

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG**

SKRIPSI

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

Oleh :

KARTIKA AGUSTINA

15.152.0033



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

2019

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG**

KARTIKA AGUSTINA

151520033

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mendapatkan Gelar
Sarjana Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Palembang, Agustus 2019
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma**

Pembimbing



Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si.,CA

Dekan






Universitas Bina Darma
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini berjudul “PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI KOTA PALEMBANG”, telah dipertahankan di depan komisi penguji pada Hari Kamis tanggal 22 Agustus 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|--|---------|---|
| 1. Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si.,CA | Ketua | () |
| 2. Henni Indriyani, S.E., Ak., M.Si | Anggota | () |
| 3. Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA | Anggota | () |

Palembang, Agustus 2019
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma
Ketua Program Studi Akuntansi,



Ade Kemala Jaya, SE., Ak., M.Acc., CA

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kartika Agustina

NIM : 151520033

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim pembimbing;
3. Di dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau di publikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan plagiarism checker serta di unggah ke internet, sehingga dapat diakses secara publik daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku;

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,



KARTIKA AGUSTINA

NIM : 151520033

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh karakteristik auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Palembang, dimana faktor-faktor karakteristik auditor yang diasumsikan memiliki pengaruh terhadap kualitas audit adalah independensi, kompetensi, pengalaman auditor, akuntabilitas, etika profesi, *fee* audit, *time budget pressure*, kompleksitas tugas dan *due professional care*. Metode pemilihan sampel pada penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria sampel yang digunakan hanya 8 Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang terdaftar di Kementerian Keuangan Republik Indonesia yang memenuhi kriteria dengan jumlah auditor sebanyak 43 orang. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independensi, kompetensi, akuntabilitas, dan etika profesi secara parsial berpengaruh positif terhadap kualitas audit, selanjutnya pada variabel pengalaman auditor dan *fee* audit menunjukkan bahwa secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan untuk variabel *time budget pressure* dan kompleksitas tugas secara parsial berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Independensi, Kompetensi, Pengalaman Auditor, Akuntabilitas, Etika Profesi, *Fee Audit*, *Time Budget Pressure*, Kompleksitas Tugas, *Due Professional Care*, Kualitas Audit.

ABSTRACT

This study was conducted to determine the effect of auditor characteristics on audit quality at the Public Accounting Firm in Palembang, where the factors of auditor characteristics that are assumed to have an influence on audit quality are independence, competence, auditor experience, accountability, professional ethics, audit fees, time budget pressure , task complexity and due professional care. The sample selection method in this study was determined by the purposive sampling method. Based on the sample criteria used only 8 public accounting firms in the city of Palembang registered with the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia who met the criteria with a total of 43 auditors. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis. Based on the results of the study indicate that the variables of independence, competence, accountability, and professional ethics partially have a positive effect on audit quality, Based on the results of the study indicate that the variables of independence, competence, accountability, and professional ethics partially have a positive effect on audit quality, then the auditor's experience and audit fee variables indicate that partially has no effect on audit quality, whereas for time budget pressure and task complexity variables negatively affect quality an audit.

Keywords: *Independence, Competence, Auditor Experience, Accountability, Professional Ethics, Audit Fee, Time Budget Pressure, Task Complexity, Due Professional Care and Audit Quality*

Motto Dan Persembahan

Motto :

“...WAMA ‘INDALLAHI KHOIR...”

(Sesungguhnya apa yang ada di sisi Allah SWT itu lebih baik)

“...find a group of people who challenge and inspire you, spend a lot of time with them, and it will change your life...”

Saya persembahkan kepada:

- *Allah SWT*
- *Muhammad SAW*
- *Kakek dan Kedua Orang Tuaku*
- *Dosen Pembimbingku*
- *Sahabat-sahabat setiaku*
- *Almamater Kebanggaanku*

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Kartika Agustina
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Teluk Betung (Lampung)/17 Agustus 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. KHM. Asyik ¾ Ulu Lr. Palapa Seberang Ulu 1 Palembang
Nomor Telepon/HP : 0895 6130 28427
Alamat Email : kartiika_agustiina@yahoo.co.id

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar (2003-2009) : SD Negeri 75 Palembang
SMP (2009-2012) : SMP Negeri 2 Palembang
SMA (2012-2015) : SMA Negeri 2 Palembang
Perguruan Tinggi (2015-2019) : S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Pelatihan *Zahir Accounting 5* di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Seminar Wirausaha Muda Bina Darma sebagai peserta kegiatan *Creative Your Own Business, Be Innovative and Be a Success Entrepreneur* (2016)
- Kunjungan Industri PT. Sinar Sosro (2016)
- Kuliah Umum Tax Amnesty di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Divisi Akademik Himpunan Mahasiswa Akuntansi (HMA) di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2017)
- Seminar Kebijakan Direktorat Jenderal Pajak Pasca Tax Amnesty (2017)
- Kunjungan Kebanksentralan di Bank Indoensia (2017)
- Seminar Accounting Big Data dan Ekonomi Digital (2018)
- Seminar *Career Coaching* di Universitas Bina Darma Palembang (2019)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas berkat, rahmat, dan hidayat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang”**, laporan ini dilaksanakan untuk memenuhi persyaratan dalam meraih gelar sarjana ekonomi pada program studi akuntansi.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan penulisan laporan ini tidak lepas dari dorongan, bantuan dan doa dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini perkenankanlah penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih yang tulus 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 Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Poppy Indriani, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan ikhlas dan sabar dalam memberikan pengarahan, bantuan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan seluruh staf Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.

6. Kedua orang tua yang tak pernah usai memberikan doa, nasihat, harapan dan semangat.

Penulis menyadari bahwa laporan ini tidaklah sempurna dan masih banyak kekurangan baik dari segi bentuk maupun isinya. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna melengkapi kesempurnaan laporan ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan laporan ini dan mohon maaf atas segala bentuk kekurangan yang ada. Semoga laporan ini dapat memberikan kontribusi yang positif, bermanfaat dan menambah wawasan bagi semua pembaca, Aamiin.

Palembang, Agustus 2019

Kartika Agustina

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
ABSTRAK INDONESIA	v
ABSTRACT ENGLISH	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	10

1.4	Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1	Tujuan Penelitian	10
1.4.2	Manfaat Penelitian	11
1.5	Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN		14
2.1	Teori Keagenan	14
2.2	Kualitas Audit	15
2.3	Independensi	18
2.4	Kompetensi	21
2.5	Pengalaman Auditor	24
2.6	Akuntabilitas	27
2.7	Etika Profesi	29
2.8	<i>Fee</i> Audit	32
2.9	<i>Time Budget Pressure</i>	35
2.10	Kompleksitas Tugas	38
2.11	<i>Due Professional Care</i>	39
2.12	Penelitian Terdahulu	41
2.13	Kerangka Pemikiran	55
2.14	Pengembangan Hipotesis	61
2.14.1	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	61
2.14.2	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	62
2.14.3	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	64
2.14.4	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	65

2.14.5 Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	67
2.14.6 Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	68
2.14.7 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	70
2.14.8 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit	71
2.14.9 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit	73
BAB III OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN	75
3.1 Objek Penelitian.....	75
3.2 Metodologi Penelitian.....	75
3.2.1 Variabel Operasional.....	75
3.2.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	75
3.2.3 Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	78
3.3 Populasi dan Sampel	84
3.3.1 Populasi	84
3.3.2 Sampel	86
3.4 Sumber Data	88
3.5 Teknik Pengumpulan Data	89
3.6 Teknik Analisis Data.....	90
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	90
3.6.2 Uji Kualitas Data	91
3.6.2.1 Uji Validitas	91
3.6.2.2 Uji Reliabilitas	92
3.7 Uji Asumsi Klasik	92
3.7.1 Uji Normalitas	92

3.7.2 Uji Multikolinearitas	93
3.7.3 Uji Heteroskedastisitas	94
3.8 Analisis Regresi Linier Berganda	94
3.9 Uji Hipotesis	95
3.9.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	95
3.9.2 Uji Koefisien Korelasi (R)	96
3.9.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	98
3.9.4 Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	98
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	100
4.1 Gambar Umum Objek Penelitian	100
4.1.1 Deskripsi Data	100
4.1.2 Deskripsi Responden	102
4.2 Teknik Analisis Data	108
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	108
4.3 Uji Kualitas Data	110
4.3.1 Uji Validitas	110
4.3.2 Uji Reliabilitas	116
4.4 Analisis Hasil Kuesioner Responden	118
4.4.1 Variabel Independensi (X_1)	119
4.4.2 Variabel Kompetensi (X_2)	122
4.4.3 Variabel Pengalaman Auditor (X_3)	124
4.4.4 Variabel Akuntabilitas (X_4)	127
4.4.5 Variabel Etika Profesi (X_5)	130

4.4.6	Variabel <i>Fee</i> Audit (X_6)	135
4.4.7	Variabel <i>Time Budget Pressure</i> (X_7)	138
4.4.8	Variabel Kompleksitas Tugas (X_8)	142
4.4.9	Variabel <i>Due Professional Care</i> (X_9)	144
4.4.10	Variabel Kualitas Audit (Y)	146
4.5	Uji Asumsi Klasik	149
4.5.1	Uji Normalitas	149
4.5.2	Uji Multikolinearitas	152
4.5.3	Uji Heteroskedastisitas	154
4.6	Analisis Regresi Linier Berganda	155
4.7	Uji Hipotesis	155
4.7.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	156
4.7.2	Uji Koefisien Korelasi (R)	157
4.7.3	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	158
4.7.4	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	160
4.8	Pembahasan	169
4.8.1	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	169
4.8.2	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	172
4.8.3	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	174
4.8.4	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	176
4.8.5	Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	178
4.8.6	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit	181
4.8.7	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	183

4.8.8 Pengaruh Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit.....	185
4.8.9 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	187
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	190
5.1 Kesimpulan	190
5.2 Saran	193
DAFTAR PUSTAKA	195

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	49
Tabel 3.1	Operasional Variabel	79
Tabel 3.2	Populasi Penelitian	85
Tabel 3.3	Jumlah Sampel Penelitian	87
Tabel 3.4	Sampel Penelitian	87
Tabel 3.5	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	97
Tabel 4.1	Sampel Penelitian	101
Tabel 4.2	Pengembalian Kuesioner	102
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	108
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas	111
Tabel 4.5	Hasil Uji Reliabilitas	117
Tabel 4.6	Hasil Kuesioner Responden Variabel Independensi	119
Tabel 4.7	Hasil Kuesioner Responden Variabel Kompetensi	122
Tabel 4.8	Hasil Kuesioner Responden Variabel Pengalaman Auditor	125
Tabel 4.9	Hasil Kuesioner Responden Variabel Akuntabilitas	128
Tabel 4.10	Hasil Kuesioner Responden Variabel Etika Profesi	131
Tabel 4.11	Hasil Kuesioner Responden Variabel <i>Fee Audit</i>	135
Tabel 4.12	Hasil Kuesioner Responden Variabel <i>Time Budget Pressure</i>	138
Tabel 4.13	Hasil Kuesioner Responden Variabel Kompleksitas Tugas	142
Tabel 4.14	Hasil Kuesioner Responden Variabel <i>Due Professional Care</i>	144
Tabel 4.15	Hasil Kuesioner Responden Variabel Kualitas Audit	147
Tabel 4.16	Hasil Uji Normalitas	150

Tabel 4.17	Hasil Uji Multikolinearitas	153
Tabel 4.18	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	156
Tabel 4.19	Hasil Uji Koefisien Korelasi (R)	157
Tabel 4.20	Pedoman Interpretasi Koefisien Korelasi	158
Tabel 4.21	Hasil Uji F	159
Tabel 4.22	Hasil Uji t	161

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran	60
Gambar 4.1	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	103
Gambar 4.2	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	104
Gambar 4.3	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	105
Gambar 4.4	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	106
Gambar 4.5	<i>Pie Chart</i> Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Kerja	107
Gambar 4.6	Hasil Uji <i>P-P Plot</i> Normalitas	151
Gambar 4.7	Hasil Uji Heteroskedastisitas	154

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2** Surat Balasan Kantor Akuntan Publik (KAP)
- Lampiran 3** Hasil Perhitungan SPSS
- Lampiran 4** Lembar Konsultasi
- Lampiran 5** Formulir Permohonan Pengajuan Judul Skripsi
- Lampiran 6** Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
- Lampiran 7** Surat Keterangan Lulus Ujian Skripsi
- Lampiran 8** Lembar Perbaikan Proposal Skripsi
- Lampiran 9** Lembar Perbaikan Komprehensif
- Lampiran 10** Surat Keterangan Pembimbing
- Lampiran 11** Kelayakan Penjilidan (*Point Check*)