

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPETENSI,
KEPATUHAN PADA KODE ETIK DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

SKRIPSI

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



Diajukan oleh:

RISKA SEPTI YUDIARJO
NPM : 15430004

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

2019

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Riska Septi Yudiarjo
NPM : 15430004
Alamat : Sukomanunggal 1 / 26, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPETENSI, KEPATUHAN PADA KODE ETIK, DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS 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, 23 Juli 2019

Yang membuat pernyataan



(Riska Septi Yudiarjo)

NPM : 15430004

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPETENSI,
KEPATUHAN PADA KODE ETIK DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

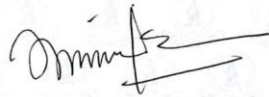
Diajukan oleh:

RISKA SEPTI YUDIARJO

NPM : 15430004

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



WIWIN WAHYUNI, SE., M.Ak

Tanggal, 24 - 7 - 2019

KETUA PROGRAM STUDI



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

Tanggal, 30 Juli 2019

SKRIPSI

**PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPETENSI, KEPATUHAN
PADA KODE ETIK DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RISKA SEPTI YUDIARJO

NPM : 15430004

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



WIWIN WAHYUNI, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji



Drs. ISMIANGIL, Ak, MM, M.Ak



ERNA HENDRAWATI, SE, M.Ak

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

Tanggal 27 Juni 2019



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

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Rabbil'Alamin, puji dan syukur penulis ucapkan kehadiran Allah SWT, karena limpahan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH SKEPTISME PROFESIONAL, KOMPETENSI, KEPATUHAN PADA KODE ETIK DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Strata 1 (S1) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak menerima berbagai bantuan dari mulai bimbingan, tenaga, pikiran serta dorongan dari berbagai pihak yang memiliki peran penting bagi penulis. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sangat luar biasa kepada:

1. Bapak dan Ibu tercinta serta adik – adikku yang tersayang, penulis mempersembahkan terimakasih sebesar – besarnya kepada Bapak Ngatidjo dan Ibu Yudiarsih yang telah memberi segalanya baik do'a, materi, nasihat, dan semangat sehingga penulis termotivasi untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp.THT-KL (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak, CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
5. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran dan dorongan untuk memberikan bimbingan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Bapak Drs. Ec. Soemaryono, MM, selaku Dosen Wali yang telah mendampingi penulis selama perkuliahan dan memberi arahan dan penjelasan yang diperlukan penulis.
7. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisini Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberi ilmunya dan membantu kegiatan penulis.
8. Ravica Oktavia Rahman, S.Kep saudara sepupu yang selalu mengingatkan agar cepat menyelesaikan skripsi.
9. Cindy Alvionita Puspita Ningrum, S.Akt yang telah banyak mendengarkan keluh kesah dan memberi semangat serta bantuan kepada penulis dalam mengerjakan skripsi.
10. Aidha, Avi, Eka, Hana, Mega, Liya, Riris, Okta anggota Mbledos Squad yang telah memberikan dukungan dan menemani penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Mas Dedi yang telah membantu mengantar penulis dalam menyebarkan kuesioner, mendengarkan seluruh keluh kesah dan memberi semangat penulis agar skripsi ini dapat segera selesai.

12. Teman – teman Akuntansi A 2015 yang memberikan dukungan dan kebersamaannya selama masa perkuliahan.
13. UKM Protokol yang telah menemani selama masa perkuliahan sehingga penulis tidak jadi mahasiswa selesai kuliah langsung pulang. 😊
14. Chyntia, Dian, dan Widya 3 Bidadari pemberi semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
15. Semua pihak yang telah membantu memberikan motivasi, doa, dukungan, dan semangat kepada penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, tetapi penulis telah berusaha semampu dan sebaik mungkin agar skripsi ini dapat diterima dengan baik, mengingat keterbatasan pengetahuan yang penulis peroleh. Sehingga penulis mmengharapkan saran dan kritik yang membangun agar skripsi ini dapat diterima dengan sebaik-baiknya dan memberi manfaat untuk penelitian selanjutnya.

Surabaya, 27 Juni 2019

Riska Septi Yudiarjo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Audit	8
2.1.2 Skeptisme Profesional.....	14
2.1.3 Kompetensi	18
2.1.4 Kepatuhan pada Kode Etik	21

2.1.5 Independensi	23
2.1.6 Kualitas Audit	26
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Hipotesis	30
2.4 Kerangka Pemikiran	32

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Pendekatan Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1 Populasi	34
3.2.2 Sampel	34
3.3 Identifikasi Variabel.....	35
3.4 Definisi Operasional Variable.....	35
3.4.1 Variabel Independen.....	35
3.4.2 Variabel Dependen	37
3.5 Jenis dan Sumber Data.....	38
3.6 Prosedur Pengumpulan Data.....	38
3.7 Teknik Analisis Data.....	39
3.7.1 Uji Kualitas Data	39
3.7.2 Uji Asumsi Klasik	40
3.7.3 Uji Hipotesis	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian	45
4.2 Hasil Penelitian	46

4.2.1	Karakteristik Responden	46
4.2.2	Deskriptif Variabel Penelitian.....	49
4.3	Hasil Analisis Data.....	57
4.3.1	Uji Kualitas Data.....	57
4.3.2	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.3	Hasil Pengujian Regresi Linier Berganda.....	65
4.3.4	Uji Hipotesis	67
4.4	Pembahasan.....	70
4.4.1	Pengaruh Skeptisme Profesional (X_1), Kompetensi (X_2), Kepatuhan Pada Kode Etik (X_3), Dan Independensi (X_4) Terhadap Kualitas Audit (Y).....	70
4.4.2	Pengaruh Skeptisme Profesional (X_1) Terhadap Kualitas Audit (Y)	70
4.4.3	Pengaruh Kompetensi (X_2) Terhadap Kualitas Audit (Y)	71
4.4.4	Pengaruh Kepatuhan Pada Kode Etik (X_3) Terhadap Kualitas Audit (Y)	72
4.4.5	Pengaruh Independensi (X_4) Terhadap Kualitas Audit (Y)	72
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	74
5.2	Saran	74
5.3	Keterbatasan.....	75
 DAFTAR PUSTAKA		
		76
 LAMPIRAN.....		
		80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Kuesioner yang Diterima dan Dikembalikan.....	45
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	46
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	47
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	47
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	48
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	49
Tabel 4.7 Jawaban Responden Mengenai Variabel Skeptisme	
Profesional X ₁	49
Tabel 4.8 Jawaban Responden Mengenai Variabel Kompetensi X ₂	51
Tabel 4.9 Jawaban Responden Mengenai Variabel Kepatuhan Pada	
Kode Etik X ₃	53
Tabel 4.10 Jawaban Responden Mengenai Variabel Independensi X ₄	54
Tabel 4.11 Jawaban Responden Mengenai Variabel Kualitas Audit Y	55
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Validitas Variabel Skeptisme Profesional X ₁	57
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kompetensi X ₂	58
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kepatuhan pada	
Kode Etik X ₃	58
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Validitas Variabel Independensi X ₄	59
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit Y.....	59
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas.....	61

Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas	63
Tabel 4.19 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Berganda	65
Tabel 4.21 Hasil Uji F.....	67
Tabel 4.22 Hasil Uji t.....	68
Tabel 4.23 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	33
Gambar 4.1 Grafik Uji Normalitas Data.....	60
Gambar 4.2 Grafik Uji Heteroskedastisitas	63

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Kantor Akuntan Publik di Surabaya
- Lampiran 2 : Kuesioner
- Lampiran 3 : Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 : Hasil Uji Validitas
- Lampiran 5 : Hasil Uji Reliabilitas
- Lampiran 6 : Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 7 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda

ABSTRAK

Tujuan diadakannya penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh skeptisme profesional, kompetensi, kepatuhan pada kode etik dan independensi terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya. Sedangkan untuk pengambilan sampel menggunakan *Probability Sampling* dengan data yang berasal dari kuesioner. Pada penelitian ini data diuji menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS 17.0 *for windows*. Dari hasil pengujian t menunjukkan bahwa skeptisme profesional berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,032 < 0,05$, kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikan $0,000 < 0,05$, kepatuhan pada kode etik berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0,014 < 0,05$, dan independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai signifikansi $0,001 < 0,05$.

Kata Kunci: Skeptisme profesional, kompetensi, kepatuhan pada kode etik, independensi, dan kualitas audit.

ABSTRACT

The purpose of this research is to examine the effect of professional skepticism, competence, compliance with the code of ethics and independence of audit quality. The population in this study were auditors who worked at the Public Accounting Firm in Surabaya. While for sampling using Probability Sampling with data derived from the questionnaire. In this study the data were tested using multiple linear regression analysis with the help of SPSS 17.0 for Windows. From the test results t shows that professional skepticism has a significant effect on audit quality with a significant value of $0.032 < 0.05$, competence has a significant effect on audit quality with a significant value of $0.000 < 0.05$, compliance with ethical codes has a significant effect on audit quality with a significance value of $0.014 < 0.05$, and independence has a significant effect on audit quality with a significance value of $0.001 < 0.05$.

Keywords: Professional skepticism, competence, compliance with the code of ethics, independence, and audit quality.