

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR WORKING EXPERIENCE AS MODERATING VARIABLES***

***(Empirical Study on Public Accountant Firm in Semarang, Yogyakarta, and Surakarta)***

**SKRIPSI**



Oleh:

**MA'RUFATUL MILLA IZZANDINI**

**20150420339**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2019**

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR WORKING EXPERIENCE AS MODERATING VARIABLES***

***(Empirical Study on Public Accountant Firm in Semarang, Yogyakarta, and Surakarta)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memeroleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**MA'RUFATUL MILLA IZZANDINI**

**20150420339**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2019**

**SKRIPSI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR WORKING EXPERIMENCE AS MODERATING VARIABLES***

***(Empirical Study on Public Accountant Firm in Semarang, Yogyakarta, and Surakarta )***

Diajukan Oleh :

**MA'RUFATUL MILLA IZZANDINI**  
20150420339

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

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

Tanggal 02 Februari 2019

**SKRIPSI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)**

***THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND DUE PROFESSIONAL CARE ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR WORKING EXPERIMENTENCE AS MODERATING VARIABLES***

***(Empirical Study on Public Accountant Firm in Semarang, Yogyakarta, and Surakarta )***

Diajukan Oleh :

**MA'RUFATUL MILLA IZZANDINI**

20150420339

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

**Tanggal 19 Februari 2019**

Yang terdiri dari

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

Ketua Tim Penguji

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

Anggota Tim Penguji

Ilham Maulana Saud, S.E., M.Sc., Ak., CA

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

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

NIK. 1973 12 18 1999 04 143 068

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Ma'rufatul Milla Izzandini

Nomor Mahasiswa : 20150420339

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul : “PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PENGALAMAN KERJA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu 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, 02 Februari 2019

Ma'rufatul Milla Izzandini

## **MOTTO**

Dan janganlah kamu berputus asa dari rahmat Allah SWT. Sesungguhnya tiada berputus asa dari rahmat Allah SWT melainkan orang-orang yang kufur.

**(Q.S Yusuf : 87)**

Harapan selalu ada untuk orang-orang yang percaya, hadapi setiap tantangan dalam hidup dan niatkan untuk mencari ridho-Nya.

Tidak ada manusia yang diciptakan gagal, yang ada hanyalah mereka gagal memahami potensi diri dan gagal merancang kesuksesannya. Tiada yang lebih berat timbangan Allah pada hari akhir nanti, selain taqwa dan akhlaq mulia seperti wajah dipenuhi senyum untuk kebaikan dan tidak menyakiti sesama.

**(H.R Tirmidzi)**

Lihatlah apa yang dibicarakan! jangan melihat siapa yang berbicara.

**(Mahfudzot)**

Seperti kuda dalam catur yang tak mempunyai kemampuan yang luar biasa tapi kuda bisa melangkai musuh untuk bergerak maju.

**~Shikaku Nara**

Dibalik tembok yang menghadang ada dunia yang menanti.

**~Roberto Hongo**

Jika skripsi kau anggap sebagai masalah, maka selesaikanlah masalah itu supaya kau tidak terbebani lagi. Lari bukanlah solusi! **~Milla**

**Skripsi ini saya persembahkan untuk:**

**Ibuk dan Bapak saya tercinta**

Murtasiah & M. Takarim

**Adik saya tersayang**

Mufidah Izzah Salsabila

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah... Dengan beribu-ribu rasa syukur, saya Ma'rufatul Milla Izzandini mempersembahkan karya sederhana ini untuk pihak-pihak yang tak henti-hentinya mendoakan serta mendukungku dalam penulisan ini.

1. Sujud syukur kepada Allah SWT, atas segala kenikmatan yang telah saya dapatkan. Alhamdulillah atas izinnya saya diberi kemudahan dan kelancaran sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
2. Sholawat serta salam tak lupa saya haturkan kepada junjungan kita nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suritauladan bagi kita semua.
3. Untuk bapak dan ibuk, para malaikat penjaga yang Allah SWT kirimkan untuk Milla yang selama ini tidak pernah absen untuk mendoakan Milla, serta memberi dukungan kepada Milla. Terimakasih yang tak terhingga pak, buk.. hanya doa yang bisa Milla panjatkan, semoga Allah SWT selalu melindungi ibuk dan bapak, diberi umur yang panjang serta sehat selamanya. Semoga ini menjadi langkah awal Milla untuk membuat bapak ibuk bahagia. Aamiin.
4. Untuk adik kandung saya yang selalu mendoakan serta memberi saya semangat.
5. Keluarga besar saya, mbah oko, mbah ayi, pakdhe, budhe, om, bulik, kakak, serta adik-adik saya yang selalu mendoakan untuk kelancaran semua ini serta selalu mensupport saya.
6. Mama Erni selaku dosen pembimbing saya, terimakasih banyak sudah meluangkan waktunya dan dengan sabar membimbing, menuntun serta memberikan masukan kepada saya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan mama, aamiin.
7. Seluruh dosen Akuntansi UMY. Terimakasih banyak atas ilmu yang telah diberikan selama ini kepada saya yang insyaAllah sangat bermanfaat saat ini hingga nanti. Jasa-jasamu tak akan terlupakan. Semoga bapak, ibu



dosenku semua semoga Allah SWT membalas semua kebaikan bapak dan ibu, aamiin.

8. Terimakasih untuk sahabat-sahabatku Dwi Nur Aita (Santi), Indri Saputri, dan Fatma YuRinda, kalian selalu mendukungku selama ini. Semoga persahabatan kita until jannah, aamiin.
9. Terimakasih untuk keluarga baru yang tercipta Fathin Ulfatul Ashma' & Dwi Nurul Hidayah (kak ul dan umi ulul) kalian sudah menjadi keluarga dan juga sahabat bagiku, terimakasih kalian sudah membantuku dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga kekeluargaan kita tetap terjaga, aamiin.
10. Terimakasih untuk Fitra Khoirunnisa, yang sudah menjadi sahabat sekaligus ibu ketika di kos, terimakasih untuk selalu mengingatkanku selama ini, dan membantuku dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Terimakasih untuk sedulur koplak (Nurul, Fathin, Afif, Agus, Fino, Amru, Rr, Heru, Husna, Husni, Linda, Goam, Putut, Rifki, dan Sule) kalian selalu mengerti ketika aku penat dan butuh liburan. Terimakasih juga untuk kerjasama dalam mengerjakan tugas-tugas kuliah. Semoga kita semua sukses, aamiin. See you on top guys.
12. Terimakasih untuk Intan Ayu Novitasari yang sudah membantuku mengerjakan skripsi, menjadi teman serta membantu menyelesaikan tugas magang, terimakasih sudah menjadi partnerku selama ini.
13. Terimakasih untuk Deanita Chandrasari Nur Pawestri yang sudah menjadi segala partner bagiku, dari curhat apapun itu, makan bakso, main, tugas kuliah, sebar kuesioner dan masih banyak lagi, terimakasih untuk selama ini cha.
14. Terimakasih untuk mba Wid yang senantiasa mendukung, membantu, dan mendoakan untuk kelancaranku ini, semua takkan terlupakan mba.
15. Terimakasih untuk teman-teman KKN 204. Fathin, Wiwid, Eli, Vita, Syifa, Faris, Vandi, Bayu, Harun. Kalian sudah menciptakan momen-momen yang takkan terlupakan selama di dusun Ngentak, Seloharjo, Pundong, Bantul, D.I.Yogyakarta, dan juga masih bisa terjaga silaturahmi kita.

16. Terimakasih untuk IMM FEB UMY terutama Great Class 2015 telah menjadi keluarga tanpa KK, serta terimakasih untuk pengalaman-pengalaman yang takkan terlupakan.
17. Terimakasih kepada BEM FEB UMY 2016/2017 yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk berproses.
18. Terimakasih teman-teman magang Intan, mba Amel, Erika, mas Candra, Aul, Zaky, Panji, Choiril, dkk serta terimakasih mas Abram dan mba Aini sudah memberikan ilmu bagi kita semua. Dan juga terimakasih untuk KAP KKSP yang sudah mengizinkan saya magang disana, sehingga saya mendapatkan ilmu dan pengalaman yang tidak saya dapatkan di bangku kuliah.
19. Terimakasih teman-teman se DPS sudah mensupport satu sama lain dan sudah banyak membantuku.
20. Terimakasih teman-teman seperjuangan, teman-teman Akuntansi 2015 terutama Akuntansi H
21. Terimakasih untuk mba Lis, Trikus, Intan, Santi yang sudah membantuku dalam penyebaran dan pengambilan kuesioner-kuesioner, dan juga terimakasih untuk Widia dan Ihsan yang sudah bekerjasama KAP mana yang menerima kuesioner pada masa itu.
22. Terimakasih untuk Yiyi Dian Dwi Putri yang sudah bersedia menjadi guruku, ketika aku tidak faham dengan mata kuliah dan dengan sabar membantuku dan mengajarku hingga aku faham betul. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan Yiyi, aamiin.
23. Terimakasih untuk Nurul, Fathin, Fatma, Fatih, Faisal, Faris, mba Amel, Intan, Dian, Nindi, yang mendoakanku, membantuku menyelesaikan skripsi, membantuku menemukan inspirasi untuk membuat skripsi ini.
24. Terimakasih teman-teman les dulu Bintang, Fiqih, Nafis yang sampai sekarang masih sering berkomunikasi dan saling mensupport dalam kuliah kita masing-masing. Semoga pertemanan ini tetap terjaga, aamiin.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayahnya sehingga memberikan kemudahan dalam penulisan skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan *Due professional Care* terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Kerja Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulisan skripsi ini tidaklah sempurna, dengan ini penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis berharap dengan adanya skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif bagi pembaca dan dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya.

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena ini penulis mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyo, 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.

3. Ibu Erni Suryandari Fathmaningrum, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing yang selalu sabar membimbing dan membantu penulis selama pembuatan skripsi ini.
4. Bapak, Ibu, Adik, Keluargaku, Saudara-saudaraku, beserta Teman-temanku yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis hingga dapat menyelesaikan studi.
5. Segenap Dosen Pengajar dan Staf di Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta atas bantuan dan ilmu yang diberikan kepada penulis.
6. Auditor dan Kantor Akuntan Publik atas bantuannya dalam proses pengambilan data bagi penulisan skripsi ini.
7. Seluruh pihak yang sudah membantu dalam proses penulisan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Yogyakarta, 02 Februari 2019

Ma'rufatul Milla Izzandini

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dengan Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan *Due professional Care* Terhadap Kualitas Audit dengan Pengalaman Kerja Auditor sebagai Variabel Moderating. Pada penelitian ini menggunakan data primer yang bersifat kuantitatif yang berasal dari jawaban responden yang diberikan dalam bentuk kuesioner. Penelitian ini menggunakan sampel yaitu auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Semarang, Yogyakarta, dan Surakarta., dan auditor yang mempunyai pengalaman kerja minimal dua tahun. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Alat analisis penelitian ini menggunakan SPSS versi 23.0., dengan metode analisis data yaitu analisis regresi linear berganda dan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA). Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi, kompetensi, dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan independensi, kompetensi, dan *due professional care* yang dimoderasi oleh pengalaman kerja auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Independensi, Kompetensi, *Due Professional Care*, Pengalaman Kerja Auditor, Kualitas Audit.

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the Effect of Independence, Competence, and Due Professional Care on Audit Quality with the Auditor's Work Experience as a Moderating Variable. In this study using quantitative primary data derived from respondents' answers given in the form of questionnaires. This study uses a sample of auditors who work in Public Accounting Firms in the Semarang, Yogyakarta, and Surakarta regions, and auditors who have a minimum of two years work experience. The sampling technique in this study used a purposive sampling method. The analysis tool of this study uses SPSS version 23.0. The method of data analysis is multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). Based on the analysis that has been done, the results of the study show that independence, competence, and due professional care have a positive effect on audit quality. Whereas independence, competency, and due professional care moderated by auditor work experience have no effect on audit quality.*

*Keywords: Independence, Competence, Due Professional Care, Auditor Work Experience, Audit Quality.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
HALAMAN MOTTO .....	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	xi
INTISARI .....	xiii
ABSTRACT .....	xiv
DAFTAR ISI .....	xv
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A. Landasan Teori.....	12
B. Hasil Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	17
C. Model Penelitian .....	24
BAB III METODE PENELITIAN .....	26
A. Obyek/ Subyek Penelitian .....	26
B. Jenis Data.....	26
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	26
D. Teknik Pengumpulan Data .....	27
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian .....	28
F. Analisis Data.....	30

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	36
A. Gambaran Umum Obyek/Subyek Penelitian .....	36
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	42
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	48
D. Pembahasan (Interpretasi) .....	54
BAB V KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....	58
A. Kesimpulan .....	58
B. Keterbatasan Penelitian .....	58
C. Saran .....	59
DAFTAR PUSTAKA .....	61
LAMPIRAN .....	



## DAFTAR TABEL

TABEL 4.1. Data Distribusi Sampel Penelitian .....	37
TABEL 4.2. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	37
TABEL 4.3. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	38
TABEL 4.4. Klasifikasi Responden Berdasarkan Usia .....	39
TABEL 4.5. Klasifikasi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	39
TABEL 4.6. Klasifikasi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	40
TABEL 4.7. Klasifikasi Responden Berdasarkan Jabatan .....	40
TABEL 4.8. Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	41
TABEL 4.9. Hasil Uji Validitas .....	43
TABEL 4.10. Hasil Uji Reliabilitas.....	44
TABEL 4.11. Hasil Uji Normalitas Model 1 .....	45
TABEL 4.12. Hasil Uji Normalitas Model 2 .....	45
TABEL 4.13. Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
TABEL 4.14. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 1.....	47
TABEL 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2.....	47
TABEL 4.16. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) Model 1 .....	49
TABEL 4.17. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) Model 2 .....	49
TABEL 4.18. Hasil Uji Simultan (Uji Nilai <i>F</i> ) Model 1 .....	50
TABEL 4.19. Hasil Uji Simultan (Uji Nilai <i>F</i> ) Model 2 .....	50
TABEL 4.20. Hasil Uji Parsial (Uji Nilai <i>t</i> ) Model 1.....	51
TABEL 4.21. Hasil Uji Parsial (Uji Nilai <i>t</i> ) Model 2.....	53
TABEL 4.22. Ringkasan Hasil Hipotesis Penelitian .....	54

**DAFTAR GAMBAR**

GAMBAR 1.1 Kasus-kasus Pelanggaran .....3  
GAMBAR 2.1 Model Penelitian .....25

**DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. LEMBAR KUESIONER.....	64
LAMPIRAN 2. DATA JAWABAN RESPONDEN .....	72
LAMPIRAN 3. HASIL UJI STATISTIK DESKRIPTIF .....	87
LAMPIRAN 4. HASIL UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS .....	88
LAMPIRAN 5. HASIL UJI ASUMSI KLASIK .....	93
LAMPIRAN 6. HASIL HIPOTESIS .....	96
LAMPIRAN 7. SURAT-SURAT .....	98