

# **PENGARUH PENDIDIKAN, PENGALAMAN, DAN PELATIHAN**

## **AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**( Studi Empiris pada 5 KAP Besar di Jakarta )**

**Oleh:**

**Nama: Irfan Rais**

**NIM: 32130516**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**Oktober 2017**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



## ABSTRAK

**Irfan Rais / 32130516 / 2017 / Pengaruh Pendidikan, Pengalaman, Dan Pelatihan Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada 5 Kantor Akuntan Publik (KAP) besar di Jakarta / Mulyani, S.E., M.Si.**

Kasus kasus penyuaipan auditor serta markup laba oleh auditor, tentu akan mengurangi rasa kepercayaan pemakai terhadap kualitas laporan keuangan itu sendiri. Hal yang paling sering menyebabkan ini adalah pelanggaran akan Standar Auditing (SA) dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Auditor dituntut memahami SA dan SPAP secara menyeluruh dan menerapkannya di dalam audit mereka. Pemahaman SA dan SPAP ini diperoleh dari pendidikan, pengalaman, serta mengikuti pelatihan. Oleh karena penulis bertujuan melakukan penelitian untuk membuktikan apakah Pendidikan, Pengalaman, dan Pelatihan auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

De Angelo (1981) dalam Wooten (2003) menyatakan kualitas audit dapat dilihat dari dua dimensi, yaitu pendeteksian salah saji material dan pelaporan salah saji material. Deteksi salah saji material dipengaruhi oleh seberapa baik kualitas tim audit KAP dalam memberikan hasil audit, faktor tim audit tersebut mencakup lima hal yaitu : Supervisi; Perencanaan dan Pelaksanaan; Profesionalisme; Pengalaman dengan klien; dan Pengalaman di dalam industri. Sedangkan, pelaporan salah saji material dipengaruhi oleh independensi auditor di dalam keseluruhan proses audit dan hasil laporan yang dikeluarkan auditor. Independensi tersebut terkait dengan dua hal yaitu : Masa perikatan audit dan Fee Audit.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode survei dengan kuesioner. Dengan objek penelitian adalah auditor yang bekerja pada 5 KAP besar di Jakarta. Teknik sampling yang digunakan adalah *random sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 100 responden. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif, uji kualitas data yang terdiri dari uji validitas dan uji reliabilitas. Uji asumsi klasik terdiri dari uji normalitas, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas. Analisis regresi linear berganda yang bertujuan untuk mencari pengaruh Pendidikan auditor(X1), Pengalaman Auditor(X2), Pelatihan auditor(X3), dan Etika auditor(X4) terhadap Kualitas Audit(Y) yang terdiri dari uji koefisien determinasi(R<sup>2</sup>), uji F, dan uji t.

Penulis melakukan pra-kuesioner terhadap 30 responden untuk melihat validitas dan reliabilitas butir pertanyaan. Uji kualitas data menunjukkan bahwa seluruh butir pertanyaan dinyatakan valid dan reliabel. Hasil uji koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) menunjukkan bahwa variabel pengalaman kerja, independensi, kompetensi dan etika auditor hanya bisa menjelaskan 65,5 % variabel kualitas audit. Hasil uji F menunjukkan bahwa tingkat signifikansi sebesar 0.000 yang lebih kecil dari  $\alpha = 0,05$ , ini berarti variabel pengalaman kerja, independensi, kompetensi dan etika auditor secara bersama-sama berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, hasil uji t menunjukkan bahwa variabel pendidikan memiliki nilai sig= 0.045, nilai sig pengalaman= 0.006, dan nilai sig pelatihan = 0.000

Kesimpulan pada penelitian ini adalah variabel pendidikan auditor memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit, Pengalaman auditor berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit, dan Pelatihan auditor berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit.



## ABSTRACT

### Irfan Rais / 32130516 / 2017 / Effect of Education, Experience, and Auditor Training On Audit Quality in Public Accounting Firms in Jakarta / Mulyani, S.E., M.Si.

Cases about auditor bribery and markup shows that audit quality is not up to the expectations of financial statement users. The most frequent cause is a violation of the Auditing Standards (SA) and Generally Accepted Accounting Standards (SPAP). Auditors are required to understand the SA and SPAP thoroughly and apply it in their audit. Comprehension SA and SPAP is obtained from the education, experience, and training. Therefore, the author aims to examine the influence of the education, experience, and auditor training to the audit quality.

DeAngelo developed a two-dimensional definition of audit quality. First, a material misstatement must be detected, and second, the material misstatement must be reported. Detecting material misstatements is influenced by how well the audit team performs the audit, five points about audit team characteristics : Supervision; Planning and Performance; Professionalism; Experience with the client; and Experience in the industry. The ability to properly report a material misstatement depends upon independence, two characteristics about independence : Tenure and Audit Fee.

The method used for this research was a survey method with questionnaire. Object of this study is the auditor who worked in Big Five Public Accounting Firms in Jakarta. The sampling technique used is *random sampling* with total samples of 100 respondents. The data analysis technique used on the results of the questionnaire answers are descriptive analysis, data quality test which consists of test validity and reliability test. Classic assumption test consists of normality test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test. Regression linear analysis which to find the effect of Auditor's Education(X1), auditor and Auditor Experience (X2), and Auditor Training(X3) on the Audit Quality(Y) consisting of test coefficient of determination( $R^2$ ), F test, and t test.

The author conducted a pre-questionnaire to 30 respondents to see the validity and reliability of the questions. Test the quality of the data showed that all the questions declared valid and reliable. The result of the coefficient of determination ( $R^2$ ) showed that the variables of job experience, independence, competence and ethical auditors can only explain 65.5% of variable quality audit. F test results showed that the level of significance of 0.000 is smaller than  $\alpha = 0.05$ , this means that the variable job experience, independence, competence and ethics of auditors jointly significant effect on audit quality. Meanwhile, the t test results showed that the sig value of Education= 0.045, Auditor Experience = 0.006, and Trainer= 0.000

The results of this study concluded that education has positive influence to the audit quality. Experience has positive influence to the audit quality, and auditor training has positive influence to the audit quality.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang, Informasi dan Komunikasi, dan Perlindungan Konsumen. Dilarang menyalin, menyalin, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

# DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT .....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	5
C. Batasan Penelitian.....	5
D. Rumusan Masalah.....	6
E. Tujuan Penelitian .....	6
F. Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
A. Landasan Teoritis .....	8
1. Audit .....	8
2. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) .....	12
3. Kode Etik Profesi Akuntan Publik .....	14
4. Kualitas Audit.....	21
5. Pendidikan .....	25
6. Pengalaman.....	28
7. Pelatihan .....	30
B. Penelitian Terdahulu.....	32
C. Kerangka Pemikiran .....	35
D. Hipotesis Penelitian .....	39
<b>BAB III KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>40</b>
A. Obyek Penelitian.....	40



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



B.	Metode Penelitian .....	40
C.	Variabel Penelitian .....	41
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	44
E.	Teknik Pengambilan Sampel .....	45
F.	Teknik Analisis Data .....	45
1.	Analisis Deskriptif .....	46
2.	Uji Kualitas Data .....	46
a.	Uji Validitas .....	46
b.	Uji Reliabilitas .....	46
3.	Uji Asumsi Klasik .....	47
a.	Uji Multikolinieritas.....	47
b.	Uji Normalitas.....	47
c.	Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.	Uji Hipotesis .....	48
a.	Koefisien Determinasi Majemuk ( $R^2$ ).....	49
b.	Uji Statistik F .....	50
c.	Uji t .....	50
<b>BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>52</b>
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	52
B.	Analisis Karakteristik Responden .....	53
C.	Hasil Uji Sampel Prakuesioner.....	56
1.	Uji Validitas.....	56
2.	Uji Reliabilitas.....	58
D.	Hasil Uji Penelitian.....	59
1.	Statistik Deskriptif.....	59
2.	Hasil Uji Kualitas Data.....	60
a.	Hasil Uji Validitas .....	60
b.	Hasil Uji Reliabilitas .....	63
3.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	65
a.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	65
b.	Hasil Uji Normalitas.....	66

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



c. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67
4. Hasil Uji Hipotesis.....	67
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
b. Hasil Uji Statistik F .....	68
c. Hasil Uji t.....	68
E. Pembahasan .....	70
1. Pengaruh Pendidikan auditor terhadap Kualitas Audit.....	70
2. Pengaruh Pengalaman auditor terhadap Kualitas Audit.....	71
3. Pengaruh Pelatihan auditor terhadap Kualitas Audit.....	72
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan.....	73
B. Saran .....	74

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 :	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1 :	Pengukuran Kualitas Audit.....	42
Tabel 4.1 :	Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Tabel 4.2 :	Profil Responden Berdasarkan Usia .....	54
Tabel 4.3 :	Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	54
Tabel 4.4 :	Profil Responden Berdasarkan Jabatan .....	55
Tabel 4.5 :	Profil Responden Berdasarkan KAP .....	56
Tabel 4.6 :	Hasil Uji Sampel Validitas Pendidikan Auditor.....	57
Tabel 4.7 :	Hasil Uji Sampel Validitas Pengalaman Auditor .....	57
Tabel 4.8 :	Hasil Uji Sampel Validitas Pelatihan Auditor.....	57
Tabel 4.9 :	Hasil Uji Sampel Validitas Kualitas Audit.....	58
Tabel 4.10:	Hasil Uji Sampel Reliabilitas .....	59
Tabel 4.11:	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	60
Tabel 4.12:	Hasil Uji Validitas Pendidikan Auditor.....	61
Tabel 4.13:	Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	61
Tabel 4.14:	Hasil Uji Validitas Pelatihan Auditor.....	62
Tabel 4.15:	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	63
Tabel 4.16:	Hasil Uji Reliabilitas .....	64
Tabel 4.17 :	Hasil Uji Multikolinieritas.....	65
Tabel 4.18:	Hasil Uji Normalitas .....	66
Tabel 4.19:	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	67
Tabel 4.20:	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Tabel 4.21:	Hasil Uji t.....	68

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Model Wooten.....	23
Gambar 2.2 : Model Penelitian.....	39

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Sumber-sumber Penyusunan Kuesioner .....	77
LAMPIRAN 2 : Kuesioner Penelitian .....	92
LAMPIRAN 3 : Hasil Jawaban Pra-Kuesioner 30 Responden .....	99
LAMPIRAN 4 : OUTPUT SPSS Pra-Kuesioner 30 Responden .....	100
4a. Hasil Uji Sampel Validitas Pendidikan Auditor .....	100
4b. Hasil Uji Sampel Validitas Pengalaman Auditor .....	101
4c. Hasil Uji Sampel Validitas Pelatihan Auditor .....	103
4d. Hasil Uji Sampel Validitas Kualitas Audit.....	103
4e. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Pendidikan Auditor .....	105
4f. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Pengalaman Auditor .....	105
4g. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Pelatihan Auditor .....	105
4h. Hasil Uji Sampel Reliabilitas Kualitas Audit.....	105
LAMPIRAN 5 : Hasil Jawaban Kuesioner 100 Responden .....	106
LAMPIRAN 6 : OUTPUT SPSS Kuesioner 100 Responden.....	108
6a. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	108
6b. Hasil Uji Validitas Pendidikan Auditor.....	108
6c. Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	109
6d. Hasil Uji Validitas Pelatihan Auditor .....	110
6e. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	111
6f. Hasil Uji Reliabilitas Pendidikan Auditor.....	113
6g. Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman Auditor .....	113
6h. Hasil Uji Reliabilitas Pelatihan Auditor .....	113
6i. Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit.....	113

6j. Hasil Uji Multikolinieritas.....	114
6k. Hasil Uji Normalitas .....	114
6l. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	115
6m. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	115
6n. Hasil Uji Statistik F .....	116
6o. Hasil Uji t.....	116

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.