

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT YANG DIHASILKAN**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH:
CHARIS SUBIANTO
NIM : 041211331032**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

2016

Surabaya, 27 - 1 - 2016

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Drs. AGUS WIDODO M, M.Si., Ak., CMA., CA.

NIP. 196008291987011001

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, PROFESIONALISME
AUDITOR, DAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT YANG DIHASILKAN**

**DIAJUKAN OLEH:
CHARIS SUBIANTO
NIM: 041211331018**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,

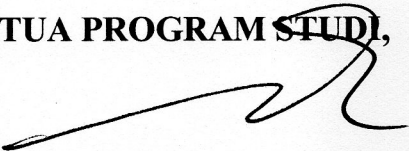


Drs. AGUS WIDODO M, M.Si.,Ak., CMA.

NIP. 196008291987011001

TANGGAL ^{12/2-2016}.....

KETUA PROGRAM STUDI,



ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D.,Ak.

NIP. 197110142000032001

TANGGAL ^{15/02/2016}.....


PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Charis Subianto, 041211331018), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 12 - 02 - 2016




Charis Subianto

NIM: 041211331018

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memlimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis dalam mengerjakan skripsi dan telah selesai dengan judul skripsi, “Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit yang Dihasilkan”.

Penyusunan skripsi ini adalah merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Airlangga Surabaya. Penulisan skripsi ini juga berdasarkan ketertarikan penulis terhadap bidang audit, terlebih mengenai sikap perilaku auditor.

Dalam penulisan skripsi ini, banyak sekali pihak yang memberikan bantuan dan dukungan, baik moril maupun materil. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang tiada hingganya kepada pihak-pihak berikut:

1. Rasa syukur dan terimakasih kepada Allah SWT atas segala berkah, rahmat, dan hidayah yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Kedua orang tua penulis, almarhumah ibunda dan bapak. Terimakasih atas segala apa yang diberikan, segala sesuatu yang diajarkan, dukungan, motivasi, dan arahan hingga sampai sekarang.

3. Seluruh keluarga penulis. Mbak Santi Putri Yulianti, bu Wahyuti, mak Darmi, mas Ananda Wijaya, Arsakha Chichartio Wijaya dan seluruh keluarga besar, terimakasih sebanyak-banyaknya untuk semua dukungan, doa yang diberikan dan semua bantuan yang telah diberikan.
4. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
5. Drs. Agus Widodo Mardijuwono, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing dan selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya yang sudah sering meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, motivasi, kritik, nasihat, dan saran hingga penyusunan skripsi ini selesai.
6. Drs. H. Basuki, M.Com(HONS)., Ph.D., Ak. selaku dosen wali yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, dan saran-saran akademis.
7. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen Program Studi Akuntansi yang membantu penulis dari semester 1 hingga semester 7, memberikan pelajaran, memberikan banyak ilmu, *sharing* pengalaman, memberikan banyak hal selama penulis menempuh masa studi.
8. Reno Tri Prasetyo, Winanda Dahlia, Novi Abiatma Putri, Novia Ayu Putri, Annisa Ayu Asmiragani, Dania Anggana Dwityasari, Shafira Mardiani, Reza Fahlevi, Dewangga Aji Saputra, Shabrina Widyanpramita, Yuanda Angelia,

Nevira Wintari, Widyastuti Hardaningtyas, Mohammad Darry, Fariz Wirapraja, dkk yang tidak bisa disebutkan satu persatu karena *deadline* mepet. Terimakasih tiada tara pokoknya untuk kalian yang sudah membantu penulis menyelesaikan masa-masa SMA sampai sekarang dengan berbagai macam bentuk keanehan dan kegilaan.

9. Dodik Setiawan, Herman Yudi Saputra, Anas Lukman Hakim. Terimakasih sudah sering membantu penulis dalam hal apapun itu yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Pada intinya semua akan sukses pada waktunya. *So, don't wait. Go for it!*
10. Alan Bagus Syahputra, terimakasih Alan untuk printer dan tinta yang diberikan saat proses pengerjaan skripsi ini. Pada intinya bukan berterimakasih soal itu sih, tapi bingung mau nulis apa. Terimakasih ilmu Bahasa Inggris nya, hamdallah bermanfaat. *See you on top!*
11. Zaki Adi Hartadi. Terimakasih orang yang paling menghindari keributan. Terimakasih pembelajaran yang diberikan selama perkuliahan. Terimakasih ilmu FIFO, LIFO nya bang Zakkk. Yang jelas kalau ngulang mata kuliah jangan Pengauditan 2.
12. Ahmad Muhajir. Terimakasih buat saudara Aji yang membantu perkuliahan dari awal kelas J, terimakasih ilmu Pengantar Akuntansinya. Bismillah setelah lulus ini bisa bermanfaat. Tolong dikurangi kekanak-kanakannya.

13. Baigi Rabbani Adha. Baigiii, terimakasih sudah menjadi teman *talkie-talkie* penulis. Semoga dari percakapan yang sering terucap yang baik-baik dapat terkabul yang gak baik semoga Allah gak mendengar. Giii, ditunggu kabar sidangnya. *Thankyou* buat tempat nginepnya selama semester 7 juga yaaa.
14. Razy Novtariano. Kuantitas dan kualitas gak ada masalah Zyyy, kalau gak dikerjain gak bakal selesai, sering-sering nabung ya buat beli *Go-Pro* selanjutnya. *Thankyou* buat tempat nginepnya selama semester 7 juga yaaa.
15. Bayu Aksan Zainal, Hasan Effendi Jafri, Dedi Rahman. J bersatu, terimakasih banyak Bay, San. Sudah memaksa penulis belajar AKL 1 dan hasilnya keluar di ujian komprehensif. Hamdallah terlewati, sekarang giliran kalian ayo ditunggu. Terimakasih Dedi kepala batu.
16. Muhammad Fikri Hakiki. *Study hard, style harder brother*. Terimakasih mbleh, sudah sering menghibur penulis dengan bercandaan kelas menengah. Ayo selesaikan semua kuliah dan ayo lulus!
17. Rio Arief Yudhistira & Artofan Suhendri. *You both are so awesomazing*. Kurangi nyecat orang. Terimakasih banyak sudah bantu penulis untuk mengingat mata kuliah keuangan dan pengauditan. Ditunggu kabar sidangnya.
18. Joko Satrio Wibowo, Iqbal Ramadhan Simanjuntak, dan Eko Warsiyanto Nugrahadhi. Terimakasih teman nekad dan selalu mendadak mengajak nge-

bolang pada saat *week-end*. Jangan lupa belajar, hajar habis di semester akhir ini. Sukses!

19. Bhaskoro Perwiro Utomo, Abdani Syakura, M. Rachman Miraz. Para tetua untuk nasihat-nasihat dan saran yang diberikan. Meskipun Abdani tidak pernah memberi saran. Ayo, hajar skripsinya dan ditunggu kabar sidangnya!

20. Citra Laksmi Chrisworo. Cha, makasih banyak ya bantuannya dalam pembuat skripsi ini, makasih juga traktirannya pas belajar bareng, pokoknya terimakasih.

21. Aji Muhammad Timur. Terimakasih Aji Timur atas segala masukan dan nasihat dengan pemikiran yang super kepada penulis.

22. Fi'la Nabila Sani' & Ayu Gardenia S.. Alhamdulillah ya Allah, terimakasih telah memisahkan saya dengan Lala' setelah 10 tahun satu almamater. Hajar skripsi setelah ini sist! Untuk mami, *I can't thank you enough* lah, aku cuma menunggu kabar sidangmu. Sukses *you both!*

23. Asiah Izzati, Bunga Cantika D.P., Deifa Arshanti. Terimakasih sudah sering meluangkan waktu untuk belajar, meskipun berujung membicarakan orang lain.

24. Irma Febriati, Wahyu Helmi Dimayanti S.. Terimakasih ya, aku menunggu kabar sidang dari kalian ya!

25. Paulin Debrina, Artantya Eka. Terimakasih pembelajaran yang sering diberikan. Debi makasih masukan yang diberikan pada waktu sidang, Mano makasih sudah bantu olah data pake *software download*-an di laptop.
26. Charis Adit T. Terimakasih kasih untuk pemikiran-pemikiran dalamnya, sejujurnya bingung tapi setidaknya membuat berpikir. Ayo segera lulus!
27. *My dumb ways to laugh*: Amirul Abdin Praja, Riswanda Zarkasi, Nizar Firmansyah.
28. Teman-teman seperjuangan tim les CGS: Ariya Subagya, Nurul Anggraeni, Dwi Yanti Aprilia, K. M. Windhi, Giovani Beatrice, Clareta Vanny, Randy Raharja, Jyota Acintya, Ika Permana Sari, Mirna Cahyani.
29. Management Mak Vera: Adinda Pratiwi, Fauziah Noor Rachma, Early Antarest, Ayu Dewi Prasetyawati.
30. Mas Cahyo. Terimakasih mas, semua ilmu yang diberikan. Semoga Allah yang membalas.
31. Mas Maman. Terimakasih mas, semua ilmu statistik dan semua kerangka penelitiannya. Terimakasih banyak semoga Allah yang membalas.
32. Seluruh murid tutor yang selalu meluangkan waktu untuk memaksa penulis untuk belajar yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

33. Seluruh teman seperjuangan AKS1 UNAIR 2012, HMA UNAIR 2014, Tim Asistensi, Internal dan Medinfo. Terimakasih banyak kepada kalian, sukses.



ABSTRAK

Pengaruh Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, dan Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan

Laporan keuangan yang disajikan oleh akuntan internal perusahaan memerlukan pemeriksaan lebih lanjut oleh akuntan publik. Terkadang pemeriksaan yang dilakukan oleh akuntan publik sering kali terjadi kesalahan dalam hasil akhir laporan audit. Standar audit ISA menekankan beberapa poin penting terlebih mengenai perilaku auditor yakni independensi auditor, profesionalisme auditor, dan skeptisme profesional auditor. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti secara empiris adanya bukti pengaruh independensi, profesionalisme, dan skeptisme terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Penelitian ini dilakukan dengan model penyebaran kuesioner kepada seluruh auditor yang bekerja di KAP Surabaya dan Sidoarjo. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di 45 KAP Surabaya dan 1 KAP Sidoarjo. Sampel dalam penelitian ini adalah 123 auditor dari 19 KAP yang mau mengisi kuesioner penelitian ini. Pengujian hipotesis yang dilakukan dengan menggunakan uji *Partial Least Square* dengan bantuan software *smartPLS* versi 3.0.

Hasil dalam penelitian ini menemukan bahwa independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit namun tidak terbukti signifikan, dengan *p-values* sebesar $0,340 > 0,1$. Variabel profesionalisme auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan terbukti signifikan, dari *p-values* sebesar $0,017 < 0,05$. Sedangkan variabel skeptisme profesionalisme auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit dan terbukti signifikan, *p-values* sebesar $0,000 < 0,05$.

Kata kunci: Independensi, Profesionalisme, Skeptisme, Kualitas Audit.

ABSTRACT***The Influence of Independency Auditor, Professionalism Auditor, and Skepticism Professional toward Result of Audit Quality.***

Financial statements prepared by firm's internal accountant need further assessment by public accountant. At some points, the assessment done by public accounts disclose misstatement of final audit report. International Standards of Auditing (ISA) concerns several important points regarding auditors' behaviors such as auditors' independency, professionalism and professional skepticism. The purpose of the research is to obtain empirical evidence about the impact of independency, professionalism and professional skepticism to the quality of the audit

The research was being conduct by questionnaire distribution model that applied to all the auditors who work in Public Accounting Firm (KAP) in Surabaya and Sidoarjo. Research population is all the auditors work in Public Accounting Firm in 45 places at Surabaya and 1 place at Sidoarjo. The sample in this research is 123 auditors from 19 Public Accounting Firm who are willing to complete the questionnaire in this research. Hypothesis testing was being done using the Partial Least Square test using smartPLS version 3.0 software.

The result in this research found that auditors' independency effect positively to the audit quality but in fact not significant with the p -values $0,340 > 0,1$. Auditors' professionalism effect positively and proved to be significant with p -values $0,017 < 0,05$. Last, the professional skepticism proved to be positively effect the quality of the audit and significant with p -values $0,000 < 0,05$.

Keywords : Independency, Professionalism, Professional skepticism, Audit Quality

DAFTAR ISI

HALAMAN <i>COVER</i>	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENYERTAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xxi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
BAB 1 PENDAHULUAN	01
1.1 Latar Belakang.....	01
1.2 Rumusan Masalah.....	07
1.3 Tujuan	07
1.4 Manfaat	08
1.5 Sistematika Penulisan	09

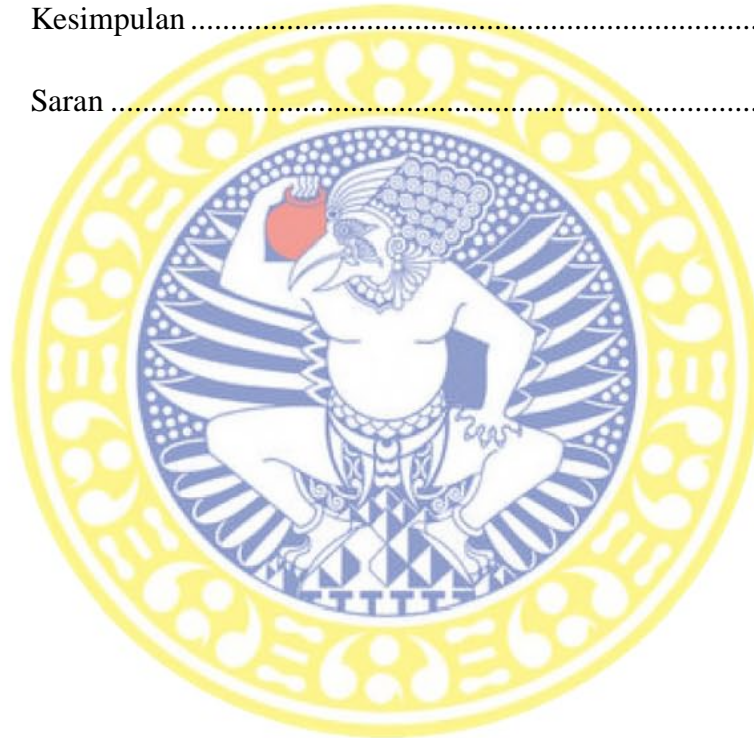
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Akuntansi Perilaku.....	11
2.1.1.1 Pengertian Akuntansi Perilaku	11
2.1.1.2 Tujuan Akuntansi Keperilakuan.....	12
2.1.1.3 Ruang Lingkup Akuntansi Keperilakuan	13
2.1.2 Konsep Audit.....	13
2.1.2.1 Tujuan Umum Audit	13
2.1.2.2 Tujuan Auditing	15
2.1.2.3 Tahap Audit.....	16
2.1.2.4 Standar Audit.....	18
2.1.3 Independensi Auditor	20
2.1.3.1 Pengertian Independensi.....	20
2.1.3.2 Konsep Independensi	21
2.1.4 Profesionalisme Auditor.....	22
2.1.4.1 Pengertian Profesionalisme	22
2.1.5 Skeptisme Profesional Auditor.....	23
2.1.5.1 Pengertian Skeptisme	23
2.1.6 Kualitas Audit.....	24

2.1.6.1	Pengertian Kualitas Audit	24
2.2	Penelitian Terdahulu	26
2.3	Pengembangan Hipotesis	33
2.3.1	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	33
2.3.2	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit	34
2.3.3	Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit	35
2.4	Kerangka Pengembangan Teoritis	36
BAB 3 METODE PENELITIAN		37
3.1	Jenis Penelitian	37
3.2	Lokasi Dan Waktu Penelitian	38
3.3	Identifikasi Variabel	39
3.4	Definisi Operasional Variabel	40
3.4.1	Variabel Terikat (Dependen)	40
3.4.2	Variabel Bebas (Independen)	42
3.4.2.1	Independensi Auditor	42
3.4.2.2	Profesionalisme Auditor	44

3.4.2.3 Skeptisme Profesional Auditor.....	46
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	48
3.7 Penentuan Populasi dan Sampel Penelitian	48
3.8 Metode Analisis Data.....	50
3.8.1 Statistik Deskriptif Responden.....	50
3.8.2 Model Analisis Data.....	50
3.8.2.1 <i>Partial Least Square</i>	50
3.8.2.2 Pengukuran <i>Outer Model</i>	51
3.8.2.3 Uji Validitas	52
3.8.2.4 Uji Reliabilitas.....	53
3.8.2.5 Pengukuran <i>Inner Model</i>	53
3.8.2.6 Uji Hipotesis	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Subyek dan Obyek Penelitian	55
4.2 Statistik Deskriptif	56
4.2.1 Deskripsi Kuesioner.....	56
4.2.2 Deskriptif Karakteristik Responden.....	57
4.2.2.1 Jenis Kelamin	57

4.2.2.2	Jenjang Pendidikan.....	58
4.2.2.3	Jabatan Auditor.....	59
4.2.2.4	Lama Bekerja Sebagai Auditor	59
4.3	Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis	60
4.3.1	Estimasi Pengukuran <i>Outer Model</i>	61
4.3.2	Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel.....	73
4.3.3	Estimasi Pengukuran <i>Inner Model</i>	74
4.3.4	Pembuktian Hipotesis.....	75
4.3.4.1	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan.....	75
4.3.4.2	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan.....	77
4.3.4.3	Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan.....	78
4.4	Pembahasan	80
4.4.1	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan	80
4.4.2	Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan	82

4.4.3 Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Yang Dihasilkan	85
4.5 Keterbatasan Penelitian.....	87
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	88
5.1 Kesimpulan	88
5.2 Saran	90



DAFTAR TABEL

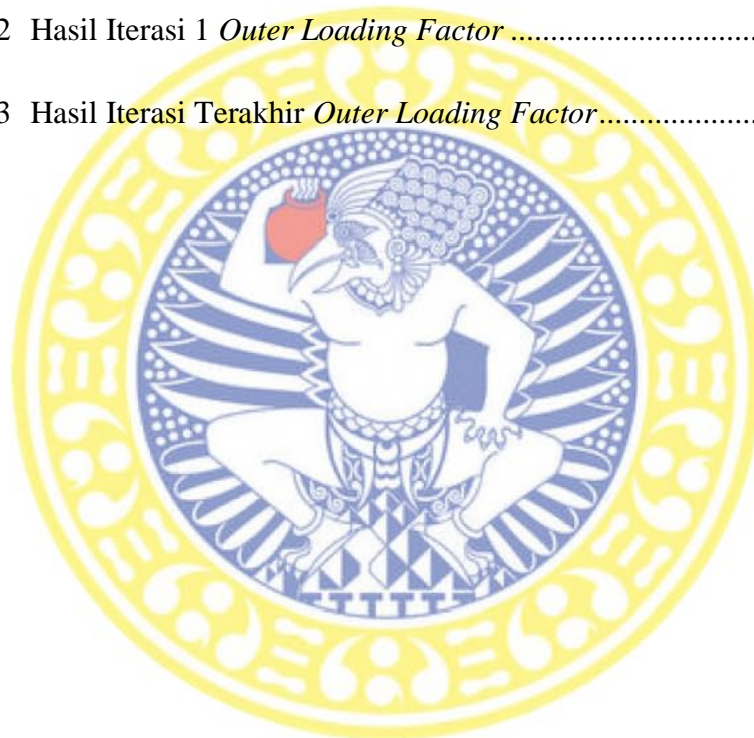
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1 Pertanyaan Kuesioner Instrumen Kualitas Audit	41
Tabel 3.2 Pertanyaan Kuesioner Instrumen Independensi Auditor	43
Tabel 3.3 Pertanyaan Kuesioner Instrumen Profesionalisme Auditor.....	45
Tabel 3.4 Pertanyaan Kuesioner Instrumen Skeptisme Profesional Auditor ...	46
Tabel 4.1 Daftar Nama KAP yang Menjadi Responden.....	55
Tabel 4.2 Deskripsi Proses Pengumpulan Data Kuesioner	57
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Jenis Kelamin.....	58
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Jenjang Pendidikan	58
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Jabatan Auditor	59
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Lama Bekerja Sebagai Auditor	60
Tabel 4.7 Hasil Estimasi <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi 1	65
Tabel 4.8 Hasil Estimasi <i>Outer Loading Factor</i> Iterasi Terakhir.....	71
Tabel 4.9 Hasil Pengukuran <i>Discriminant Validity</i>	73
Tabel 4.10 Hasil Pengukuran <i>Composite Reliability</i>	74
Tabel 4.11 Hasil <i>R-Square (Adjusted R²)</i>	76
Tabel 4.12 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kua-	

litas Audit Yang Dihasilkan	76
Tabel 4.13 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Kua- litas Audit Yang Dihasilkan	77
Tabel 4.14 Hasil Uji t-statistik Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor Terha- dap Kualitas Audit Yang Dihasilkan.....	78



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	36
Gambar 4.1 Model Struktur Awal	62
Gambar 4.2 Hasil Iterasi 1 <i>Outer Loading Factor</i>	63
Gambar 4.3 Hasil Iterasi Terakhir <i>Outer Loading Factor</i>	70



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Surat Permohonan Kuesioner dan Daftar Kuesioner
- Lampiran II Hasil Tabulasi Responden Kuesioner
- Lampiran III Statistik Deskriptif Responden
- Lampiran IV Hasil *Outer Loading* Iterasi 1
- Lampiran V Hasil *Outer Loading* Iterasi Terakhir

