

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

© Mohammad Hasan 2017
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2017

Hak Cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

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

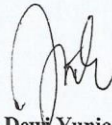
(Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta)

Oleh :

Mohammad Hasan

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh :

Pembimbing

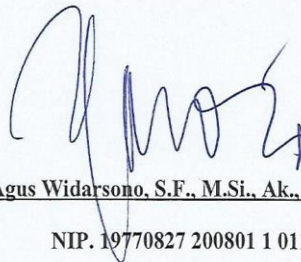


Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si

NIP. 19710629 200604 2 001

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Agus Widarsono, S.F., M.Si., Ak., CA., QMSA

NIP. 19770827 200801 1 011*

ABSTRACT

Auditor Competence, Independence and Due Professional Care Influence on Audit Quality

(Case Study : Auditor at Jakarta)

By:

Mohammad Hasan

Supervisor:

Dr. Rozmita Dewi Yuiarti, S.Pd., M.Si

This study aims to determine the influence of competence, independence and due professional care to audit quality. Respondents in this study were auditors involved in the auditing process. The data used are the primary data obtained through the distribution of questionnaires. Data analysis method used is multiple regression analysis. The hypothesis was then tested using T-test with IBM SPSS 20 for windows. The results show that competence, independence and due professional care significantly affect on audit quality. While simultaneous competence, independence and due professional care on audit quality by reaching the coefficient of determination (R^2) equal to 66,2%, and the rests were influenced by other factors out of the concern of the research.

Keywords: Competence, Independence, Due Professional Care and Audit Quality

ABSTRAK

Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit

Oleh:

Mohammad Hasan

Pembimbing:

Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi dan *due professional care* terhadap kualitas audit. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang terlibat dalam proses pengauditan. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hipotesis ini diuji menggunakan *T-test* dengan bantuan *IBM SPSS 20 for windows*. Berdasarkan pengujian secara keseluruhan, diperoleh hasil bahwa secara parsial kompetensi, independensi dan *due professional care* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan secara simultan kompetensi, independensi dan *due professional care* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Koefisien determinasi (R^2) sebesar 66,2%, hal ini menunjukkan bahwa kompetensi, independensi dan *due professional care* berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, *Due Professional Care* dan Kualitas Audit

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah *rabbi'l'alam*, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, shalawat serta salam semoga selalu tercurah bagi Nabi Muhammad SAW, padakeluarganya, sahabatnya, dan kita selaku umatnya hingga akhir zaman. Sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta)”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk mengembangkan ilmu dan pengetahuan penulis, serta dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian sidang sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Dalam skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan baik dari segi pembahasan maupun dari segi penyusunan dalam skripsi ini. Hal ini disebabkan karena keterbatasan pengetahuan, pengalaman, serta kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap saran dan kritik yang membangun dari para pembaca demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Bandung, Agustus 2017

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah *rabbi'l'alamin*, puji syukur dan terima kasih yang paling utama penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa membimbing penulis melalui petunjuk-petunjuk-Nya sehingga selalu diberikan kemudahan dan kelancaran dalam proses penyusunan skripsi ini. Dengan segenap rasa cinta dan hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Siti Khodijah dan Bapak Mohamad Basrah yang telah memberikan kasih sayang dengan tulus dalam membesarkan, merawat, mendidik, memberikan perhatian, dan nasihat kepada penulis, serta doa dan restu yang selalu dipanjatkan dengan ikhlas untuk kebaikan dan keberhasilan penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, dan senantiasa sabar dalam memberikan bimbingan, bantuan, dorongan serta masukan yang bermanfaat kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih pula yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. H. Furqon, Ph.D. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Bapak Dr. Agus Widarsono, S.F., M.Si., Ak., CA., QMSA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia,
4. Ibu Dr. Rozmita Dewi Yuniarti, S.Pd., M.Si. Dosen Pembimbing Akademik yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan kepada penulis selama penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Dr. Memen Kustiawan, SE.M.Si, Ibu Dr. Hj. Alfira Sofia, ST., MM, dan Ibu Indah Fitriani, SE, Ak., M.Si, selaku dosen penguji penulis yang senantiasa meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

6. Seluruh dosen program studi Akuntansi maupun dosen di luar prodi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat berharga selama penulis menjadi mahasiswi di Universitas Pendidikan Indonesia dan memberikan dukungan selama penulis menyusun skripsi ini.
7. Seluruh staf akademik dan aset Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
8. Abdillah Adha dan Sarah Damayanti, kakak dan adikku tersayang yang selalu memberi dukungan serta doa yang tulus kepada penulis.
9. Heny SH. SE., yang selalu menemani penulis suka maupun duka, yang tidak pernah bosan untuk memberi dukungan, semangat serta doa yang tulus kepada penulis.
10. Tempat berbagi keluh kesah dan suka cita, Andriadi Fauzi Ramdhani, Egie Ibrahim Yassin, Rifky M. Ramadhan, Chandra Sandika, Riza Yudhistira Winarna, Muharis Jajuli, Adi Setyo Nugroho, Syam Nurahman, dan Rendy Perdana. Terima kasih atas segala kenangan yang pernah diberikan. Semoga semua harapan yang pernah kita bayangkan bersama akan terkabul suatu saat nanti.
11. Sahabat dan teman-teman Akuntansi angkatan 2010 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih untuk semuanya kawan, jalan kita masih panjang namun percayalah takdir akan mempertemukan kita kembali pada kesempatan yang lain.
12. Sahabat berbagi canda tawa, teman bercerita, Abah Gigan, Rifky Juanda Sulaiman, Rizky Tri Setya, Rizal Ruswan, Eko Ardiansyah, Hassa Nur Fajrin, Feri Santono, terima kasih atas waktu-waktu yang sangat menyenangkan.
13. Serta pihak lain yang telah membantu dalam mengerjakan laporan skripsi yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan skripsi ini masih terdapat kekurangan baik dalam penyajian materi maupun tata bahasa. Untuk itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi perbaikan untuk kedepannya serta semoga laporan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis

pada khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata semoga Allah SWT berkenan melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua, Aamiin.

Bandung, Agustus 2017

Penulis

DAFTAR ISI

<u>KATA PENGANTAR</u>	i
UCAPAN TERIMAKASIH	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	6
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Auditing	8
2.1.1.1 Pengertian Audit.....	8
2.1.1.2 Jenis-jenis Audit.....	10
2.1.1.3 Tujuan Audit.....	10
2.1.1.4 Manfaat Audit.....	11
2.1.1.6 Standar Audit.....	11
2.1.2 Kompetensi.....	13
2.1.3 Independensi.....	16
2.1.4 <i>Due Professional Care</i>	21
2.1.4.1 Skeptisme dan Keyakinan yang Memadai (<i>reasonable assurance</i>).....	23

2.1.5 Kualitas Audit.....	26
2.2 Hubungan Kompetensi, Independensi dan <i>Due Profesional Care</i> dengan Kualitas Audit	33
2.2.1 Hubungan Kompetensi dengan Kualitas Audit.....	34
2.2.2 Hubungan Independensi dengan Kualitas Audit.....	34
2.2.3 Hubungan <i>Due Profesional Care</i> dengan Kualitas Audit.....	35
2.3 Penelitian Terdahulu.....	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
2.4 Hipotesis.....	41
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	42
3.1 Objek Penelitian.....	42
3.2 Metode Penelitian.....	42
3.2.1 Desain Penelitian.....	42
3.2.2 Variabel dan Operasionalisasi Variabel	42
3.2.3 Populasi, Sampel dan Teknik Pengumpulan Sampel.....	49
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.3 Teknik Analisis Data.....	51
3.3.1 Instrumen Penelitian.....	51
3.3.2 Rancangan Hipotesis	55
3.3.3 Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Data Penelitian.....	58
4.1.1 Tinjauan Umum Tentang Subjek Penelitian.....	58
4.1.1.1 Sejarah Kantor Akuntan Publik.....	58
4.1.1.2 Profil Singkat Kantor Akuntan Publik.....	59
4.1.1.3 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik.....	62

4.1.1.4 Kegiatan Kantor Akuntan Publik.....	64
4.1.2 Analisis Deskriptif Varibel Penelitian.....	67
4.1.2.1 Variabel Kompetensi.....	67
4.1.2.2 Variabel Independensi.....	68
4.1.2.3 Variabel <i>Due Professional Care</i>	70
4.1.2.4 Variabel Kualitas Audit	71
4.1.3 Uji Kualitas Data.....	73
4.1.3.1 Uji Validitas.....	73
4.1.3.2 Uji Reliabilitas.....	77
4.2 Hasil Penelitian.....	78
4.2.1 Uji Asumsi Klasik.....	78
4.2.2 Analisis Regresi Berganda.....	82
4.3 Pembahasan.....	86
4.3.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	86
4.3.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	87
4.3.3 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	88
4.3.4 Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan <i>Due Professional Care</i> terhadap Kualitas Audit.....	89
 BAB V, KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	90
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	91
5.3 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	x
LAMPIRAN	

DAFTAR PUSTAKA

- Anawati, Chyntia. 2013. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Skripsi Fakultas Bisnis pada Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya
- Arens, Alvin A. James L. Loebbecke. 2008. Auditing Pendekatan Terpadu, Terjemahan oleh Amir Abadi Yusuf, Buku Dua, Edisi Indonesia, Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Beasley Mark S. 2015. *Auditing and Assurance Services – An Integrated Approach*. Edisi Kelimabelas. Jakarta: Penerbit Erlangga
- Badjuri, Achmat. 2011. Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kualitas Audit Auditor Independen pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah. Fakultas Ekonomi pada Universitas Stikubang Semarang.
- Behn, B.K., J.H. Choi dan T. Kang. 2008. “Audit Quality and Properties of Analyst Earning Forecast”. *The Accounting Review*. 83 (2). Pp 327-349.
- DeAngelo, Linda Elizabeth. 1981. “Auditor Size and Audit Quality”. *Journal of Accounting & Economics*.
- Deis, Donald L dan Gari A. Giroux. 1992. *Determinants of Audit Quality In The Public Sector*. *The Accounting Review* Vol. 67 No. 3 (Juli). Pp. 462-479.
- Dewi, Amalia. 2013. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi pada Universitas Widyatama Bandung
- Ghozali, Imam. 2006. Analisis Multivariate dengan Program SPSS. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim. 2008. *Auditing : Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan Jilid 1 Edisi 4*. Yogyakarta : UPP STIM YPKN.
- Hurt, R. K. (2008). Professional Skepticism: An audit specific model an measurement scale. Working paper, Babylor University.

- Indah, Siti Nur Mawar. 2010. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi pada Universitas Diponegoro Semarang.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2010. Kode Etik Profesi Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2013. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2011. Standar Profesi Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat
- Irawati, Nur.2011. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi pada Universitas Hasannudin Makassar.
- Kusharyanti. 2003. "Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topic penelitian dimasa datang". *Jurnal Akuntansi dan Manajemen* (Desember). Hal 25-60
- Libby, R., D. Frederick.1990. *Experience and the ability to explain audit findings. Journal of Accounting Research* 28: 348-367.
- Muliani, Elisha dan Rangga, Icuk. 2010. Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*. Dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. SNA XIII pada Univversitas Jendral Sudirman Purwekerto
- Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor: 17/PMK.01/2008 (PMKRI). 2008. Tentang Jasa Akuntan Publik.
- OJK. Daftar Kantor Akuntan Publik di Bandung {online}. Tersedia: www.ojk.go.id {1 Agustus 2016}
- Purwitasari,Koenta Adji dan Anastasia Endang. 2013. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi. Malang.

- Rosiya, Latifah. 2014. Pengaruh Akuntabilitas, Kompetensi, Independensi, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi Pada Universitas Muhammadiyah Purwakarta
- Simamora, Henry. 2002. Auditing. Jilid II. Yogyakarta: UU AMP YKPN.
- Singgih, Elisha Muliani dan Icku Rangga Bawono. 2010. *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit*, Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. (2010). “Auditing : Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik”. Edisi Pertama. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Sugiyono. 2011. Statistika Untuk Penelitian. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, Agoes. 2013. *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tifyani, Silfi. 2015. Pengaruh *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Pendidikan Indonesia Bandung
- Tuanakotta, Theodorus M. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2013. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Randi, Sri Vadila. 2014. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, Pengalaman, *Due Professional Care* dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Watkins, Ann. L, W. Hillison, dan S.E Morecroft. 2004. “Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence”. *Journal of Accounting Literature* Vol.23. Pp. 153-193.
- William C., Boynton, Johnson, Walter G. Kell & Ray Johnson. 2012. *Modern Auditing*. 7th Edition. New York: John Wiley Sons Inc.

- Wooten, T.G. 2003. *It is Impossible to Know The Number of Poor-Quality Audits that Simply Go Undetected and Unpublished. The CPA Journal*, Januari. P. 48-51
- Zein, Rizki Annisa. 2011. “*Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Survei pada KAP di Bandung)*”. Skripsi.