

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR DAN  
*DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi empiris pada auditor di KAP wilayah Surabaya)**

**Skripsi**

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



Diajukan Oleh:

**Wulan Widary Firdaus**  
**NPM: 16430054**

**Fakultas Ekonomi dan bisnis  
Universitas Wijaya Kusuma Surabaya  
2020**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Wulan Widary Firdaus  
NPM : 16430054  
Alamat : Jl.Ir.Soekarno Ds.Pisang Patianrowo Kabupaten Nganjuk  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Auditor dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit”** adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya akan bersedia menerima sanksi dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 6 Januari 2020

Yang membuat pernyataan,

  
(Wulan Widary Firdaus)

NPM : 16430054

**SKRIPSI**

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR  
DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

**Diajukan Oleh :**

**WULAN WIDARY FIRDAUS**

**NPM : 16430054**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :**

**DOSEN PEMBIMBING**



**Drs. ISMANGIL Ak.,MM.,M.Ak.CA**

**Tanggal, 30-1-20**

**KETUA PROGRAM STUDI**



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

**Tanggal, 13-1-20**

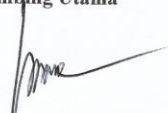
Skripsi

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, PENGALAMAN AUDITOR *DAN  
DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

Diajukan Oleh :  
WULAN WIDARY FIRDAUS  
NPM : 16430054

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Drs. ISMANGIL., AK., MM., M., AK., CA

Anggota Dewan Penguji Lain



SITI ASIAH MURNI, SE., M.Si



SURENGGONO, SE. MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal ..... 23 Januari 2020 .....



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

Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karuniaNya yang tidak berkesudahan, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul, **“Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Auditor dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit (Survei pada Auditor di KAP Wilayah Surabaya)”**, Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Pada saat yang berbahagia ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji dr.SP, THT-KL.,(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Bapak Drs.Ec Gimanto Gunawan, MM, M.,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE,M.Ak,Ak,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
4. Dosen pembimbing Drs. Ismangil, Ak.MM.M.Ak.,CA yang telah dengan sabar mengarahkan dan membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini
5. Ibu Mira Pramudianti, SE, M.Ak selaku dosen wali yang memberikan bimbingan selama perjalanan studi dalam setiap semesternya

6. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah mengajar dan mendidik dengan baik selama masa studi menyelesaikan jenjang S1 Program Studi akuntansi
7. Kedua orang Tua, Ibu dan Bapak yang telah memberikan semangat, mendoakan dalam setiap langkah dan mendukung secara moral maupun materi
8. Saudaraku terkasih adek Risma Dwi Firdaus dan Pakpoh Yanto, Bude Anik. Kalian semangatku, terimakasih buat doa dan semangatnya, yang telah membantu dan memberikan dorongan semangat
9. Terimakasih buat Sheryn, Nabila, team receh, team manusia kuat dan teman-temanku akuntansi b yang sudah memberikan warna perkuliahan 3,5 tahun ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, mengingat bahwa pengetahuan manusia yang terbatas. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan dari para dosen penguji dan pembaca demi kesempurnaan skripsi ini dimasa yang akan datang.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada seluruh pihak yang terlibat, dengan harapan semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 6 Januari 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Lembar Pengesahan .....	iii
Lembar Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	vii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar.....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
Abstrak .....	xvi
Abstrack .....	xvii

### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1,3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Sistematika Skripsi .....	6

### BAB II TELAAH PUSTAKA

2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Toeri Atribusi .....	8
2.1.2 Auditing .....	10
2.1.3 Independensi .....	11

2.1.4 Kompetensi .....	15
2.1.5 Pengalaman Auditor .....	18
2.1.6 <i>Due Professional Care</i> .....	20
2.1.7 Kualitas Audit .....	22
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	26
2.3 Hipotesis.....	28
2.3.1 Pengaruh Independensi, kompetensi, pengalaman auditor dan due professional care Terhadap Kualitas Audit .....	28
2.3.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	29
2.3.3 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	30
2.3.4 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	31
2.3.5 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit .	32
2.4 Kerangka Pemikiran .....	34

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Pendekatan Penelitian.....	35
3.2 Populasi dan Sampel.....	36
3.3 Identifikasi Variabel .....	37
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	37
3.4.1 Independensi (X1) .....	38
3.4.2 Kompetensi (X2) .....	39
3.4.3 Pengalaman Auditor (X3).....	39
3.4.4 <i>Due Professional Care</i> (X4).....	40
3.4.5 Kualitas Audit (Y) .....	41



3.5 Jenis dan Sumber data .....	42
3.5.1 Jenis Data .....	42
3.5.2 Sumber Data .....	42
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	42
3.7 Teknik Analisis.....	43
3.7.1 Uji Kualitas Data .....	43
3.7.1.1 Uji Validitas .....	44
3.7.1.2 Uji Reliabilitas .....	45
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	45
3.7.2.2 Uji Heterokedastisitas .....	45
3.7.2.3 Uji Multikolinieritas.....	46
3.7.2.4 Uji Autokorelasi.....	46
3.7.3 Uji Regresi Linear Berganda .....	46
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	47
3.7.4.1 Uji Statistik F .....	47
3.7.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	48
3.7.4.3 Uji Statistik t .....	49

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.2 Hasil Penelitian.....	50
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	50
4.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	55

4.2.2.1 Penelitian Atas Masing-Masing Variabel .....	55
4.2.2.2 Deskripsi Variabel Independen .....	56
4.2.2.3 Deskripsi Variabel Kompetensi .....	57
4.2.2.4 Deskripsi Variabel Pengalaman Auditor.....	58
4.2.2.5 Deskripsi Variabel <i>Due Professional Care</i> .....	59
4.2.2.6 Deskripsi Variabel Kualitas Audit .....	60
4.3 Analisis Model .....	61
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	61
4.3.1.1 Uji Validitas .....	65
4.3.1.2 Uji Reliabilitas .....	66
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	66
4.3.2.1 Uji Normalitas .....	66
4.3.2.2 Uji Heterokedastisitas .....	67
4,3,2,3 Uji Multikolinearitas .....	68
4.3.2.4 Uji Autokorelasi .....	69
4.3.3 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
4.3.4 Hasil Pengujian Hipotesis.....	72
4.3.4.1 Hasil Uji F .....	72
4.3.4.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	73
4.3.4.3 Hasil Uji t .....	73
4.4 Pembahasan .....	75
4.4.1 Pembahasan Uji Hipotesis 1 .....	75
4.4.2 Pembahasan Uji Hipotesis 2 .....	76

4.4.3 Pembahasan Uji Hipotesis 3 .....	78
4.4.4 Pembahasan Uji Hipotesis 4 .....	78
4.4.5 Pembahasan Uji Hipotesis 5 .....	79
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>	
5.1 Simpulan.....	81
5.2 Saran.....	81
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Nilai Jawaban .....	44
Tabel 4.1 Daftar Kantor Akuntan Publik yang Menjadi Sampel .....	51
Tabel 4.2 Karakteristik Jenis Kelamin .....	52
Tabel 4.3 Karakteristik Jenjang Pendidikan .....	52
Tabel 4.4 Karakteristik Usia .....	53
Tabel 4.5 Karakteristik Lama Bekerja .....	54
Tabel 4.6 Karakteristik Tingkat Pekerjaan .....	54
Tabel 4.7 Kategori Mean Masing-masing Variabel .....	55
Tabel 4.8 Jawaban Responden Mengenai Variabel Independensi .....	56
Tabel 4.9 Jawaban Responden Mengenai Variabel Kompetensi .....	57
Tabel 4.10 Jawaban Responden Mengenai Variabel Pengalaman Auditor .....	58
Tabel 4.11 Jawaban Responden Mengenai Variabel <i>Due Professional Care</i> ..	59
Tabel 4.12 Jawaban Responden Mengenai Variabel Kualitas Audit .....	61
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Validitas Variabel Independensi (X1) .....	62
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kompetensi (X2) .....	63
Tabel 4.15 Hasil Pengujian Validitas Variabel Pengalaman Auditor (X3) .....	63
Tabel 4.16 Hasil Pengujian Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> (X4) ...	64
Tabel 4.17 Hasil Pengujian Validitas Variabel Kualitas Audit (Y) .....	65
Tabel 4.18 Hasil Pengujian Variabel Reliabilitas .....	66
Tabel 4.19 Hasil Uji Normalitas .....	67

Tabel 4.20 Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
Tabel 4.21 Hasil Uji Regresi Berganda .....	69
Tabel 4.22 Hasil Uji F .....	72
Tabel 4.23 Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ).....	73
Tabel 4.24 Hasil Uji t .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Analisis .....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	67

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Daftar Nama Kantor Akuntan Publik

Lampiran 2 : Kuisisioner

Lampiran 3 : Output SPSS

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti empiris tentang sejauh pengaruh independensi, kompetensi, pengalaman auditor dan *due professional care* berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dan menggunakan data primer. Pengambilan sampel berdasarkan teknik *purposive sampling*. kriteria sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang berkerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Surabaya, auditor yang memiliki minimal jenjang pendidikan D3 akuntansi, auditor yang lama bekerja di Kantor Akuntan Publik minimal 1 tahun., Auditor yang sudah berstatus tingkat pekerjaan minimal junior. Auditor yang sudah berstatus tingkat pekerjaan minimal junior Metode pengumpulan data adalah dengan menggunakan kuisioner yang diantar langsung ke Kantor Akuntan Publik kota Surabaya. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda, dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi, kompetensi, pengalaman auditor dan *due professional care* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Saran dalam penelitian ini adalah untuk instansi dapat dijadikan sebagai acuan memberikan tambahan informasi dan masukan serta untuk meningkatkan kualitas auditnya dengan cara mempertimbangkan variabel independensi, kompetensi, pengalaman auditor dan *due professional care*.

**Kata kunci : kualitas audit, independensi, kompetensi, pengalaman auditor, dan *due professional care*.**



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine and provide empirical evidence about the extent of the influence of independence, competence, auditor experience and due professional care affect audit quality at the Public Accountant Office in the City of Surabaya. This type of research is quantitative research and uses primary data. Sampling is based on purposive sampling technique. the sample criteria in this study are auditors who work at the Public Accountant Office in Surabaya, auditors who have at least a D3 level of accounting education, auditors who have worked at the Public Accountant Office for a minimum of 1 year. Auditors with minimum junior level employment status The data collection method is to use a questionnaire that is delivered directly to the Surabaya Public Accountant Office. The data analysis method used is multiple regression analysis, the results of this study indicate that independence, competence, auditor experience and due professional care have a significant effect on audit quality. Suggestions in this research are for intansi can be used as a reference to provide additional information and input and to improve audit quality by considering the variables of independence, competence, auditor experience and due professional care.*

**Keywords:** *audit quality, independence, competence, auditor experience, and due professional care.*