

PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, PENGALAMAN DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya )

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

TIUR SITORUS

NPM : 18430062

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : TIUR SITORUS

NPM : 18430062

Alamat : Western Village Surabaya Barat

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “ Pengaruh due professional care , pengalaman dan independensi terhadap kualitas audit (studi empiris pada kantor akuntan publik di Surabaya )” bukan merupakan plagiasi atau sanduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Januari 2022



Tiur Sitorus

**SKRIPSI**  
**PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, PENGALAMAN**  
**DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
**(Studi empiris pada kantor akuntan publik di Surabaya)**

**Diajukan oleh :**

**TIUR SITORUS**  
**18430062**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**  
**DOSEN PEMBIMBING**

  
.....  
**MIRA PRAMUDIANTI, SE, M.AK, BKP**

Tanggal,

**KETUA PROGRAM STUDI**

  
.....  
**JAMES TUMEWU, SE., M.Ak**

Tanggal,

SKRIPSI

PENGARUH DUE PROFESSIONAL CARE, PENGALAMAN DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi empiris pada kantor akuntan publik di Surabaya)

disusun oleh:  
TIUR SITORUS  
NPM 18430062

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

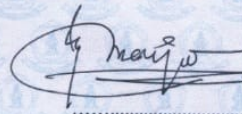


(Mira pramudianti,SE.,M.Ak.BKP)

Anggota Dewan Penguji Lain



(Dr.Phil.Sarah Yuliarini,S.E,M.AK)



(Drs.Ec.Soemaryono, MM)

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, .....



James Tumewu, SE., M Ak  
Ketua Program Studi Akuntansi

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih dan penghargaan kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orangtua saya yang telah memberi doa dan dukungan dalam segi apapun.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak James Tumewu, SE., M Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Agus Sumanto, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.,CPI.,CTA.,CRBC selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Mira Pramudianti,SE.,M.AK.BKP selaku Dosen Pembimbing penulis selama menempuh masa studi dan menyelesaikan skripsi di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
6. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bantuan kepada penulis selama menempuh masa studi.

7. Teman teman penulis Yolanda, marta, yeremia tambunan, Novita, Marfin, Rian, Indah Sitorus, Irma Sitorus yang telah memberi doa dan semangat kepada penulis

Penulis menyadari bahwa skripsi masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatas pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran, masukan dan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Surabaya, 28 Januari 2022

(Tiur Sitorus )

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GRAFIK .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
ABSTRAK .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan.. .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	2
1.4 Manfaat Penelitian.....	2
1.5 Sistematika penulisan .....	3
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA .....</b>	<b>4</b>
2.1 Teori Agensi.....	4
2.2 Kualitas Audit.....	4
2.2.1 Pengertian kualitas audit .....	4
2.2.2 Indikator Kualitas audit .....	5
2.3 Due Professional Care.....	6
2.3.1 Pengertian due professional care.....	6
2.3.2 Indikator due professional care .....	6
2.4 Pengalaman auditor .....	7
2.4.1 Pengertian Pengalaman .....	7
2.4.2 Indikator Pengalaman.....	7

2.5	Independensi .....	7
	2.5.1 Definisi independensi.....	7
	2.5.2 Indikator Independensi.....	8
2.6	KAP besar dan KAP kecil.....	8
2.7	Penelitian terdahulu .....	9
2.8	Kerangka Pemikiran.....	10
2.9	Pengembangan Hipotesis .....	10
..	2.9.1Pengaruh due professional care ,independensi terhadap kualitas audit... 10	10
..	2.9.2 Pengaruh due professional care terhadap kualitas audit .	10
..	2.9.3 pengaruh pengalaman terhadap kualitas audit .....	11
..	2.9.4 Pengaruh independensi terhadap kualitas audit .....	11
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>13</b>
3.1	Pendekatan Penelitian .....	13
3.2	Populasi dan Sampel .....	13
3.3	Jenis dan sumber data.....	14
	3.3.1 jenis data.....	14
	3.3.2 sumber data .....	14
3.4.	Teknik Pengumpulan data.....	14
3.5	Definisi Operasional variabel.....	14
	3.5.1 Due professional care (X1) .....	14
	3.5.2 Pengalaman (X2).....	14
	3.5.3 Independensi (X3).....	15
	3.5.4 Kualitas audit (X4).....	15
3.6	Teknik analisis .....	15
	3.6.1 Statistik deskriptif .....	15
	3.6.2 Uji kualitas data.....	15
	3.6.2.1 uji validitas.....	15
	3.6.2.2 uji reliabilitas.....	16
	3.6.3 uji asumsi klasik.....	16
	3.6.3.1 Uji normalitas.....	16



3.6.3.2 Uji multikolinieritas .....	16
3.6.3.3 Uji heteroskedastisitas.....	17
3.6.4 Analisis Regresi Berganda .....	17
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi .....	17
3.6.6 Uji hipotesis .....	17
1. Uji F .....	17
2. Uji t .....	18
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>19</b>
4.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	20
4.2 Hasil Penelitian.....	20
4.2.1 Analisis statistic deskriptif .....	20
4.3 Hasil uji kualitas data.....	21
4.3.1 Uji validitas .....	21
4.3.2 Uji Reliabilitas .....	23
4.4 Uji asumsi klasik .....	23
4.4.1 Uji normalitas.....	23
4.4.2 Uji Multikolinieritas.....	24
4.4.3 Uji Heteroskedastisitas.....	24
4.4.4 Uji autokorelasi .....	25
4.5 Uji hipotesis .....	26
4.5.1 Uji regresi linear berganda .....	26
4.5.2 Koefisien determinasi berganda.....	26
4.5.3 Uji F .....	27
4.5.4 Uji t .....	27
4.6 Pembahasan hasil penelitian .....	28
<b>Bab V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>30</b>
5.1 Kesimpulan.....	30
5.2 Keterbatasan .....	30
5.2 Saran.....	30
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>31</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>33</b>



## Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumn.....	9
Tabel 4.1 Kantor akuntan public di Surabaya.....	19
Tabel 4.2 Tahapan seleksi sampel penelitian.....	20
Tabel 4.8 Hasil uji statistic deskriptif.....	20
Tabel 4.9 Hasil uji validitas due professional care.....	21
Tabel 4.10 Hasil uji validitas pengalaman.....	21
Tabel 4.11 Hasil uji validitas independensi.....	22
Tabel 4.12 Hasil uji validitas kualitas audit.....	22
Tabel 4.13 Hasil uji reliabilitas.....	23
Tabel 4.14 Hasil uji normalitas.....	24
Tabel 4.15 Hasil uji multikolineritas.....	24
Tabel 4.16 Hasil uji heteroskedastisitas.....	25
Tabel 4.17 Hasil uji autokorelasi.....	26
Tabel 4.18 Hasil uji regresi berganda.....	26
Tabel 4.19 Hasil uji determinasi berganda.....	26
Tabel 4.20 Hasil uji F.....	27
Tabel 4.21 Hasil ujl T.....	27

**Daftar Grafik / Diagram**

Diagram 4.1 Uji Normalitas Data .....23

**Daftar Gambar**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... 10  
Gambar 4.1 Scatterplot  
.....25

## **6Daftar Lampiran**

Lampiran 1 Daftar Nama KAP

Lampiran 2 Contoh surat tanda terima kuesioner

Lampiran 3 Daftar Pertanyaan Kuesioner

Lampiran 4 Tabulasi responden

Lampiran 5 Hasil output SPSS

## ABSTRAK

Akuntan Publik memiliki wewenang untuk meninjau laporan keuangan untuk memastikan keadilan penyajian laporan keuangan, untuk mendapatkan kepercayaan dari klien. Manfaat yang ditemukan dalam penelitian ini yaitu menguji pengaruh *due professional care*, pengalaman dan independensi terhadap kualitas audit. Subjek survey merupakan auditor yang bekerja di kantor akuntan public Surabaya. Jumlah KAP Surabaya adalah 46 kantor, sampel untuk penelitian ini adalah 60 auditor pada 10 KAP. Sampling menggunakan metode sampling yang di inginkan dan analisis regresi linear ganda. Berdasarkan hasil F-test, menemukan bahwa nilai signifikansi data diperoleh 0,000. Dapat menyimpulkan bahwa *due professional care* yang tepat, pengalaman dan independensi bersama sama mempengaruhi kualitas audit. Sehingga hipotesis pertama didukung kebenarannya. Sedangkan dalam t-test variabel *due professional care* memiliki signifikan  $0,885 > 0,05$  pada variabel pengalaman nilai signifikansi  $0,410 > 0,05$  dan pada variabel independen nilai sig  $0,000 < 0,05$ . Independensi mempengaruhi kualitas audit, tetapi variabel pertama dan kedua, *due professional care* dan pengalaman tidak mempengaruhi kualitas audit. Jadi, hipotesis keempat diterima dan didukung oleh kebenaran, tetapi hipotesis kedua dan dan ketiga tidak didukung oleh kebenaran.

**Kata kunci : Due professional care, pengalaman , independensi dan kualitas audit**

ABSTRACT

Public accountants have the authority to review financial statements to ensure fairness of the presentation of financial statements, in order to gain the trust of clients. The benefits found in this study are to examine the effect of due professional care, experience and independence on audit quality. Subject of this survey is an auditor who works at KAP Surabaya. The number of KAP Surabaya is 46 offices, the sample for this study is 60 auditors at 10 KAP. Sampling uses the desired sampling method and double linear regression analysis. Based on the results of the F-test, it found value of the significance of the data was obtained at 0.000. that the right due professional care, experience and independence together can affect the equality of the audit. Therefore the first hypothesis is supported by the truth. While in the t-test the due professional care variable has a significant value of  $0.885 > 0.05$  on the experience variable the significance value of  $0.410 > 0.05$  and on the independent variable a sign value of  $0.000 < 0.05$ . It can therefore be concluded that independence affects the quality of the audit, but the first and second variables, due professional care and experience do not affect the quality of the audit. Thus, the fourth hypothesis is accepted and accepted by truth, but the second and third hypotheses are not supported by truth.

**Keywords: Due professional care, experience, independence and audit quality**