

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *AUDIT FEE*,
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDY EMPIRIS PADA
KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh:

CICIK SETIORINI

2013310025

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2017**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, AUDIT FEE,
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDY EMPIRIS PADA
KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



CICIK SETIORINI
2013310025

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, AUDIT FEE,
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDY EMPIRIS PADA
KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

Diajukan Oleh :

**CICIK SETIORINI
NIM : 2013310025**

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: Januari 2017

 31
1 2017

(Dra. Joice Nahumury., M.Si., Ak., CA., CTA)

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, *DUE PROFESSIONAL CARE*, *AUDIT FEE*,
SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDY EMPIRIS PADA
KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

Disusun oleh:

CICIKSETIORINI

NIM : 2013310025

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 08 Februari 2017

Tim Penguji

Ketua : Dr. Luciana Spica Almilia, S.E.,M.S.i,QIA., CPSAK

Sekretaris : Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,Ak, CA.,CTA

Anggota : Agustina Ratna Dwiati, S.E.,MSA



.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cicik Setiorini
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 31 Januari 1994
N.I.M : 2013310025
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*,
Audit Fee , Skeptisisme Terhadap Kualitas Audit
Serta Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (
Study Empiris Pada Kap Di Surabaya Dan Sidoarjo)

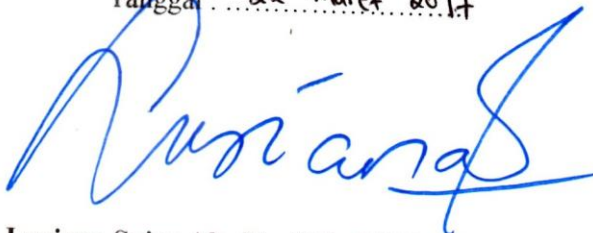
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 21 Maret 2017



(Dra. Joice Nahumury, M.Si., Ak, CA., CTA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal : 22 Maret 2017



(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

Motto....

*“Bacalah dengan menyebut nama Tuhanmu yang menciptakan..”
(QS. Al-Alaq :1)*

*“Katakanlah, sekiranya lautan menjadi tinta untuk (menulis) kalimat-kalimat Tuhanku, sungguh habislah lautan itu sebelum habis (ditulis) kalimat-kalimat Tuhanku, meskipun Kami datangkan tambahan sebanyak itu (pula)”
(QS. Al-Kahfi : 109)*

Begitu besar nikmat ilmu yang telah Allah SWT berikan kepada manusia, sehingga tak akan pernah cukup masa hidup kita untuk mempelajari keajaiban ilmu-ilmu tersebut.

Skripsi ini saya persembahkan kepada agama ini, bangsa ini, keluarga, dan orang-orang yang istiqomah menegakkan kebenaran serta senantiasa mengkaji ilmu pengetahuan demi perbaikan, yakinlah bahwa setiap tetes peluh dan air mata akan bernilai pahala dan manfaat..

*“Niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat”
(QS. Al-Mujadillah : 11)*

“ Dan (ingatlah) ketika Tuhanmu berfirman kepada para malaikat, “ Aku hendak menjadikan khalifah di bumi, “mereka berkata, “Apakah Engkau hendak menjadikan orang yang merusak dan menumpahkan darah disana. Sedangkan kami bertasbih memuji-Mu dan menyucikan nama-Mu?” Dia berfirman, “ Sungguh, Aku mengetahui apa yang tidak kamu ketahui.” (QS. Al-Baqarah[2]:30)

Allah menciptakan manusia untuk ditugaskan menjadi pemimpin terutama untuk memimpin diri sendiri. Maka jadikan dirimu orang yang berguna dan bermanfaat untuk dapat dapat memperbaiki kerusakan-kerusakan yang ada sesuai dengan amanah yang telah diberikan-Nya dengan kemampuan yang dimiliki.

“Hai orang-orang yang beriman, jika kamu menolong agama Allah, maka Allah akan menolongmu dan meneguhkan kedudukan..” (QS. Muhammad : 7)

“ if you fail to plan, so you are planning to fail . “

PERSEMBAHAN

1. Kepada orangtuaku Bapak Turmudi dan Ibu Sumikah yang sangat saya cintai dan hormati yang tak henti-hentinya memberikan dukungan, doa, nasehat, dan motivasi hingga sampai detik ini penulis tetap kuat dan bersemangat dalam menyelesaikan studi. Meskipun kalian menganggapku sebagai beban terbesar, aku anggap itu merupakan bagian dari motivasimu untuk aku agar selalu melihat hidup ini tidak mudah, butuh banyak perjuangan, serta mensyukuri atas semua yang telah diberikan-Nya.
2. Kakak-kakakku beserta kedua keponakanku tercinta, Harry purwanto, Laila Maghfiroh, serta Avin dan Una yang selalu mampu menjadi tempat beristirahat dan melepas penat yang luar biasa.
3. Adekku yang sangat bandel tapi menyenangkan, Robby atas kerjasamanya dalam berbagi tugas dirumah dan menjadi penghibur selama kejenuhanku dalam proses pengerjaan ini
4. Adek-adek sepupuku, terutama Edi Suyanto dan Alim,, atas pinjaman kedua laptop kalian yang saling bergantian menemaniku mengerjakan skrip sweet ini
5. Teman-teman “AK” atas pencerahannya serta salah satu petunjuk jalan kehidupanku yang sebenarnya
6. My best friend, Ilhamidah “midah” atas dukunganmu baik moril maupun materil yang dapat menyelamatkanaku dari keputusanku untuk tidak melanjutkan study ini ditengah perjalanan.
7. Sahabat sepejuangan yang ketemu disemester 3 dan sampai saat ini yang hampir sekelas terus, selalu kerjaiin tugas bareng sampai

sering tidur dirumah yang bergantian, sabahat rasa keluarga, Dewi Mutiarani makasih banget atas selalu jadi pengingat untuk segala hal yg berhubungan dengan perkuliahan ini, serta motivasi dan kasih sayang yang selalu kau tunjukkan dengan caramu sendiri

8. Kepada sahabat putih biruku “ICELI “, Ine, Evi, & Irma, terima kasih atas kasih sayang dan dukungan yang diberikan hingga saat ini. Akhirnya kita bisa lulus bareng iya rek meskipun beda almamater dan jurusan.
9. Kepada sahabat putih abu-abu, Amik, Desy, Midah, Retno, Yuni, Fuad, Rio, Vijay, dan Fauzi atas diskusi-diskusi yang selalu bisa membangkitkan semangat untuk optimis menata masa depan
10. Semua rekan kerja Bapak dikantor, terimakasih atas supply kertas dan tintanya ☺
11. Teman-teman satu pembimbing Dhea Agatha, Siti noer, Belinda, Anandita, Nimas, Vika Anjana, Choirun Nishak, Holili(Ulil), dan Gumilang terima kasih atas semangat dan kerja samanya
12. Serta seluruh pihak yang ikut membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis hanya bisa berdoa, semoga Allah membalas kebaikan-kebaikan mereka dengan setimpal. Amin.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan KasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul ”Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, *Audit Fee*, dan Skeptisisme serta Etika Auditor sebagai variabel moderasi”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan penyelesaian program sarjana (Pendidikan Strata Satu) STIE Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,Ak., CA., CTA selaku Dosen Pembimbing, yang telah mendukung dan membimbing dalam memberikan kritik, saran, serta arahan selama proses penyelesaian skripsi.
4. Ibu Supriyati, SE., M.Si., Ak., CA.,CTA selaku dosen wali.
5. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si.,QIA dan Ibu Agustina Ratna Dwiati, S.E.,MSA selaku dosen penguji.
6. Segenap Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama perkuliahan.
7. Serta kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan laporan yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberikan kasih karuniaNya atas bantuan yang telah diberikan. Penulis menyadari atas ketidaksempurnaan skripsi ini. Penulis akan menerima segala kritik dan saran untuk perbaikan penulisan yang akan datang dengan senang hati.

Harapan Penulis, semoga pemikiran yang tertuang dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi almamater, pembaca, masyarakat dan ilmu pengetahuan. Amin..

Surabaya, 17 Maret 2017

Penulis

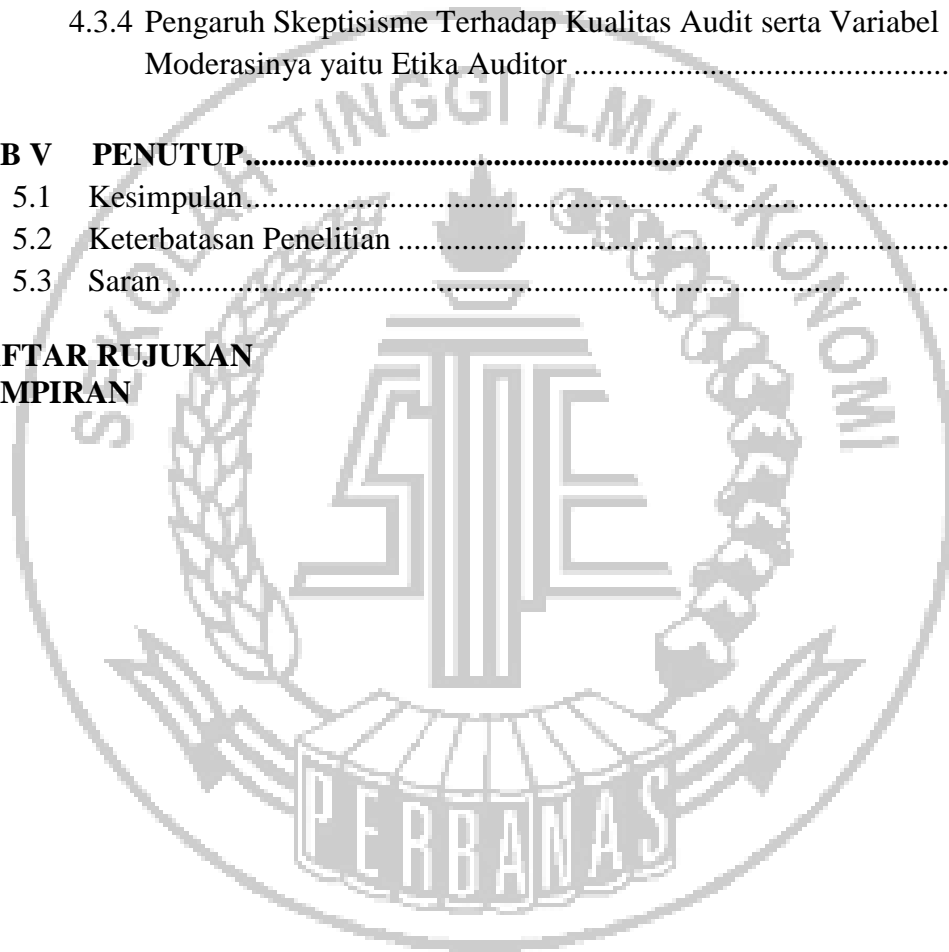


DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Penelitian terdahulu	12
2.2 Landasan Teori.....	23
2.2.1 Teori Agency	23
2.2.2 Teori Atribusi.....	24
2.2.3 Kualitas Audit	25
2.2.4 Independensi	27
2.2.5 <i>Due - Profesionalisme Care</i>	28
2.2.6 <i>Audit fee</i>	31
2.2.7 Skeptisisme	32
2.2.8 Etika Auditor.....	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	44
2.4 Hipotesa Penelitian	45
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Rancangan Penelitian.....	46
3.2 Batasan Penelitian	47
3.3 Identifikasi Variabel.....	47
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	48

3.4.1	Kualitas Audit (Y).....	49
3.4.2	Independensi (X1).....	49
3.4.3	Due-Profesionalisme (X2)	50
3.4.4	<i>Audit fee</i> (X3).....	50
3.4.5	Skeptisisme (X4).....	51
3.4.6	Etika auditor (X5)	51
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	52
3.6	Data dan Metode Pengumpulan Data	52
3.6.1	Jenis dan Sumber Data.....	52
3.6.2	Metode pengumpulan Data	52
3.7	Teknik Analisis Data	53
3.7.1	Statistik Deskriptif	53
3.7.2	Uji Kualitas Data.....	53
3.7.3	Uji Normalitas.....	55
3.7.4	Analisis Regresi Berganda.....	55
BAB IV	GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	60
4.1	Gambaran Subyek	60
4.1.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
4.1.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	64
4.1.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	65
4.1.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Pengalaman Kerja ..	65
4.2	Analisis Data	66
4.2.1	Analisis Deskriptif Variabel	66
4.2.1.1	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel Independensi (X1)	67
4.2.1.2	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Due Professional Care</i> (X2).....	69
4.2.1.3	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Audit Fee</i> (X3).....	71
4.2.1.4	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel Skeptisisme (X4)	72
4.2.1.5	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel Etika Auditor (X5)	74
4.2.1.6	Analisis Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kualitas Audit (Y).....	75
4.2.2	Analistik Statistik.....	76
4.2.2.1	Uji Validitas.....	76
4.2.2.2	Uji Reliabilitas.....	80
4.2.2.3	Uji Normalitas	81

4.2.2.4 Uji Regresi Linier Berganda.....	83
4.2.2.5 Uji Hipotesis	86
4.3 Pembahasan	91
4.3.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit serta Variabel Moderasinya yaitu Etika Auditor	93
4.3.2 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit serta Variabel Moderasinya yaitu Etika Auditor.....	96
4.3.3 Pengaruh <i>Audit Fee</i> Terhadap Kualitas Audit serta Variabel Moderasinya yaitu Etika Auditor	99
4.3.4 Pengaruh Skeptisisme Terhadap Kualitas Audit serta Variabel Moderasinya yaitu Etika Auditor	102
BAB V PENUTUP.....	105
5.1 Kesimpulan.....	105
5.2 Keterbatasan Penelitian	108
5.3 Saran	109
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Skala Likert	53
Tabel 4.1 : Daftar Kantor Akuntan Publik di Sidoarjo	60
Tabel 4.2 : Daftar Kantor Akuntan Publik di Surabaya	61
Tabel 4.3 : Daftar Penyebaran Kuesioner	63
Tabel 4.4 : Daftar Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Tabel 4.5 : Daftar Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	64
Tabel 4.6 : Daftar Responden Berdasarkan Jabatan	65
Tabel 4.7 : Daftar Responden Berdasarkan Masa Kerja	65
Tabel 4.8 : Kategori Penilaian Variabel	67
Tabel 4.9 : Hasil Tanggapan Responden terhadap Variabel Independensi	67
Tabel 4.10 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel <i>Due Professional Care</i>	69
Tabel 4.11 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Audit Fee	71
Tabel 4.12 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Skeptisisme	72
Tabel 4.13 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Etika Auditor	74
Tabel 4.14 : Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kualitas Audit	75
Tabel 4.15 : Hasil Uji Validitas Variabel Independensi	77
Tabel 4.16 : Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i>	77
Tabel 4.17 : Hasil Uji Validitas Variabel Audit Fee	78
Tabel 4.18 : Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme	79

Tabel 4.19 : Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor	79
Tabel 4.20 : Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	79
Tabel 4.21 : Hasil Uji Reliabilitas	80
Tabel 4.22 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Data Outlier	81
Tabel 4.23 : Hasil Uji Normalitas Setelah Data Outlier	82
Tabel 4.24 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda Tanpa Moderasi	83
Tabel 4.25 : Hasil Uji F	86
Tabel 4.26 : Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	87
Tabel 4.27 : Hasil Uji T	88
Tabel 4.36 : Hasil Uji Residual	89
Tabel 4.37 : Hasil Pengujian Hipotesis tanpa Variabel Moderasi	92
Tabel 4.38 : Hasil Pengujian Hipotesis dengan Variabel Moderasi	92



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	44



DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Kuisisioner Data Primer
- LAMPIRAN 2 : Surat Konfirmasi KAP
- LAMPIRAN 3 : Tabulasi Jawaban Responden Melalui Kuisisioner
- LAMPIRAN 4 : Hasil Analisis-Data Responden
- LAMPIRAN 5 : Hasil Analisis Jawaban Variabel
- LAMPIRAN 6 : Hasil Uji Validitas
- LAMPIRAN 7 : Hasil Uji Realibilitas
- LAMPIRAN 8 : Hasil Uji Analisis Regresi Berganda dan Uji Residual



**THE INFLUENCE OF INDEPENDENCE, DUE PROFESSIONAL CARE,
AUDIT FEE, SKEPTICISM OF THE AUDIT QUALITY AND ETHICS OF
AUDITORS AS A MODERATING VARIABLE (EMPIRICAL STUDY ON
KAP IN SURABAYA AND SIDOARJO)**

Cicik Setiorini
2013310025
STIE Perbanas Surabaya
Email: ciciksetiorini@yahoo.com

ABSTRACT

As more and more companies require a Public Accounting Firm (KAP) independently to audit its financial statements. It can demands greater on the application of the principle of transparency in corporate governance. The purpose of this research was to look at the influence of Independence, due professionalism care, audit fee, skepticism against the quality of audits, and ethics of auditor as a moderator variable, especially in the auditor who was working in Surabaya and Sidoarjo. The sample used in this research was determined by purposive sampling method using a sample of 56 respondents. The data used is primary data using questionnaires. The research used a technique that Multiple Regression Analysis with residual test . The results of this research indicate that the variables of independence and due professionalism care did not significantly influence to the quality of audit, while the variable audit fee and skepticism gives significant influence to the quality of audits. In addition, variable of ethics auditor not able to moderate variable of independence, due professionalism care, audit fees, and skepticism to the quality of audit.

Keywords: *Independence, Due Professionalism care, Audit Fee, Skepticism, Ethics of Auditor, Quality of Audit.*

**PENGARUH INDEPENDENSI, DUE PROFESIONALISME CARE, FEE
AUDIT, SKEPTISISME TERHADAP KUALITAS AUDIT SERTA ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDY EMPIRIS PADA
KAP DI SURABAYA DAN SIDOARJO)**

Cicik Setiorini

2013310025

STIE Perbanas Surabaya

Email: ciciksetiorini@yahoo.com

ABSTRAK

Sejalan dengan semakin banyak perusahaan memerlukan Kantor Akuntan Publik (KAP) independen untuk melakukan audit laporan keuangannya semakin besarnya tuntutan pada penerapan prinsip transparansi dalam tata kelola perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh Independensi, *due professional care*, *audit fee*, skeptisisme terhadap kualitas audit, serta etika auditor sebagai variabel moderator, terutama dalam auditor yang sedang bekerja di Surabaya dan Sidoarjo. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ditentukan dengan metode purposive sampling yaitu menggunakan sampel sebanyak 56 responden. Data yang digunakan merupakan data primer dengan menggunakan kuisioner. Penelitian menggunakan teknik yaitu Analisis Regresi Berganda. Untuk pengujian moderasinya menggunakan uji residual. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independensi dan *due professional care* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan variabel *fee audit* dan skeptisisme memberikan pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit. Selain itu, variabel etika auditor tidak mampu memoderasi variabel independensi, *due professional care*, *audit fee*, dan skeptisisme terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Independensi, *Due Professional care*, *Audit Fee*, Skeptisisme, Etika Auditor, Kualitas Audit.