

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA,  
INTEGRITAS, PROFESIONALISME, DAN GAYA KEPEMIMPINAN  
TRANSFORMASIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris di Badan Pemeriksa Keuangan Yogyakarta dan Jawa  
Tengah)**

**THE IMPACT OF WORKING EXPERIENCE, INTEGRITY,  
PROFESSIONALISM, AND TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP  
STYLE ON AUDITING QUALITY AUDITORS ETHICS AS THE  
MODERATOR  
(Empirical Study on BPK Yogyakarta and Central Java)**

**SKRIPSI**

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



Oleh

**INDRAWATI**

**20120420377**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2018**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, INTEGRITAS,**  
**PROFESIONALISME, DAN GAYA KEPEMIMPINAN**  
**TRANSFORMASIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN**  
**ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**  
**(Studi Empiris di Badan Pemeriksa Keuangan Yogyakarta dan Jawa**  
**Tengah)**

**THE IMPACT OF WORKING EXPERIENCE, INTEGRITY,**  
**PROFESSIONALISM, AND TRANSFORMATIONAL LEADERSHIP**  
**STYLE ON AUDITING QUALITY AUDITORS ETHICS AS THE**  
**MODERATOR**  
**(Empirical Study on BPK Yogyakarta and Central Java)**

Diajukan Oleh:

**INDRAWATI**

**20140420377**

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Sigit Arie Wibowo, SE., M.Acc., Akt.

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama : Indrawati

Nomor Mahasiswa : 20140420377

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Judul Skripsi : **PENGARUH PENGALAMAN KERJA, INTEGRITAS,  
PROFESIONALISME, DAN GAYA KEPEMIMPINAN  
TRANSFORMASIONAL TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris di Badan  
Pemeriksa Keuangan Yogyakarta dan Jawa Tengah)**

Menyatakan bahwa tidak ada karya yang pernah diajukan untuk penelitian skripsi guna memperoleh gelar sarjana pada suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 30 November 2018

Indrawati

## **MOTTO**

Inna ma'al ushri yusraa

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, apabila kamu telah selesai dari suatu urusan kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya Tuhanmu hendaknya kamu berharap.

(QS : Al-insyirah 6-8)

Sesuatu yang belum dikerjakan, seringkali tampak mustahil; kita baru yakin kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik.

(Evelyn Underhill)

## **PERSEMBAHAN**

Dengan penuh rasa syukur, aku persembahkan karya sederhana ini untuk orang-orang yang tidak ada hentinya mendukung serta mendoakanku dalam karya tulis ini.

- Sujud syukur aku panjatkan kepada Allah SWT. Tuhan yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang. Atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini.
- Sholawat serta salam saya haturkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW yang selalu memberi suri teladan yang baik kepada para karuniaNya.
- Sebagai tanda hormat dan baktiku kupersembahkan karya ini kepada kedua orangtuaku. Ibu Mukilah dan Bapak Paijan yang telah mendoakan, mendidik, merawat, dan memberikan kasih sayang kepadaku.
- Terimakasih juga untuk kakakku Indriyani dan Andri Antoko serta keponakanku Irsyad Zulfikar yang turut serta mendoakanku dan memberi dukungan.
- Bapak Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Sc., Ak., CA terimakasih suhah menjadi dosen pembimbing yang selalu memberi nasihat dan sabar membimbing saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa suatu halangan apapun.

- Terimakasih Bapak dan Ibu dosen prodi akuntansi UMY atas ilmunya yang diberikan kepada saya, semoga ilmu yang saya dapat bisa bermanfaat untuk masa depan saya.
- Teman seperjuanganku selama kuliah dari awal semester hingga semester terakhir kuliah ini Annisa Dwi H, Arimbi Permata S dan Arofa Nafia A, terimakasih selalu menjadi sahabat terbaikku.
- Terimakasih untuk teman-teman KKN 242 Ricki, Rais, Agung, Rohman, Mifta, Hanif, Ningsih, Masita, dan Mutia yang selalu mendukung, mengingatkanku dan menjadi tempat keluh kesahku.
- Terimakasih sahabat-sahabat SMAku Endah, Alvi, Rizka dan Tika atas dukungannya dan sudah menjadi tempat keluh kesahku.
- Terimakasih teman-teman akuntansi kelas J untuk semangat dan motivasinya.
- Terimakasih juga teman-teman akuntansi 2014 yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena berkat Rahmat dan Karunia-Nya penulis diberikan kesehatan, kelancaran, dan kemudahan dalam menyusun skripsi. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW, kepada keluarganya, para sahabatnya, hingga kepada umatnya hingga akhir zaman, amiin.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Judul yang penulis ajukan adalah “Pengaruh Pengalaman Kerja, Integritas, Profesionalisme, dan Gaya Kepemimpinan Transformasional terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris di Badan Pemeriksa Keuangan Yogyakarta dan Jawa Tengah )”. Penulis mengambil topik penelitian ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi calon investor untuk pengambilan keputusan, selain itu 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 mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyo, M.P., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Rizal Yaya, S.E., M.Ec., Ak, CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

3. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
  4. Bapak Sigit Arie Wibowo, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
  5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
  6. Kedua Orangtua yang selalu mencurahkan kasih sayang, doa, dukungan, dan semangat yang diberikan kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan lancar tanpa halangan apapun.
  7. Teman-teman semua atas kebersamaan, dukungan, dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
  8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.
- Semoga Allah SWT senantiasa memberi balasan yang berlipat ganda kepada kita semua. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati.

Yogyakarta, 30 November 2018

Indrawati



## **INTISARI**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh Pengalaman Kerja, Integritas, Profesionalisme, dan Gaya Kepemimpinan Transformasional terhadap Kualitas Audit. Kemudian untuk mengetahui apakah Etika Auditor dapat memoderasi hubungan antara Pengalaman Audit, Integritas, Profesionalisme, dan Gaya Kepemimpinan Transformasional dan Kualitas Audit.

Penelitian ini dilakukan di Perwakilan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Yogyakarta dan Jawa Tengah dengan sampel auditor sebanyak 35 orang di BPK Yogyakarta dan 50 orang di BPK Jawa Tengah. Metode pengumpulan data adalah dengan menggunakan daftar kuesioner. Sedangkan metode analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dan Moderated Regression Analysis (MRA). Hasil analisis menyimpulkan bahwa Pengalaman Kerja berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, Integritas berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, Profesionalisme berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, dan Gaya Kepemimpinan Transformasional berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit. Kemudian Etika Auditor dapat memperkuat hubungan antara Pengalaman Kerja, Integritas, Profesionalisme dan Gaya Kepemimpinan Transformasional dengan Kualitas Audit. Dengan demikian variabel Etika Auditor dapat dijadikan variabel moderasi dalam penelitian ini.

Kata kunci : pengalaman kerja, integritas, profesionalisme, gaya kepemimpinan transformasional, etika auditor, kualitas audit.

## **ABSTRACT**

The aim of this research is to analyse the influence of auditor, integrity, professionalism and transformational leadership style on audit quality. It also analyses how the auditor ethics can moderate those independent variables to dependent variabel.

This research carried out on the representative of Badan Pengawas Keuangan (BPK) of Yogyakarta and Central Java Province with 35 auditors of BPK Yogyakarta and 50 auditors oregf BPK Central Java. The study used questionnaire as the data colleting method. Then it analysed by using multiple regression analysis and moderated regression analysis (MRA). Results of the analysis concluded that the influence of auditor significant positive effect on audit quality, integrity significant positive effect on audit quality, professionalism significant positive effect on audit quality, and transformational leadership style significant positive effect on audit quality.

Keywords: Influence of Auditor, Integrity, Professionalism, Transformational leadership style, Audit Quality.

## DAFTAR ISI

### Contents

<b>HALAMAN COVER</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN</b> .....	iii
<b>MOTTO</b> .....	iv
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>INTISARI</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	12
<b>C. Tujuan Penelitian</b> .....	12
<b>D. Manfaat Penelitian</b> .....	13
<b>BAB II</b> .....	14
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	14
<b>A. Landasan Teori</b> .....	14
<b>1. Teori Keagenan</b> .....	14
<b>2. Teori Atribusi</b> .....	15
<b>3. Teori Motivasi</b> .....	16
<b>4. Pengalaman Kerja</b> .....	16
<b>5. Integritas</b> .....	18
<b>6. Profesionalisme</b> .....	19
<b>7. Gaya Kepemimpinan Transformasional</b> .....	23
<b>8. Kualitas Audit</b> .....	24
<b>9. Etika Auditor</b> .....	26

<b>F. Hipotesis</b> .....	27
1. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	27
2. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit .....	29
3. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit .....	30
4. Pengaruh Gaya Kepemimpinan Transformasional Terhadap Kualitas Audit.....	31
5. Pengaruh Interaksi Etika Auditor dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit .....	31
6. Pengaruh Interaksi Etika Auditor dan Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	32
7. Pengaruh Interaksi Etika Auditor dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	33
8. Pengaruh Interaksi Etika Auditor dan Gaya Kepemimpinan Transformasional Terhadap Kualitas Audit .....	34
<b>G. Model Penelitian</b> .....	35
<b>BAB III</b> .....	35
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	35
<b>A. Objek Penelitian</b> .....	35
<b>B. Jenis dan Sumber Data</b> .....	35
<b>C. Teknik Pengambilan Sampel</b> .....	35
<b>D. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	36
<b>E. Definisi Operasional Variabel</b> .....	37
1. Variabel Dependen.....	37
2. Variabel Independen .....	37
3. Variabel Pemoderasi.....	39
<b>F. Model Analisis Data</b> .....	40
1. Uji Statistik Deskriptif.....	40
2. Uji Kualitas Data.....	40
3. Uji Asumsi Klasik .....	41
4. Uji Hipotesis .....	43
<b>BAB IV</b> .....	46
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	46
<b>A. Gambaran Umum Subjek Penelitian</b> .....	46
<b>B. Uji Kualitas Instrumen dan Data</b> .....	49

<b>C. UJI HIPOTESIS DAN ANALISIS DATA</b> .....	57
<b>D. Pembahasan</b> .....	63
<b>BAB V</b> .....	72
<b>KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN</b> .....	72
<b>A. Kesimpulan</b> .....	72
<b>B. Keterbatasan Penelitian</b> .....	73
<b>C. Saran</b> .....	73
<b>Daftar Pustaka</b> .....	74
<b>LAMPIRAN</b> .....	78

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 4 1 Tingkat Penembalian Kuesioner</b> .....	47
<b>Tabel 4 2 Berdasarkan Jenis Kelamin</b> .....	47
<b>Tabel 4.3 Berdasarkan Lamanya Bekerja</b> .....	48
<b>Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif</b> .....	49
<b>Tabel 4 5 Uji Validitas</b> .....	51
<b>Tabel 4 6 Uji Reliabilitas</b> .....	53
<b>Tabel 4 7 Uji Normalitas</b> .....	54
<b>Tabel 4 8 Uji Multikolinearitas</b> .....	55
<b>Tabel 4 9 Uji Heteroskedastisitas</b> .....	56
<b>Tabel 4 10 Uji MRA</b> .....	57
<b>Tabel 4 11 Uji Anova</b> .....	58
<b>Tabel 4 12 Uji Nilai t Sebelum Moderasi</b> .....	59
<b>Tabel 4 13 Uji Nilai t Setelah Moderasi</b> .....	60
<b>Tabel 4 14 Model Summary</b> .....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 1 Permasalahan yang berdampak finansial .....	2
Gambar 1 2 Nilai temuan hasil pemeriksaan .....	3