

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT PADA  
AUDITOR SEKTOR PUBLIK**

**(Studi Empiris pada Perwakilan BPK dan BPKP Kalimantan Tengah)**

***INFLUENCING FACTORS OF AUDIT'S RESULT QUALITY FOR THE  
AUDITOR OF PUBLIK SECTOR***

***(Empirical Study of BPK and BPKP of Central Kalimantan)***

**SKRIPSI**

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



Oleh

**RANDY WAHYU PRAMANA**

**20110420067**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2015**

SKRIPSI

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT  
PADA AUDITOR SEKTOR PUBLIK  
(Studi Empiris Pada Perwakilan BPK dan BPKP Kalimantan Tengah)**

***INFLUENCING FACTORS OF AUDITS RESULT QUALITY FOR THE  
AUDITORS OF PUBLIK SECTOR  
(Emperical Study of BPK and BPKP of Central Kalimantan)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Wahyu Manuhara Putra SE.,M.Si.,Ak.,CA  
NIK: 19710426199904 143 069

Tanggal 3 Februari 2015

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT  
PADA AUDITOR SEKTOR PUBLIK  
(Studi Empiris Pada Perwakilan BPK dan BPKP Kalimantan Tengah)**


***INFLUENCING FACTORS OF AUDITS RESULT QUALITY FOR THE  
AUDITORS OF PUBLIK SECTOR  
(Emperical Study of BPK and BPKP of Central Kalimantan)***


Disajikan oleh

**RANDY WAHYU BRAMANA**  
20110420067

Skrripsi ini telah dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 27 Februari 2015  
Yang terdiri dari

**Wahyu Manuhara Putra SE., M.Si., Akt**  
Ketua Tim Penguji

  
**Dra. Arum Indrasari, M.Buss., Akt**  
Anggota Tim Penguji

  
**Emile Satia Darma, SE., M.Si**  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



**Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.**  
NIK. 19660604199202 143 016

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : RANDY WAHYU PRAMANA

Nomor Mahasiswa : 20110420067

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR SEKTOR PUBLIK (Studi Empiris Pada Perwakilan BPK dan BPKP Kalimantan Tengah)”** 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, 27 Februari 2015

Randy Wahyu Pramana

## **MOTTO**

**Ilmu itu lebih baik dari pada harta. Ilmu menjaga engkau dan engkau menjaga harta. Ilmu itu penghukum (hakim) dan harta terhukum. Harta itu kurang apabila dibelanjakan tapi ilmu bertambah bila dibelanjakan.**

**(Ali bin Abi Talib)**

**Jangan pernah takut untuk melangkah, karena didalam setiap langkah mu ada doa-doa orang yang menyayangi mu**

**Kupersembahkan :  
Kepada  
Kedua Orang Tua Tercinta  
Keluarga  
Sahabat**

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit pada Auditor Sektor Publik yang bekerja pada Perwakilan BPK dan BPKP Provinsi Kalimantan Tengah. Subjek dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada perwakilan BPK dan BPKP Provinsi Kalimantan Tengah. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 65 responden dengan metode pengambilan sampel *total sampling*. Alat analisis yang digunakan adalah *Regresi Linier Berganda*.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil faktor yang memengaruhi kualitas audit, independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, pengalaman kerja berpengaruh positif terhadap kualitas audit, risiko kesalahan berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, dan kompleksitas audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Auditor, BPK, BPKP, Kualitas Audit, Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Risiko Kesalahan, Kompleksitas Audit

## *ABSTRACT*

*This study aims to analyze Factors Affecting Quality Audit on Public Sector Auditor working on BPK and BPKP Representative of Central Kalimantan Province. Subjects in this study were the auditors who worked on representation BPK and BPKP Central Kalimantan Province. The sample in this study were 65 respondents who selected based on total sampling. The analysis tool used is Multiple Linear Regression.*

*Based on the analysis that has been done shows factors that affect audit quality, independence, positive effect on audit quality, competence positive effect on audit quality, work experience positive effect on the quality of audits, risk errors negatively affect audit quality, and complexity of the audit does not affect the quality of audits.*

*Keywords: Auditor, BPK, BPKP, Quality Audit, Independence*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya dalam proses penyelesaian skripsi dengan judul “Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Kualitas Audit Pada Auditor Sektor Publik (Studi Empiris Pada Perwakilan BPK dan BPKP Kalimantan Tengah)”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, Ibunda Masniah S.Pd dan Ayahanda Yustin S.Pd, M.M yang selalu memberikan dukungan dan doanya dalam setiap proses kehidupan yang saya jalani
2. Kakak dan Adik tercinta, Ricky Gunawan S.Sos, Yuneva, Ilham Bayu Mahendra dan Reza Ramadhani Arya Putra yang juga ikut membantu proses penyelesaian skripsi ini.
3. Om Muhamad Insafi S.E, M.M dan Om Beny Octaviani S.E., M.Acc., Akt yang sudah membantu dalam proses penelitian di Palangka Raya.
4. Pimpinan Perwakilan Badan Pemeriksaan Keuangan (BPK) Provinsi Kalimantan Tengah dan Perwakilan Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP) Provinsi Kalimantan Tengah yang telah



memberikan saya ijin untuk melakukan penelitian pada instansi BPK dan BPKP.

5. Auditor yang bekerja pada BPK dan BPKP yang sudah telah menjadi responden dalam penelitian ini.
6. Dr. Nano Prawoto, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.
7. Bapak Wahyu Manuhara, SE., Msi., Akt yang selalu memberikan bimbingan, nasehat serta waktunya selama proses penyelesaian skripsi ini.
8. Seluruh dosen yang mengajar pada prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, yang telah memberikan bekal ilmu selama ini.
9. Sahabat dan Teman Elsa Kristiani Edi, Aris Fadillah, Wahyudi Efendi, Muhammad Irwandi, Teguh Wiradinata, Andika Prayudha, Ardi Sugara Putra, Rona Tridiyanto yang mau menjadi teman sharing disaat saya menyelesaikan proses Strata 1.
10. Anak kos pak suyatno Alfin, Adi, Wahyu, Ical, Adit, Brian, Hafis, Tyo atas semua bantuan dan dukungannya dalam menyelesaikan proses skripsi ini.
11. Tim KKN 35 Putri, Memey, Afif, Vepby, Taufik, Adi, Ruslan, Angger, Anjani, Mulya, Yudha, Lisa, Inez, Nawa, Rizki, Wigi, Krissandy, Mbak yati, Via atas kerja samanya dalam proses pengabdian di desa Sanggrahan.

12. Seluruh Anggota dan Pengurus Himpunan Pelajar Mahasiswa Kalimantan Tengah (HPMKT) doa dan dukungannya.
13. Teman-teman Akt 2011 khususnya Ak B 2011 atas semua proses yang kita jalani bersama dalam menyelesaikan proses Strata 1 di Universitas Muhammadiyah.
14. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan yang berlipat kepada semuanya. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, oleh karena itu kritik, saran, dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini diwaktu yang akan datang.

Yogyakarta, 28 Februari 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
INTISARI .....	vi
ABSTRAK .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah .....	6
C. Rumusan Masalah .....	6
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
A. LANDASAN TEORI .....	9
1. Audit Sektor Publik .....	9
2. Proses Audit Sektor Publik .....	10
3. Indikator Pelaksanaan Audit yang Baik .....	12
4. Kriteria Pemberian Opini Sektor Publik .....	13
5. Kualitas Audit .....	14
6. Independensi .....	16
7. Kompetensi .....	17
8. Pengalaman Kerja .....	18
9. Risiko Kesalahan .....	19
B. HIPOTESIS .....	21
1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	21
2. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	23
3. Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit .....	24
4. Pengaruh Risiko Kesalahan terhadap Kualitas Audit .....	26

5. Pengaruh Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit .....	27
C. MODEL PENELITIAN .....	28
BAB III METODE PENELITIAN .....	29
A. Objek dan Subyek Penelitian .....	29
B. Teknik Pengambilan Sampel .....	29
C. Jenis Data .....	30
D. Teknik Pengumpulan Data .....	30
E. Defenisi Operasional Variabel Penelitian .....	31
F. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	31
1. Pengujian Validitas dan Reabilitas .....	31
2. Analisis Data .....	33
3. Uji Hipotesis .....	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	38
A. Gambaran Umum dan Obyek Penelitian .....	38
B. Uji Kualitas Instrumen .....	42
1. Uji Validitas .....	42
2. Uji Reabilitas .....	47
3. Uji Normalitas .....	50
4. Uji Multikolinearitas .....	51
C. Uji Hipotesis .....	53
1. Uji Adjusted R <sup>2</sup> .....	53
2. Uji Simultan (Uji F) .....	53
3. Uji Parsial (Uji t) .....	54
D. Pembahasan .....	58
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....	62
A. Kesimpulan .....	62
B. Keterbatasan .....	62
C. Saran .....	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	(Tabel Kuesioner yang disebarakan)	38
Tabel 4.2	(Tabel Berdasarkan Jenis Kelamin)	39
Tabel 4.3	(Tabel Berdasarkan Lama Bekerja)	40
Tabel 4.4	(Tabel Berdasarkan Tingkat Pendidikan)	41
Tabel 4.5	(Tabel Berdasarkan Jabatan)	41
Tabel 4.6	(Tabel Uji Validitas Independensi)	43
Tabel 4.7	(Tabel Uji Validitas Kompetensi)	44
Tabel 4.8	(Tabel Uji Validitas Pengalaman Kerja)	44
Tabel 4.9	(Tabel Uji Validitas Risiko Kesalahan)	45
Tabel 4.10	(Tabel Uji Validitas Kompleksitas Audit)	46
Tabel 4.11	(Tabel Uji Validitas Kualitas Audit)	47
Tabel 4.12	(Tabel Uji Reabilitas Independensi)	47
Tabel 4.13	(Tabel Uji Reabilitas Kompetensi)	48
Tabel 4.14	(Tabel Uji Reabilitas Pengalaman Kerja)	48
Tabel 4.15	(Tabel Uji Reabilitas Risiko Kesalahan)	49
Tabel 4.16	(Tabel Uji Reabilitas Kompleksitas Audit)	50
Tabel 4.17	(Tabel Uji Reabilitas Kualitas Audit)	50
Tabel 4.18	(Tabel Uji Normalitas)	51
Tabel 4.19	(Tabel Uji Multikolinearitas)	52
Tabel 4.20	(Tabel Uji Heteroskedasitas)	52
Tabel 4.21	(Tabel Uji Adjusted R <sup>2</sup> )	53
Tabel 4.22	(Tabel Uji Simultan)	54
Tabel 4.23	(Tabel Uji Parsial)	55