

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusank Akuntansi



Oleh:

MUHAMMAD FARAS NAUFAL
NIM : 2011310722

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusank Akuntansi

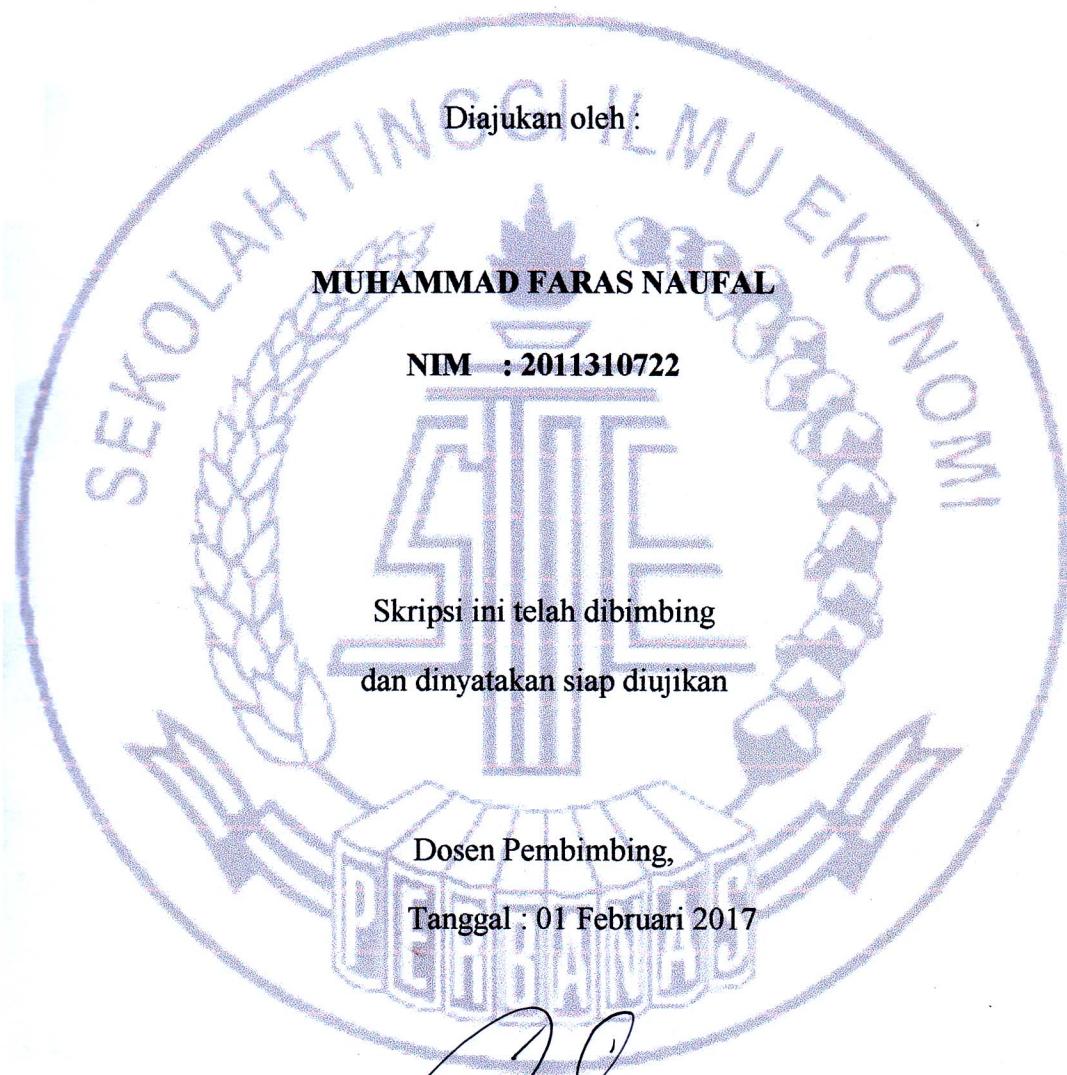


Oleh:

MUHAMMAD FARAS NAUFAL
NIM : 2011310722

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**



KAUTSAR RIZA SALMAN, SE., AK, MSA., CA., BKP., SAS

S K R I P S I

PENGARUH INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)

Disusun oleh :

MUHAMMAD FARAS NAUFAL

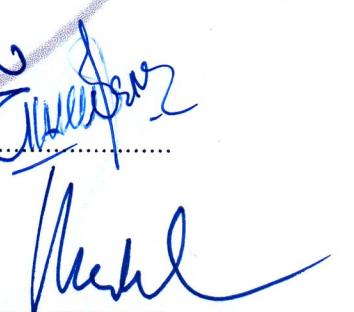
NIM : 2011310722

Dipertahankan di depan Tim Pengudi
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
Pada tanggal 24 Februari 2017

Tim Pengudi

Ketua : (Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si) 

Sekretaris : (Erida Herlina, S.E., M.Si) 

Anggota : (Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si, CA) 

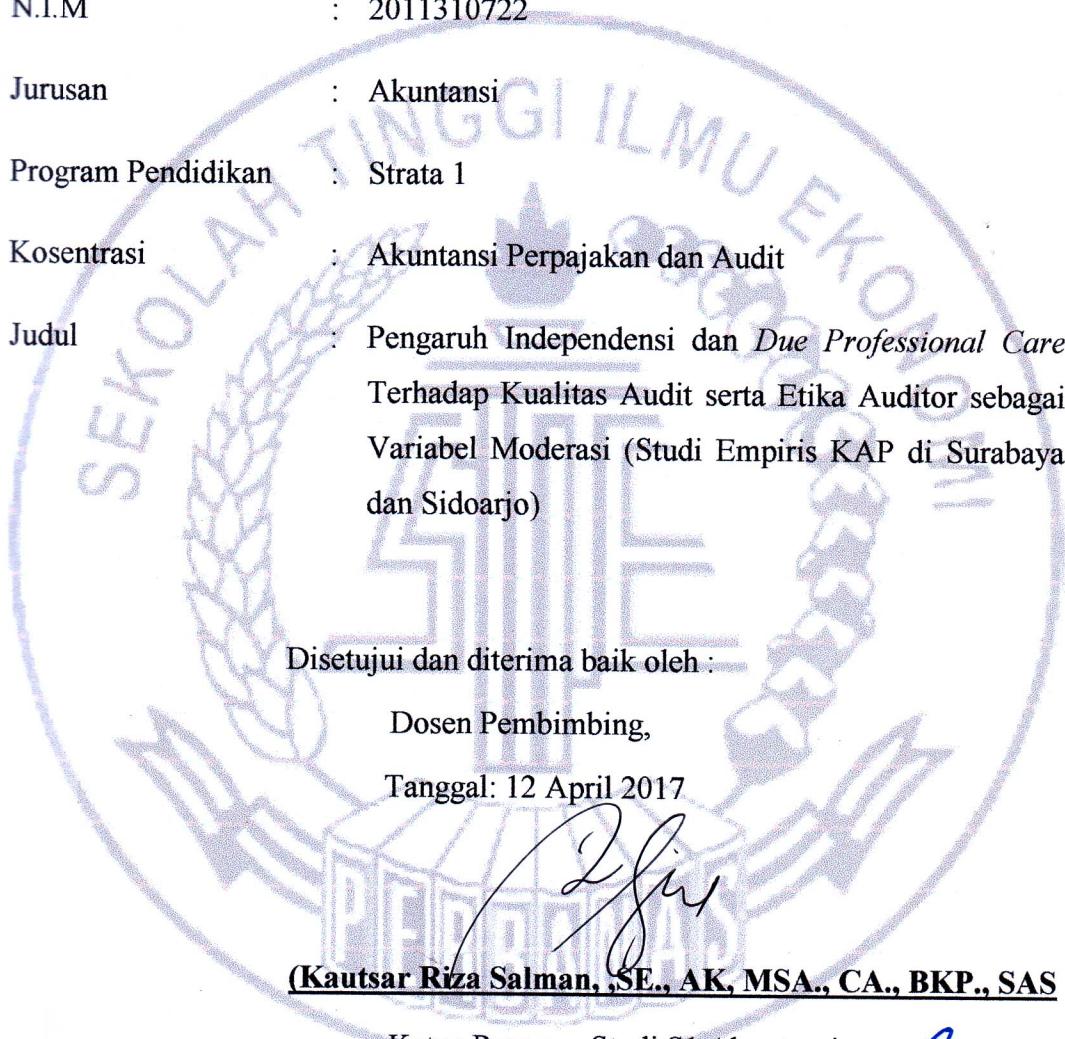
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Muhammad Faras Naufal
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 26 Agustus 1993
N.I.M : 2011310722
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Kosentrasi : Akuntansi Perpajakan dan Audit
Judul : Pengaruh Independensi dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit serta Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris KAP di Surabaya dan Sidoarjo)

Disetujui dan diterima baik oleh :

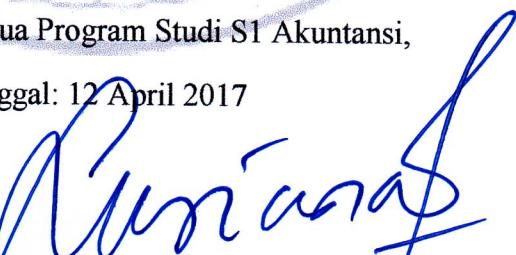
Dosen Pembimbing,

Tanggal: 12 April 2017


(Kautsar Riza Salman, SE., AK, MSA., CA., BKP., SAS)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Tanggal: 12 April 2017


(Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si)

MOTTO DAN PERSEMPAHAN

“Jangan Takut Untuk Melangkah”

1. Puji syukur atas berkat rahmat Allah SWT telah diberikan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Terimakasih kepada kedua orang tua saya yang telah mendukung dan doa yang diberikan kepada saya semaksimal mungkin sehingga saya dapat menyelesaikan studi saya di STIE PERBANAS SURABAYA.
3. Terimakasih kepada Dosen Sony Agus Irwanadi dan Kautsar Salman selaku dosen wali serta dosen pembimbing saya, begitu banyak ilmu yang sudah bapak berikan kepada saya.
4. Terimakasih kepada Dosen Joicenda Nahumury yang sudah mendukung dan memberi semangat kepada saya disaat saya mengerjakan skripsi.
5. Terimakasih juga kepada Ferial Nur Indah yang sudah mendukung dan memberi semangat kepada saya disaat saya mengerjakan skripsi
6. Terimakasih kepada sahabat-sahabat saya yang sudah mendukung dan memberi semangat kepada saya disaat saya mengerjakan skripsi

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan YME yang telah melimpahkan Rahmat serta Hidayah-nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH INDEPENDENSI DAN DUE PROFESSIONAL CARE TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)”** dengan baik dan lancar.

Penulis menyadari sepenuhnya dalam penyusunan skripsi ini tidak akan dapat selesai tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, Penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E.,M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E.,M.Si.,QIA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Kautsar Riza Salman, SE., AK, MSA., CA., BKP., SAS selaku Dosen Pembimbing, yang telah membimbing dan memberikan saran, masukan, dan arahan selama proses penyelesaian skripsi.
4. Bapak Soni Agus Irwandi selaku dosen wali.
5. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E.,M.Si.,QIA , ibu Erida Herlina, S.E.,M.Si dan Ibu Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak.,M.Si.,CA, selaku dosen pengujii ujian skripsi yang telah memberikan masukan untuk penyempurnaan skripsi.
6. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf apabila masih banyak kekurangan.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan. Kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk kesempurnaan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 12 April 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UIIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xvi
ABSTRAK	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Agensi.....	16
2.2.2 Kualitas Audit	16
2.2.3 Independensi	18
2.2.4 <i>Due Professional Care</i>	20
2.2.5 Etika Auditor.....	21
2.2.6 Hubungan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	25
2.2.7 Hubungan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit.....	26
2.2.8 Hubungan Independensi terhadap kualitas Kualitas Audit melalui etika auditor sebagai variabel moderasi	26

2.2.9 Hubungan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit melalui etika auditor sebagai variabel moderasi.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis Penelitian	28

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Rancangan Penelitian	30
3.2 Batasan Penelitian	31
3.3 Identifikasi Variabel	31
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.4.1 Independensi.....	32
3.4.2 <i>Due Professional Care</i>	32
3.4.3 Etika Auditor	33
3.4.4 Kualitas Audit.....	33
3.5 Penyusunan Instrumen Penelitian	34
3.6 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	35
3.7 Data dan Metode Pengumpulan Data	35
3.8 Teknik Analisis Data	36
3.8.1 Uji Validitas.....	37
3.8.2 Uji Reliabilitas.....	38
3.8.3 Uji Normalitas	39
3.8.4 Uji Regresi Linear Berganda	39
3.8.5 Analisis Uji Iteraksi Variabel Moderasi	42

BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA

4.1	Gambaran Subyek.....	43
4.1.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
4.1.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan ..	46
4.1.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	47
4.1.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	48
4.2	Analisis Data.....	49
4.2.1	Analisis Deskriptif	49
4.2.2	Analisis Statistik	58
4.3	Pembahasan	72
4.3.1	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	72
4.3.2	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit	73
4.3.3	Etika Auditor memoderasi Independensi Terhadap Kualitas Audit	75
4.3.4	Etika Auditor memoderasi Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	76

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	78
5.2	Keterbatasan	81
5.3	Saran	82

DAFTAR RUJUKAN LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 : Kisi-kisi Kuesioner	35
Tabel 3.2 : Katagori penilaian variabel	38
Tabel 4.1 : Daftar Kantor Akuntan Publik di Surabaya	44
Tabel 4.2 : Daftar Penyebaran Kuesioner	46
Tabel 4.3 : Daftar Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	46
Tabel 4.4 : Daftar Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	47
Tabel 4.5 : Daftar Responden Berdasarkan Jabatan	48
Tabel 4.6 : Daftar Responden Berdasarkan Masa Kerja	49
Tabel 4.7 : Kategori Penilaian Variabel	50
Tabel 4.8 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Independensi	51
Tabel 4.9 : Hasil urutan Mean Independensi	52
Tabel 4.10 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Due Professional Care</i>	53
Tabel 4.11 : Hasil urutan Mean <i>Due professional Care</i>	57
Tabel 4.12 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Etika Auditor	56

Tabel 4.13 : Hasil urutan Mean Etika Auditor	56
Tabel 4.14 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Kualitas Audit	57
Tabel 4.15 : Hasil urutan Mean Kualitas Audit	58
Tabel 4.16 : Hasil Uji Validitas Independensi	59
Tabel 4.17 : Hasil Uji Validitas Due Professional Care	59
Tabel 4.18 : Hasil Uji Validitas Etika Auditor	60
Tabel 4.19 : Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	61
Tabel 4.20 : Hasil Uji Realibilitas	62
Tabel 4.21 : Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4.22 : Hasil Uji Regresi Liniear Berganda	64
Tabel 4.23 : Hasil Uji F Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4.24 : Hasil Uij T Regresi Lineaar Berganda	66
Tabel 4.25 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	67
Tabel 4.26 : Hasil Uji Interaksi Variabel Moderasi 1	67
Tabel 4.27 : Hasil Uji F Interaksi Variabel Moderasi 1	68
Tabel 4.28 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Variabel Moderasi 1	69
Tabel 4.29 : Hasil Uji Residual 1	69

Tabel 4.30 : Hasil Uji Interaksi Variabel Moderasi 2	70
Tabel 4.31 : Hasil Uji F Interaksi Variabel Moderasi 2	71
Tabel 4.32 : Hasil Uji Koefisien Determinasi Variabel Moderasi 2	71
Tabel 4.33 : Hasil Uji Residual 2	72



DAFTAR GAMBAR

Halaman

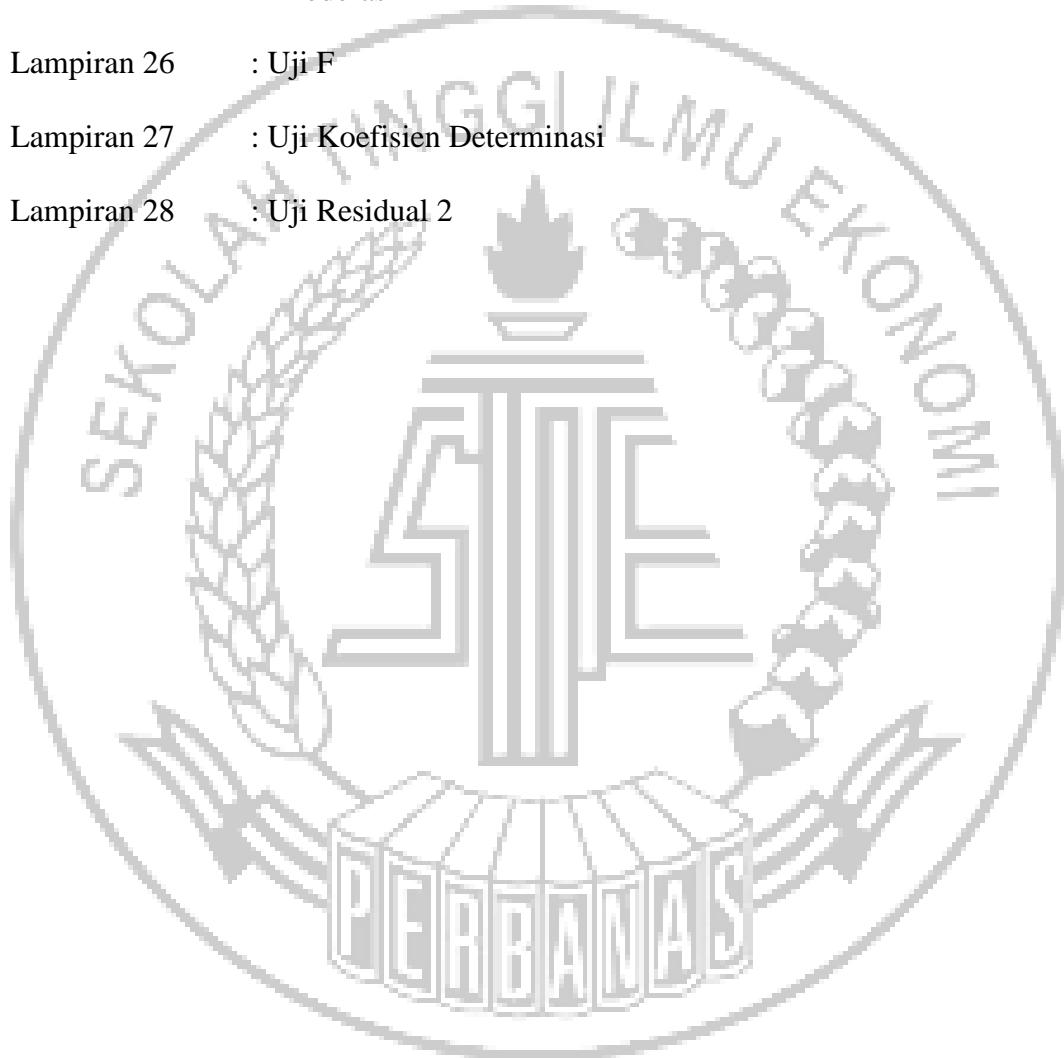
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran 28



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner
- Lampiran 2 : Tabulasi Jawaban Melalui Kuesioner
- Lampiran 3 : Data Responden
- Lampiran 4 : Hasil Analisis Jawaban Variabel Independensi
- Lampiran 5 : Hasil Analisis Jawaban Variabel *Due Professional Care*
- Lampiran 6 : Hasil Analisis Jawaban Variabel Etika Auditor
- Lampiran 7 : Hasil Analisis Jawaban Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 8 : Uji Validasi Variabel Independensi
- Lampiran 9 : Uji Validasi Variabel *Due Professional Care*
- Lampiran 10 : Uji Validasi Variabel Etika Auditor
- Lampiran 11 : Uji Validasi Variabel Kualitas Audit
- Lampiran 12 : Uji Reliabilitas Independensi
- Lampiran 13 : Uji Reliabilitas *Due Professional Care*
- Lampiran 14 : Uji Reliabilitas Etika Auditor
- Lampiran 15 : Uji Reliabilitas Kualitas Audit
- Lampiran 16 : Uji Normalitas
- Lampiran 17 : Uji Regresi Linier Berganda
- Lampiran 18 : Uji F
- Lampiran 19 : Uji T
- Lampiran 20 : Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 21 : Hasil Uji Regresi Variabel Independensi terhadap Variabel Moderasi

- Lampiran 22 : Uji F
- Lampiran 23 : Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 24 : Uji Residual 1
- Lampiran 25 : Uji Variabel *Due Professional Care* terhadap Variabel Moderasi
- Lampiran 26 : Uji F
- Lampiran 27 : Uji Koefisien Determinasi
- Lampiran 28 : Uji Residual 2



**EFFECT OF INDEPENDENCE AND DUE CARE PROFESSIONAL
ETHICS OF THE QUALITY OF AUDIT AND AUDITOR AS A
MODERATING VARIABLE
(EMPIRICAL STUDY OF KAP IN SURABAYA AND SIDOARJO)**

Muhammad Faras Naufal
STIE Perbanas Surabaya
Email: farasnaufal2@gmail.com
Jl. Wonorejo Permai Utara III No.16, Wonorejo, Rungkut, Surabaya

ABSTRACT

This study aimed to analyze the influence of the independence and due professional care to the quality of the audit by the auditor ethics as a moderating variable. Audit quality is the result of the performance of auditors in carrying out the task in question. Auditors are required to be able to produce high quality audits so as to have a great responsibility towards the parties concerned on the financial statements. The population in this study are all auditors who worked at the firm in the city of Surabaya and Sidoarjo. Sampling was done by using a convenience sampling where sampling techniques in accordance with the provisions or requirements of a particular sample of the population that is most easily accessible or easily obtained, and the total sample of 45 respondents. Methods of data collection is done by using a questionnaire survey. Data analysis techniques used in this research is multiple regression analysis techniques and analysis techniques Moderated Regression Analysis (MRA) and Residual test techniques. The results of the study are (1) The auditor's independence does not affect the quality of the audit with a significance value of $0,619 > 0,05$ (2) Due Professional Care auditor effect on audit quality with a significant value of $0,000 < 0,05$ (3) Ethics moderating variable auditor independence on audit quality (4) Ethics auditor moderating variable due professional care to the quality of audit.

Key words : Independence, Due Professional Care, Quality Audit, Ethics Auditor

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris KAP Di Surabaya dan Sidoarjo)**

Muhammad Faras Naufal
STIE Perbanas Surabaya
Email: farasnaufal2@gmail.com
Jl. Wonorejo Permai Utara III No.16, Wonorejo, Rungkut, Surabaya

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi dan *due professional care* terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Kualitas audit merupakan hasil kinerja auditor dalam melaksanakan tugas yang bersangkutan. Auditor dituntut untuk dapat menghasilkan kualitas audit yang tinggi sehingga mempunyai tanggung jawab yang besar terhadap pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada KAP di kota Surabaya dan Sidoarjo. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan *convenience sampling* dimana teknik penarikan sampel sesuai dengan ketentuan atau persyaratan sampel dari populasi tertentu yang paling mudah dijangkau atau paling mudah didapatkan dan jumlah sampel sebanyak 45 responden. Metode pengumpulan data dilakukan dengan survei dengan menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi berganda, teknik analisis *Moderated Regression Analysis* (MRA) dan teknik uji residual. Hasil penelitian adalah (1) Independensi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi sebesar $0,169 > 0,05$ (2) Due Professional Care auditor berpengaruh terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$ (3) Etika auditor memoderasi variabel independensi terhadap kualitas audit (4) Etika auditor memoderasi variabel due professional care terhadap kualitas audit

Kata Kunci : Independensi, *Due Professional Care*, Kualitas Audit, Etika Auditor