

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara)

***THE EFFECT OF INDEPENDENCY, PROFESSIONALISM AND
INTEGRITY TO THE AUDIT QUALITY WITH AUDITORS ETHIC AS
MODERATING VARIABLE***

(Empirical Study on BPK-RI Southeast Sulawesi)

SKRIPSI

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



Oleh
NUR AINI FADZILLAH
20150420239

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2018**

SKRIPSI
PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara)

THE EFFECT OF INDEPENDENCY, PROFESSIONALISM AND
INTEGRITY TO THE AUDIT QUALITY WITH AUDITORS ETHIC AS
MODERATING VARIABLE
(Empirical Study on BPK-RI Southeast Sulawesi)



Diajukan Oleh

NUR AINI FADZILLAH

20150420239

Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing

Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si
NIK : 19700322199409 143 040

Tanggal, 1 Desember 2018

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN INTEGRITAS
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara)

***THE EFFECT OF INDEPENDENCY, PROFESSIONALISM AND INTEGRITY
TO THE AUDIT QUALITY WITH AUDITORS ETHIC AS MODERATING
VARIABLE***

(Empirical Study on BPK-RI Southeast Sulawesi)

Diajukan oleh:

NUR AINI FADZILLAH

20150420239

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

Tanggal 13 Desember 2018

Yang terdiri dari

Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Tim Penguji

Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak., CA

Anggota Tim Penguji

Erni Suryandari F, S.E., M.Si

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA

NIK: 19731218199904 143 068

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Nur Aini Fadzillah

NIM : 20150420239

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **”PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME DAN INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara)”** 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, 1 Desember 2018

Nur Aini Fadzillah

MOTTO

“Barang siapa yang menempuh suatu perjalanan dalam rangka untuk menuntut ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga.”

-Imam Muslim-

“Ilmu itu lebih baik dari kekayaan, karena kekayaan itu harus dijaga, sedangkan ilmu menjaga kamu”

-Ali bin Abi Thalib-

“Kalau mau sukses jangan lupa sholat malam dan puasa senin kamis.”

-BAPAK-

“Man Jadda Wa Jadda”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin. Teriring doa dan rasa syukur yang sebesar-besarnya dan dengan segenap hati, karya skripsi ini ku persembahkan untuk:

Kedua orangtuaku tercinta, Ayah Muhammad Amar dan Ibu Sriwati A.

Yang tak henti-hentinya memberikan doa, cinta dan kasih sayang yang tulus, perhatian, semangat dan segalanya sehingga tidak dapat disebutkan semuanya.

Dan untuk almamaterku tercinta

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, profesionalisme dan integritas terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan sampel auditor BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara. Berdasarkan teknik penyampelan dengan metode *purposive sampling*, diperoleh sampel sebanyak 30 responden. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *multiple regression analysis, moderated regression analysis*.

Hasil analisis menunjukkan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, profesionalisme tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, integritas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, etika auditor memoderasi hubungan independensi dengan kualitas audit, etika auditor memoderasi hubungan profesionalisme dengan kualitas audit dan etika auditor memoderasi hubungan integritas dengan kualitas audit

Kata kunci: Kualitas Audit, Independensi, Profesionalisme, Integritas, Etika Auditor

ABSTRACT

This research aimed to examine the effect of independency, professionalism and integrity to the audit quality with auditors ethic as moderating variable. This research used a sample of auditors BPK-RI Southeast Sulawesi. Based techniques find were the purposive sampling method, to get as many as 30 samples. Statistical methods using multiple regression analysis, moderated regression analysis.

The analysis showed that the independency significant positive effect on audit quality, professionalism not effect on audit quality, integrity not effect on audit quality, auditors ethic can strengthen the relationship between independency to audit quality, auditors ethic can strengthen the relationship between profesionalism to audit quality, and auditors ethic can strengthen the relationship between integrity to audit quality.

Keywords: Audit Quality, Independency, Professionalism, Integrity, Auditors Ethic

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia dan juga kemudahan-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Profesionalisme dan Integritas dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara)”.

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 mengetahui dan menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Selain itu, dengan adanya skripsi ini, penulis mempunyai harapan agar dapat memberikan masukan bagi auditor dan BPK sebagai tinjauan literatur yang diharapkan dapat dijadikan informasi untuk meningkatkan kinerja para auditornya dan juga dapat memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini, tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis akan mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak, CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan pelajaran selama penulis menyelesaikan studi ini.

3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., CA., SAS, selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman dan juga nasehatnya selama penulis menyelesaikan studi ini.
4. Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah sabar membimbing, mengarahkan, memberikan ilmu dan pengetahuan, mengorbankan waktu dan tenaganya kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Untuk kedua orangtuaku tercinta, Ayah Muhammad Amar dan Ibu Sriwati A. yang telah memberikan doa, motivasi, cinta dan kasih sayang yang tulus, perhatian, semangat dan segalanya untuk saya, sehingga dapat menyelesaikan studi ini.
6. Kakakku tersayang Muhammad Mujjahiddin Amrullah, Ahmad Hardiansyah dan Nur Hesti Marlina yang telah memberikan pelajaran yang bermanfaat dan mendukung dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Ponakan tercomel, Hudzaifah Abdurrahman Ahmad yang telah memberikan keceriaan atas kehadirannya.
8. Calysta Squad, Dila, Tantri, Ifa, Tiara, Kak Put, Kak Shei, Kak Pulan, Kak Pufeb, dan Erlin yang sudah ku anggap sebagai keluarga keduaku selama di tanah rantau, yang memberikan warna baru dalam hidupku lewat canda, tawa, drama dan cerita yang tak akan pernah terlupa.

9. Kaum Intelektual, Adien, Ahmad, Bhagas, Adiba dan Dhinda yang selalu memberikan support melalui bully-an, menguatkan dan selalu ada ketika di butuhkan. Semangat olah data gais!
10. Mr.Buyex, yang selalu men-support untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Girls Squad, Audia, Ayumi dan Vio yang sudah saling men-support dan menguatkan serta memberiku banyak arti kehidupan yang sesungguhnya di bangku kuliah ini.
12. Lele Goreng Squad, Mas harispa, Mas Akbar, Mas Seto, Mas Rofik, Mas Fai, Ratih dan Tantri yang telah memberikan banyak pelajaran dan support.
13. Teman seperjuangan bimbingan, Fika, Dina, Bimo, Kak Norma yang sudah banyak membantu dan menemani dalam penyusunan skripsi ini.
14. Mas Rio, yang juga telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.
15. Barisan para mantan, Aul dan Pretty yang telah memberikan support serta canda tawanya.
16. Dosen pembimbing dadakan, Estu yang selalu siap membantu dalam penyusunan skripsi ini.
17. Keluarga KKN 195, Yayan, Adit, Hary, Dika, Mas Haykal, Siska, Yuke, Fitri, Melia dan Mamah aksi yang telah men-support dan menyemangati untuk menyelesaikan skripsi ini.
18. Keluarga Bapak Suwardi, yang telah memberikan semangat, support serta doanya.
19. Komisi 3 Aspirasi SENAT FEB UMY 2016/2017 yang selalu memberikan pelajaran bagaimana harus membagi waktu antara kuliah dan berorganisasi.

20. BPK-RI Perwakilan Provinsi Sulawesi Tenggara yang telah memfasilitasi peneliti sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
21. Semua responden yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya untuk membantu peneliti dalam menyelesaikan proses skripsi.
22. Semua teman-teman dan pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu karena sudah mendukung dan mendoakan agar skripsi ini dapat segera selesai, sukses untuk kita semua.

Sebagai kata akhir, tiada gading yang tak retak, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya sangat diperlukan untuk kedalaman karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 1 Desember 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
INTISARI	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Keagenan	10
2. Kualitas Audit	11
3. Independensi.....	12
4. Profesionalisme	13
5. Integritas	13
6. Etika Auditor	14
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis	15
1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	15

2. Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	17
3. Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit	19
4. Pengaruh Interaksi antara Independensi dengan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	20
5. Pengaruh Interaksi antara Profesionalisme dengan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	22
6. Pengaruh Interaksi antara Integritas dengan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit	23
C. Model Penelitian	25

BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Sampel	26
B. Jenis Data	26
C. Teknik Pengambilan Sampel	26
D. Teknik Pengumpulan Data	27
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	27
1. Variabel Dependen	27
2. Variabel Independen	28
a. Independensi	28
b. Profesionalisme	28
c. Integritas	29
3. Variabel Moderasi	29
F. Analisis Data	30
1. Uji Statistik Deskriptif	30
2. Uji Kualitas Data	30
a. Uji Validitas	30
b. Uji Reliabilitas.....	31
c. Uji Asumsi Klasik	31
1. Uji Normalitas	31
2. Uji Multikolinieritas	31
3. Uji Heteroskedastisitas	32

G. Uji Hipotesis.....	32
1. Uji Hipotesis 1-3	32
2. Uji Hipotesis 4-6	33
3. Uji Nilai t	34
4. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	34
5. Uji Nilai F	34
BAB IV HASIL DAN ANALISIS PENELITIAN	35
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian	35
1. Tempat dan Waktu Penelitian	35
a. Karakteristik Responden.....	36
b. Uji Statistik Deskriptif	39
1. Kualitas Audit	39
2. Independensi.....	40
3. Profesionalisme	40
4. Integritas.....	41
5. Etika Auditor	41
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data	41
1. Uji Kualitas Data	41
a. Uji Validitas Data	41
1. Kualitas Audit	42
2. Independensi.....	43
3. Profesionalisme	44
4. Integritas.....	45
5. Etika Auditor	46
b. Uji Reliabilitas Data	46
2. Uji Asumsi Klasik	47
a. Uji Normalitas	47
b. Uji Multikolinearitas	48
c. Uji Heteroskedastisitas	49
C. Uji Hipotesis	51

1. Uji Nilai F	51
2. Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	52
3. Uji Hipotesis 1-3	53
a. Uji Hipotesis 1	53
b. Uji Hipotesis 2	54
c. Uji Hipotesis 3	54
4. Uji Hipotesis 4-6	54
a. Uji Hipotesis 4	55
b. Uji Hipotesis 5	55
c. Uji Hipotesis 6	55
5. Pembahasan	56
a. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	56
b. Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	57
c. Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit.....	58
d. Pengaruh Independensi yang dimoderasi Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	58
e. Pengaruh Profesionalisme yang dimoderasi Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	59
f. Pengaruh Integritas yang dimoderasi Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	60
BAB V PENUTUP	61
A. Kesimpulan	61
B. Saran	61
C. Keterbatasan	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Tingkat Pengembalian Kuesioner	36
Tabel 4.2 Data Statistik Karakteristik Responden	37
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Peneliti.....	39
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel Profesionalisme	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel Integritas	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas Non-Moderasi	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Normalitas Moderasi	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas Non-Moderasi	48
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas Moderasi	49
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedastisitas Non-Moderasi.....	50
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas Moderasi	50
Tabel 4.16 Hasil Uji Simultan (Uji Nilai F) Non Moderasi	51
Tabel 4.17 Hasil Uji Simultan (Uji Nilai F) Moderasi	51
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$) Non Moderasi.....	52
Tabel 4.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi ($Adjusted R^2$) Moderasi	52
Tabel 4.20 Hasil Perhitungan Regresi Hipotesis 1-3	53
Tabel 4.21 Hasil Perhitungan Regresi Hipotesis 4-6	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rangkaian Penelitian	25
---	----