

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *DUE*  
*PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND DUE  
PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR ETHICS  
AS MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study on Financial Supervision and development in Yogyakarta,  
Solo and Semarang)***



Oleh

**IVAN SATRIATAMA**

**20130420114**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR ETHICS AS MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study on Financial Supervision and development in Yogyakarta, Solo and Semarang)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

**IVAN SATRIATAMA**

**20130420114**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

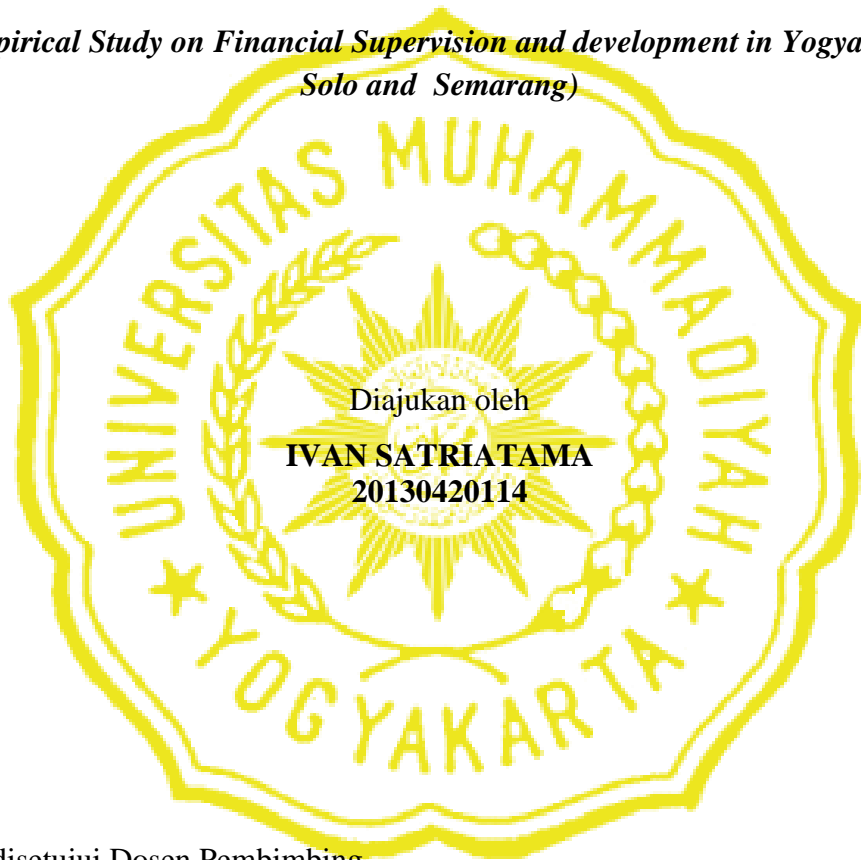
**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN DUE  
PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND DUE  
PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR ETHICS  
AS MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study on Financial Supervision and development in Yogyakarta,  
Solo and Semarang)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Wahyu Manuhara.,S.E.,M.Si, Akt  
NIK: 19710426199904143069

Tanggal, 23 Mei 2017

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN DUE  
PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND DUE  
PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR ETHICS  
AS MODERATION VARIABLE***

***(Empirical Study on Financial Supervision and development in Yogyakarta,  
Solo and Semarang)***

Diajukan oleh

**IVAN SATRIATAMA**

**20130420114**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Tanggal 21 Agustus 2017**

Yang terdiri dari

Dr. Evi Rahmawati, M.Acc., Ak., CA.

Ketua Tim Penguji

Peni Nugraheni., S.E., M.Sc., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

Wahyu Manuhara Putra, S.E., M.Si., Ak., CA  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Rizal Yaya, S.E., Akt., M.Se., Ph.D.  
NIK: 19731218199904 143 068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ivan Satriatama

Nomor mahasiswa : 20130420114

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 23 Mei 2017

Ivan Satriatama

## MOTTO

“Allah tidak akan memberikan suatu cobaan di luar batas kemampuan manusia.”

(QS. Al-Baqarah, 286)

“Harta karun paling berharga adalah keluarga.”

(Edward Newgate)

“Kesabaran akan membawa keberuntungan.”

(Winston Churchill)

“Nol adalah awal dari segalanya. Tidak ada yang bisa dicapai jika kita tidak memulainya dari nol.”

(Shinichi Kudo)

“Temukan tujuan dan impianmu, dan jangan berhenti mencoba sampai hal itu menjadi nyata.”

(Kushina)

“Hidup ini memang tidak adil, jadi biasakanlah dirimu.”

(Patrick Star)

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin.....

Dengan segenap ketulusan hati, karya kecil ini ku persembahkan untuk...

Kedua malaikatku yang Allah percayakan untuk menjagaku di dunia,

Ayah dan Ibu tersayang.

Yang tiada pernah berhentinya selama ini memberiku semangat, doa, dorongan, nasehat, dan kasih sayang serta pengorbanan yang tak tergantikan hingga aku selalu kuat menjalani rintingan yang ada didepan.

Saudaraku Mungky Widya Septiani, Danish, dan Aqila. Terimakasih kalian telah mengajarkan sebuah pelajaran yang sangat berharga yaitu "sabar".

Olga Mayapuspita Sumbogo, yang telah memberikan warna dalam hidupku dan selalu memberikan semangat utukku.

Sahabatku "Kaster", Rifa, Ridho, Adit dan Yogi. Persahabatan yang akan ku kenang sampai kapanpun, empat tahun kita lalui suka dan duka dikampus bersama.

Teman-teman KKN unit 6, Anjani, Dian, Henny, Ridho, Egi, Yulia, Misrina, dan yang lainnya. Terimakasih untuk semua kenangan dan memory semasa KKN, karena kalian empat tahun menjalani proses kuliah jadi terasa senang dan bahagia.

Untuk almamaterku tercinta

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan menganalisis secara empiris mengenai pengaruh kompetensi independensi dan *due professional care* terhadap kualitas audit dan menganalisis secara empiris mengenai pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit yang dimoderasi oleh etika auditor khususnya pada KAP di Yogyakarta, Solo, dan Semarang.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja KAP di Yogyakarta, Solo, dan Semarang. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 65 responden. Metode pengambilan data primer yang digunakan adalah metode kuesioner. Data dianalisis menggunakan teknik analisis *Moderated Regression Analysis* (MRA).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Ini berarti bahwa kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa secara bersama-sama kompetensi, independensi, *due professional care*, dan etika auditor memberikan sumbangan terhadap variabel dependen (kualitas audit) sebesar 98,5% sedangkan sisanya 1,5% dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

Kata kunci: Kompetensi, Independensi, *Due Professional care*, Etika auditor, Kualitas audit.



## **ABSTRACT**

*The objectives of this research to empirically analyze the influence of competency, independency, and due professional care on audit quality, and to the influence of competency and independency to audit quality is moderated by auditor ethics, especially in the financial supervision and development in Yogyakarta, Solo and Semarang.*

*The population in this research are all auditors who worked on the financial supervision and development in Yogyakarta, Solo and Semarang. Sampling was conducted using a purposive sampling method and number of samples of 65 respondents. Primary data collection method used is questionnaire method. The data are analyzed by using technical analyze Moderate Regression Analyze (MRA).*

*The result showed that the competence have a positive impact on audit quality. This means that the competency of the effect on quality of audit to internal auditors. Value of the coefficient of determination indicates that together the competency, independency, due professional care and Auditors Ethics contribute to dependent variable (quality audit) of 98,5% while the remaining 1,5% are influenced by other outside factor model.*

*Keywords: Competency, Independency, Due Professional Care, Auditors Ethics, Quality of Audit*

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Kompetensi Independensi Due Professional Care terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai variabel moderasi (Studi Emipiris Pada KAP di Yogyakarta, Solo, dan Semarang”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan dan wawasan kepada Auditor bahwa sangat penting untuk meningkatkan kualitas audit agar proses pengauditan dapat berjalan dengan lancar serta memberikan ide dan saran bagi peneliti selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
2. Ibu Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Akt., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan kritik yang membangun bagi penulis.
3. Bapak Wahyu Manuhara, S.E., M.Si., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, segenap tenaga, saran, dukungan, serta bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Orang Tua, Keluarga, dan Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan dorongan semangat dan perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya.
5. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat serta motivasi dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan pahala yang setimpal dari Allah SWT. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Maka dari itu, kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini. Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

*Aamiin yaa Robbal 'Alaamiin.*

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 21 Agustus 2017

Ivan Satriatama

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah.....	4
C. Rumusan Masalah .....	4
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Agency.....	7
2. Kualitas Audit .....	8
3. Kompetensi.....	10
4. Independensi.....	10
5. Due professional Care.....	12
6. Etika Auditor .....	12
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis.....	14
C. Model Penelitian .....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	23

A. Objek atau subjek Penelitian .....	23
B. Jenis Data .....	23
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	23
D. Teknik Pengumpulan Data .....	24
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	24
F. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	26
G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	29
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>31</b>
A. Gambaran Umum Subjek/Objek Penelitian .....	31
B. Uji Kualitas Instrumen Data.....	34
C. Uji Hipotesis.....	42
D. Pembahasan (Interpretasi).....	47
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....</b>	<b>55</b>
A. Simpulan.....	55
B. Saran.....	55
C. Keterbatasan Penelitian .....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

4.1 Analisis Pengembalian Kuesioner .....	44
4.2 Karakteristik Berdasarkan Usia .....	45
4.3 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin .....	45
4.4 Karakteristik Berdasarkan Lama Bekerja .....	46
4.5 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	46
4.6 Statistik Deskriptif .....	47
4.7 Uji Validitas .....	50
4.8 Uji Reliabilitas .....	51
4.9 Uji Normalitas.....	52
4.10 Uji Multikolinieritas.....	53
4.11 Uji Heteroskedastisitas.....	54
4.12 Hasil Uji Nilai t .....	55
4.13 Hasil Uji Nilai F.....	57
4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	58

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian .....	2
----------------------------	---