

**PENGARUH GENDER, TINGKAT PENDIDIKAN FORMAL DAN**

**INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Auditor KAP di Surabaya)**

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



**Diajukan Oleh :**

**AYU ROMIA FEBRIYANTI**

**NPM : 14430222**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ayu Romia Febriyanti  
Npm : 14430222  
Alamat : Jl. Manukan Lor II Raya No.19  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH GENDER, TINGKAT PENDIDIKAN FORMAL DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada  
Kantor Akuntan Publik Di Surabaya)**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 18 Desember 2018  
Yang Membuat Pernyataan



Ayu Romia Febriyanti  
14430222

**SKRIPSI**

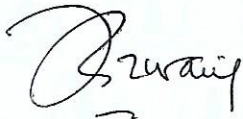
**PENGARUH GENDER, TINGKAT PENDIDIKAN FORMAL DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)**

**Diajukan Oleh :**

**AYU ROMIA FEBRIYANTI**  
**NPM : 14430222**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

**DOSEN PEMBIMBING**



**RISAWATI, SE, M.Ak**

Tanggal, 25-01-2019

**KETUA PROGRAM STUDI**



**LILIK MARDIANA, SE., M.AK., Ak., CA**

Tanggal, 18-2-2019

**SKRIPSI**

**PENGARUH GENDER, TINGKAT PENDIDIKAN FORMAL, DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya)**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:**

**AYU ROMIA FEBRIYANTI**

**NPM : 14430222**

**Susunan Dewan Penguji**

**Pembimbing Utama**



**RISAWATI, SE., M.Ak**

**Anggota Dewan Penguji Lain**



**Drs. Ec. SOEMARYONO, MM**

**Anggota Tim Penguji**



**LILIK MARDIANA, SE., M.AK., Ak., CA**

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Tanggal 10-7-2019.....**



**LILIK MARDIANA, SE., M.AK., Ak., CA**

**Ketua Program Studi**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur atas kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“PENGARUH GENDER, TINGKAT PENDIDIKAN FORMAL DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT”**. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Skripsi ini tidak akan selesai dengan baik tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu saya ingin mengucapkan banyak-banyak terimakasih kepada:

1. Terima kasih kepada Allah atas segala karunianya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec Iman Karyadi, Ak.,MM.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.AK.,Ak.,CA., selaku Ketua Progam Sstudi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Risawati , SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing saya yang telah memberi kritik dan saran serta bimbingan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak James Tumewu, SE.,M.Ak., yang telah berkenan memberikan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh jajaran Bapak/Ibu dosen dan tak lupa seluruh Staf Pengajar serta Karyawan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas ilmu dan kemudahan yang saya dapat selama berada di bangku kuliah.
7. Seluruh responden yang telah bersedia meluangkan waktu dalam pengisian kuisisioner
8. Terima kasih banyak kepada kedua orang tua dan kakakku yang luar biasa yang telah memberikan dorongan semangat, nasehat, dan bantuan moril maupun materil serta doa-doa yang tidak pernah putus dipanjatkan demi kelancaran skripsi ini.
9. Terima kasih banyak kepada Okky Fauzan Nurdiansyah untuk semua pengorbanan, perjuangan dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini. Dan tak lupa pada sahabatku Nirma Ayu Yuliatin dan semua teman-teman Akuntansi K 2014 dan Akuntansi G 2016 (Ken, Oktav, Anin, Nidia) atas dukungan dan kebersamaannya.

Dan kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini semoga ALLAH SWT yang akan membalas semua kebaikan kalian, dan peneliti berharap apa yang tersusun di dalam skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berguna bagi semua pihak.

Surabaya, November 2018

Peneliti

## **ABSTRAKSI**

Masa perikatan yang panjang antara auditor dan kliennya akan memiliki pengaruh terhadap independensi auditor. Oleh karena itu perusahaan wajib melakukan pergantian atau rotasi auditor. Sesuai dengan keputusan Menteri Keuangan No. 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik yang mengatur tentang pembatasan jangka waktu perikatan KAP. Selain itu auditor merupakan sisi yang sangat dibutuhkan baik oleh manajemen maupun klien yang akan menggunakan jasanya, sehingga seorang auditor harus memperhatikan sikap independensi nya agar tetap bisa menghasilkan kualitas audit yang baik dan mampu dipertahankan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan apakah gender, tingkat pendidikan formal dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan sebanyak 74 responden yaitu auditor yang terdapat pada 15 KAP di Surabaya, sedangkan untuk menjawab hipotesis penelitian menggunakan alat analisis regresi berganda, setelah sebelumnya dilakukan pengujian asumsi klasik. Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa gender tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan tingkat pendidikan formal dan independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, sehingga semakin meningkatnya tingkat pendidikan dan independensi auditor maka akan semakin meningkat pula kualitas audit yang dapat dihasilkannya.

**Kata Kunci** : Gender, Tingkat Pendidikan Formal, Independensi, Kualitas Audit



## **ABSTRACT**

*The long engagement period between the auditor and his client will have an influence on auditor independence. Therefore the company is required to make changes or rotation of the auditor. In accordance with the decision of the Minister of Finance No. 423 / KMK.06 / 2002 concerning Public Accountant Services which regulates the limitation on the duration of the KAP agreement. In addition, the auditor is a side that is needed both by management and clients who will use their services, so that an auditor must pay attention to the attitude of independence so that it can still produce good quality audit and can be maintained. This study aims to analyze and prove whether gender, the level of formal education and independence influence audit quality. The sample used was 74 respondents, namely the auditor found in 15 KAP in Surabaya, while to answer the research hypothesis used a multiple regression analysis tool, after previously testing the classical assumptions. Based on the results of the study it can be concluded that gender does not affect audit quality, while the level of formal education and independence affect audit quality, so that the increasing level of education and auditor independence will also increase the audit quality that can be produced.*

*Keywords: Gender, Formal Education Level, Independence, Audit Quality*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAKSI.....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Kualitas Audit.....	9
2.1.2 Definisi Gender.....	15
2.1.3 Definisi Tingkat Pendidikan Formal.....	17
2.1.4 Definisi Independensi.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
2.2.1 Penelitian Mengenai Gender.....	22
2.2.2 Penelitian Mengenai Tingkat Pendidikan Formal.....	22
2.2.3 Penelitian Tentang Independensi.....	23

2.2.4 Penelitian Mengenai Kualitas Audit.....	23
2.3 Rerangka Pemikiran.....	29
2.3.1 Pengaruh Gender Terhadap Kualitas Audit.....	31
2.3.2 Pengaruh Tingkat Pendidikan Formal Terhadap Kualitas Audit...	32
2.3.3 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	33
2.4 Hipotesis .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
3.1 Variabel Penelitian.....	38
3.2 Populasi dan Prosedur Penentuan Sampel.....	38
3.3 Identifikasi Variabel .....	39
3.4 Jenis dan Sumber Data .....	41
3.5 Prosedur Pengumpulan Data.....	42
3.6 Definisi Operasional Variabel .....	43
3.6.1 Variabel Independen .....	43
3.6.1.1 Gender .....	44
3.6.1.2 Tingkat Pendidikan Formal .....	44
3.6.1.3 Independensi .....	45
3.6.2 Variabel Dependen .....	45
3.6.2.1 Kualitas Audit .....	45
3.7 Teknik Analisis Data.....	46
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	46
3.7.2 Pengujian Validitas dan Reliabilitas .....	46
3.5.3 Pengujian Asumsi Klasik.....	47
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	53
4.1.1 Sejarah Akuntan Publik .....	53
4.1.2 Gambaran Umum Responden .....	54

4.2 Deskripsi Hasil Penelitian .....	57
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	57
4.2.2 Analisis Data .....	59
4.2.2.1 Uji Validitas .....	59
4.2.2.2 Uji Reliabilitas .....	60
4.2.3 Pengujian Asumsi Klasik .....	62
4.2.3.1 Uji Normalitas .....	62
4.2.3.2 Uji Multikolinearitas.....	63
4.2.3.3 Uji Heterokedastisitas .....	64
4.3 Pengujian Hipotesis .....	65
4.3.1 Uji Homogenitas .....	66
4.3.2 Uji Independent Sample t Test .....	67
4.3.3 Analisis Regresi Linier Berganda .....	69
4.3.4 Uji F ( F test) .....	70
4.3.5 Uji t ( t-test) .....	71
4.3.6 Koefisien Determinasi .....	73
4.4 Pembahasan .....	73
<b>BAB V Simpulan Dan Saran .....</b>	<b>76</b>
5.1 Kesimpulan .....	76
5.2 Saran .....	76
5.3 Keterbatasan .....	77
Daftar Pustaka .....	78

## **DAFTAR TABEL**

2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	26
3.1 Tabel Nilai Jawaban .....	45
4.1 Tabel Penyebaran Kuisisioner .....	55
4.2 Tabel Gambaran Umum Responden .....	56
4.3 Tabel Statistik Deskriptif .....	58
4.4 Tabulasi jawaban responden .....	58
4.5 Tabel Uji Validitas .....	60
4.6 Tabel Uji Reliabilitas .....	61
4.7 Tabel Uji Multikolinearitas .....	64
4.7 Tabel Model Persamaan Regresi .....	69
4.8 Tabel Uji F Test .....	70
4.9 Tabel Uji T Test .....	71
4.10 Tabel Koefisien Determinasi .....	73

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Rerangka Pemikiran .....	36
4.1 Hasil Uji Normalitas .....	62
4.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	63

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 .....	82
Lampiran 2 .....	88
Lampiran 3 .....	90
Lampiran 4 .....	98
Lampiran 5 .....	102