

**PENGARUH EMOTIONAL QUOTIENT, SPRITUAL QUOTIENT, FEE
AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR DAN SISTEM PENGENDALIAN
MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

OLEH :

ADI KUSUMO

16.152.0030



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

**PENGARUH EMOTIONAL QUOTIENT, SPRITUAL QUOTIENT, FEE
AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR DAN SISTEM PENGENDALIAN
MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

OLEH :

ADI KUSUMO

16.152.0030



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2020

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH EMOTIONAL QUOTIENT, SPRITUAL QUOTIENT, FEE
AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR DAN SISTEM PENGENDALIAN
MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)**

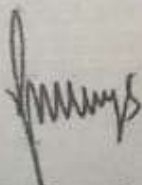
ADI KUSUMO

161520030

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**

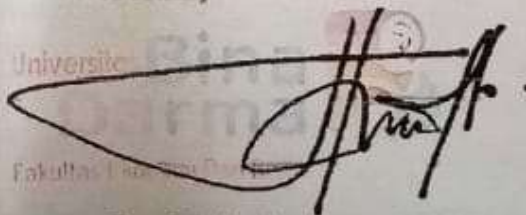
**Palembang, September 2020
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma**

Pembimbing,



Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M

Dekan,



Universitas Bina Darma
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Muji Gunarto, S.Si.M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul “PENGARUH EMOTIONAL QUOTIENT, SPRITUAL QUOTIENT, FEE AUDIT, PENGALAMAN AUDITOR DAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (SURVEI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG)” telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari Rabu 23 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

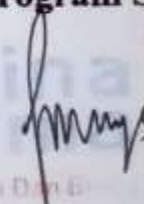
KOMISI PENGUJI

- | | | |
|---------------------------------|---------|---|
| 1. Dr. Fitriasuri, S.E.,Ak.M.M | Ketua | (..... ) |
| 2. Poppy Indiran, S.E.,Ak.,M.Si | Anggota | (..... ) |
| 3. Andrian Neviardy, S.E.,M.Si | Anggota | (..... ) |

Palembang, September 2020
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi,

Universitas Bina Darma
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis


Dr. Fitriasuri, S.E.,Ak.,MM

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Adi Kusumo

Nim : 161520030

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan masalah dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan di cek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah di internet, sehingga bisa diakses publik secara *daring*;
5. Surat Pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat di gunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Oktober 2020



ing membuat pernyataan,

Adi Kusumo
Nim:161520030

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh kecerdasan emosional (EQ), kecerdasan spiritual (SQ), fee audit, pengalaman auditor, dan sistem pengendalian mutu (SPM) terhadap kualitas audit dan untuk mengetahui apakah etika auditor dapat memoderasi hubungan antara EQ, SQ, fee audit, pengalaman auditor dan SPM. Penelitian ini dilakukan pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Palembang. Adapun sampel dalam penelitian ini yang berjumlah 6 KAP dari 10 KAP. Penelitian ini menggunakan metode analisis deskriptif kuantitatif. Sumber data yang digunakan yaitu data primer. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu kuesioner. Pengujian hipotesis yang digunakan yaitu metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial EQ, SQ, fee audit, pengalaman auditor dan SPM berpengaruh terhadap kualitas audit. Secara simultan hanya pengalaman auditor yang tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dan etika auditor dapat memoderasi hubungan antara EQ, SQ, fee audit, pengalaman auditor dan SPM.

Kata Kunci : EQ, SQ, Fee Audit, Pengalaman Auditor, SPM, Etika Auditor

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the effect of emotional intelligence (EQ), spiritual intelligence (SQ), audit fees, auditor experience, and quality control system (SPM) on audit quality and to determine whether auditor ethics can moderate the relationship between EQ, SQ, and fees. audits, experience of auditors and SPM. This research was conducted at the Public Accounting Firm (KAP) in Palembang City. The samples in this study, amounting to 6 KAP from 10 KAP. This research uses quantitative descriptive analysis method. The data source used is primary data. The data collection technique used was a questionnaire. Hypothesis testing used is multiple linear regression analysis method. The results of this research indicate that partially EQ, SQ, audit fees, auditor experience and SPM affect audit quality. Simultaneously, only the experience of auditors which has no effect on audit quality and auditor ethics can moderate the relationship between EQ, SQ, audit fees, auditor experience and SPM.

Keywords: *EQ, SQ, Audit Fee, Auditor Experience, SPM, Auditor Ethics*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Hidup berusaha untuk bisa berdiri di atas kaki sendiri, berjalan,
dan terus berlari tanpa henti”

(**Adi Kusumo**)

Kupersembahkan Kepada:

- Allah SWT yang selalu memberikan Karunia-Nya
- Orang Tuaku tercinta yang tak henti-hentinya dengan sabar dan ikhlas mendo'akan serta memberikan motivasi padaku
- Kekasihku tersayang yang sering membantu dalam pengerjaan skripsi
- Para Dosen atas segala ilmu yang telah diberikannya padaku
- Almamaterku tercinta Universitas Bina Darma Palembang

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Adi Kusumo
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat, Tanggal Lahir : Prabumulih, 06 Mei 1994
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Domisili : Lr. Jaya Indah Lr. Rukun 2 RT.31 RW.06 Kel.14
Ulu Kec. Seberang Ulu II Kota Palembang.
No. Telp/Hp : 0821-6852-7272
Alamat Email : adikusumo06@gmail.com

Pendidikan Formal:

- SD YKPP Prabumulih (2000-2006)
- SMP Negeri 1 Prabumulih (2006-2009)
- SMA Negeri 3 Prabumulih (2009-2012)
- Universitas Bina Darma Palembang (2016-2020)

Pendidikan Non Formal:

- Sertifikasi *Zahir Accounting 5* Universitas Bina Darma (2017)
- Toefl ITP Universitas Bina Darma (2018)
- Program Magang Bersertifikat (PMB) di PT. Pegadaian (2019)

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur kepada Alla SWT atas segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Emotional Quotient, Spritual Quotient, Fee Audit, Pengalaman Auditor Dan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Palembang)”** ini dengan baik. Adapun maksud penyusunan skripsi ini untuk memenuhi syarat untuk mendapatkan gelar Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya bimbingan, bantuan, motivasi serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih ke berbagai pihak atas keberhasilan penyusunan laporan skripsi ini kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M, Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si, Selaku Dekan Universitas Bina Darma Palembang
3. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak.,M.M, Selaku Kepala Program Studi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak.,M.M, Selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar penuh kerealaan untuk meluangkan waktu, pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran sehingga terselesaikannya tugas akhir ini.

5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan tambahan ilmu bagi penulis selama perkuliahan dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
6. Kepala dan Staff Kantor Akuntan Pubik Kota Palembang yang telah memberikan izin serta bantuan dalam penyediaan data-data yang dibutuhkan dalam penulisan skripsi ini.
7. Orang Tua serta seluruh anggota keluargaku yang tak henti-hentinya mencurahkan kasih sayang, mendoakan dan memberikan dukungan baik moril maupun materil padaku.
8. Sahabat-sahabat terbaikku dan seluruh teman-teman Akuntansi A yang selalu memberikan dukungan dan doa.
9. Responden dan berbagai pihak yang turut membantu dan menyediakan waktu demi terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Tentunya dalam penyusunan skripsi ini terdapat kekurangan dan kesalahan-kesalahan yang masih perlu diperbaiki. Untuk itu, diharapkan pembaca bersedia memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, atas segala bantuan, petunjuk dan bimbingan serta semangat dari berbagai pihak, penulis menyerahkan semuanya pada Allah SWT dan mudah-mudahan Allah SWT melimpahkan segala kebaikan dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis. Aamiin Ya Rabbal'aalamiin. Penulis berharap semoga skripsi ini mendapatkan ridho dari Allah SWT dan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan, terutama bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Palembang, Oktober 2020

Penulis,

Adi Kusumo
Nim:161520030

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	15
1.2 Rumusan Masalah.....	15
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	15
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	15
BAB 2 LANDASAN TEORI	18
2.1 Landasan Teori	18

2.1.1	Teori Keagenan	38
2.1.2	Teori Sinyal	38
2.1.3	Auditing.....	38
2.1.3.1	Tahapan auditing.....	64
2.1.3.2	Kualitas Audit	64
2.1.4	Emotional Quotient	38
2.1.4.1	Indikator Emotional Quotient	30
2.1.5	Spiritual Quotient	31
2.1.5.1	Indikator Spiritual Quotient	32
2.1.6	Fee Audit	33
2.1.6.1	Indikator Fee Audit	34
2.1.7	Pengalaman Auditor	35
2.1.7.1	Indikator Pengalaman Auditor.....	36
2.1.8	Sistem Pengendalian Mutu.....	38
2.1.8.1	Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Mutu	39
2.1.9	Etika Auditor	39
2.1.9.1	Prinsip Dasar Etika Auditor.....	40
2.2	Penelitian Terdahulu	42
2.3	Kerangka Pemikiran	58
2.4	Hipotesis Penelitian	62
2.4.1	Pengaruh Emotional Quotient Terhadap Kualitas Audit	62
2.4.2	Pengaruh Spiritual Quotient Terhadap Kualitas Audit	63
2.4.3	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	63

2.4.4	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	64
2.4.5	Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit .	65
2.4.6	Pengaruh Emotional Quotient Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	65
2.4.7	Pengaruh Spritual Quotient Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	66
2.4.8	Pengaruh Fee Audit Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	68
2.4.9	Pengaruh Emotional Quotient Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	69
2.4.10	Pengaruh Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi	70
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN		72
3.1	Jenis Penelitian	72
3.2	Objek Penelitian.....	72
3.3	Populasi dan Sampel.....	72
3.3.1	Populasi Penelitian	72
3.3.2	Sampel Penelitian.....	74
3.4	Variabel Penelitian.....	74
3.4.1	Variabel Dependen	75
3.4.2	Variabel Independen	75
3.4.3	Variabel Moderasi	78
3.5	Jenis dan Sumber Data.....	84

3.6 Teknik Pengumpulan Data	84
3.7 Instrumen Penelitian	84
3.8 Teknik Analisis Data	88
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	88
3.8.2 Uji Kualitas Data	88
3.8.2.1 Uji Validitas	89
3.8.2.2 Uji Reabilitas	89
3.9 Uji Asumsi Klasik	89
3.9.1 Uji Normalitas	89
3.9.2 Uji Multikolinieritas	90
3.9.3 Uji Autokorelasi	90
3.9.4 Uji Heteroskedastisitas	91
3.10 Analisis Regresi Linier Berganda	91
3.10. Uji Hipotesis	92
3.10.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	92
3.10.2 Uji Signifigan Simultan (Uji Statistik F)	93
3.10.3 Uji Parsial (Uji-t).....	93
3.10.4 Uji Interaksi Variabel Moderasi	94
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	97
4.1 Hasil Penelitian	97
4.1.1 Data Penelitian.....	97
4.1.2 Uji Kualitas Instrumen dan Data	97
4.1.2.1 Hasil Uji Validitas	100

4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	104
4.1.3.1 Deskripsi Jawaban Responden.....	104
4.1.3.1.1 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Emotional Quotient	104
4.1.3.1.2 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Spritual Quotient.....	107
4.1.3.1.3 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Fee Audit.....	110
4.1.3.1.4 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Emotional Quotient	104
4.1.3.1.5 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Pengalaman Auditor.....	110
4.1.3.1.6 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Sistem Pengendalian Mutu	110
4.1.3.1.7 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Kualitas Audit	116
4.1.2.3.8 Deskripsi Hasil Penelitian Variabel Etika Auditor	116
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	117
4.1.4.1 Hasil Uji Normalitas	118
4.1.4.2 Hasil Uji Multikolinieritas	119
4.1.4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	119
4.1.5 Uji Analisis Regresi Linier Berganda	120
4.1.6 Uji Hipotesis Penelitian.....	122

4.1.6.1 Hasil Uji Determinasi (R)	122
4.1.6.2 Hasil Uji Signifigan Silmultan (Uji F).....	123
4.1.6.3 Hasil Uji Parsial (Uji Statistik t)	124
4.1.6.4 Hasil Uji Interaksi Variabel Moderasi	125
4.2 Hasil dan Pembahasan	129
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	135
5.1 Kesimpulan	135
5.2 Saran.....	136
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GRAFIK

Grafik	Halaman
Grafik 1.1 Linier Regression Plot	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Paradigma Pemikiran.....	61
Gambar 4.2 Histogram	118
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot.....	120

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Nama Akuntan Publik di Indonesia yang Besmasalah	6
Tabel 2.1 Billing Rate Jasa Audit Laporan Keuangan	42
Tabel 3.1 Populasi Penelitian	73
Tabel 3.2 Variabel Penelitian	78
Tabel 3.3 Skala Linkert	85
Tabel 3.4 Tanggapan Responden Berdasarkan Batasan.....	86
Tabel 3.5 Kisi-Kisi Instrumen Pertanyaan	86
Tabel 4.1 Distribusi Kuisioner	72
Tabel 4.2 Karakteristik Responden	75
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas	100
Tabel 4.4 Hasil Uji Reabilitas.....	102
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	103
Tabel 4.6 Pengukuran Jawaban Responden	105
Tabel 4.7 Tanggapan Responden Berdasarkan Batasan.....	106
Tabel 4.8 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Emotional Quotient	107
Tabel 4.9 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Spritual Quotient	109
Tabel 4.10 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Fee Audit.....	110
Tabel 4.11 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Pengalaman Auditor	111
Tabel 4.12 Tanggapan Responden Terhadap Variabel Sistem Pengendalian Mutu	112
Tabel 4.13 Kualitas Audit	114
Tabel 4.14 Etika Auditor	115

Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas.....	117
Tabel 4.16 Hasil Uji Multikolinieritas.....	119
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R).....	121
Tabel 4.18 Hasil Uji Silmultan (Uji F).....	122
Tabel 4.19 Hasil Uji Parsial (Uji).....	123
Tabel 4.20 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Emotional Quotient Terhadap Kualitas Audit	124
Tabel 4.21 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Dengan Spritual Quotient Terhadap Kualitas Audit	126
Tabel 4.22 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Dengan Fee Audit Terhadap Kualitas Audit	126
Tabel 4.23 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Dengan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit	127
Tabel 4.24 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Dengan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	127
Tabel 4.25 Hasil Uji Interaksi Hubungan Etika Auditor Dengan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit	127

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Kuisisioner
- Lampiran 2 : Ouput SPSS
- Lampiran 3 : Surat Balasan Penelitian
- Lampiran 4 : Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
- Lampiran 5 : Lembar Konsultasi
- Lampiran 6 : Formulir Perbaikan Proposal
- Lampiran 7 : Formulir Perbaikan Komprehensif
- Lampiran 8 : Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
- Lampiran 9 : Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif
- Lampiran 10 : Transkrip Nilai
- Lampiran 11 : Formulir Pengajuan Judul Skripsi
- Lampiran 12 : Formulir Pergantian Judul Skripsi