

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,

AUDIT TENURE DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS

AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI

DKI JAKARTA

Diajukan Oleh:

Nama : Tri Cahyo Utomo Wirawan

Nim : 35170247

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

2021



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.

PENGESAHAN

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,
AUDIT TENURE DAN AUDIT DELAY TERHADAP KUALITAS
AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
DKI JAKARTA**

Diajukan Oleh:

Nama : Tri Cahyo Utomo Wirawan

Nim : 35170247

Jakarta, 7 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.AK)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

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

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.



ABSTRAK

Tri Cahyo Utomo Wirawan / 35170247 / 2021 / Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Audit *Tenure* dan Audit *Delay* Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta / Pembimbing : Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.AK.

Kualitas audit merupakan probabilitas seorang auditor dalam menemukan dan melaporkan suatu kekeliruan atas penyelewengan yang terjadi dalam suatu sistem akuntansi klien. Tujuan audit atas laporan keuangan oleh auditor independen adalah untuk menyatakan pendapat tentang kewajaran, dalam semua hal yang material baik posisi keuangan, hasil usaha, perubahan ekuitas dan arus kas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme, audit *tenure* dan audit *delay* terhadap kualitas audit.

Mengacu pada teori agensi yang menjelaskan adanya hubungan yang terjadi antara pemberi kontrak (*principal*) yang mempekerjakan orang lain (*agent*) sesuai dengan kontrak untuk bekerja demi kepentingan atau tujuan *principal*. Agent dapat lebih banyak memiliki informasi dibandingkan dengan pemilik. Ketimpangan informasi ini biasa disebut dengan *asymetri information*, maka dari itu diperlukan pihak ketiga yang bertujuan untuk memonitoring perilaku agent apakah sudah bertindak sesuai dengan keinginan *principal*.

Obyek penelitian ini merupakan auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di wilayah DKI Jakarta berdasarkan database Kantor Akuntan Publik aktif yang diterbitkan oleh Kementerian Keuangan Republik Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer yang diperoleh dari kuesioner yang disebarkan kepada responden. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*, yang memperoleh 85 responden auditor dari 12 Kantor Akuntan Publik yang ada di wilayah DKI Jakarta. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji kualitas data, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dengan menggunakan SPSS *Statistic 22*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa seluruh data yang digunakan telah lolos uji kualitas data dan uji asumsi klasik. Hasil uji F dengan dengan tingkat $\alpha=5\%$ menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,000 dan uji hipotesis menunjukkan nilai signifikansi (Sig/2) untuk variabel kompetensi = 0,049, independensi = 0,037, profesionalisme = 0,035, audit *tenure* = 0,0295 dan audit *delay* = 0,039.

Berdasarkan hasil analisis data, dapat disimpulkan pada penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa variabel kompetensi, independensi, profesionalisme dan audit *tenure* berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Di sisi lain tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel audit *delay* berpengaruh signifikan negatif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Audit *Tenure*, Audit *Delay*, Kualitas Audit.



ABSTRACT

Tri Cahyo Utomo Wirawan / 35170247 / 2021 / The Influence of Competence, Independence, Professionalism, Audit Tenure and Audit Delay on Audit Quality at Public Accounting Firms in DKI Jakarta / Advisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.AK.

Audit quality is the probability that an auditor finds and reports an error in fraud that occurs in a client's accounting system. The objective of an audit of financial statements by an independent auditor is to express an opinion regarding the fairness, in all material respects, including financial position, results of operations, changes in equity and cash flows in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards. This study aims to determine the effect of competence, independence, professionalism, audit tenure and audit delay on audit quality.

Refers to agency theory which explains the relationship that occurs between the contract giver (principal) who is associated with a contract to work for the interests or purposes of the principal. Agents can have more information than owners. This information gap is commonly referred to as information asymmetry, therefore a third party is needed to monitor the agent's behavior, whether it is acting in accordance with the wishes of the principal.

The object of this research is an auditor who works in a Public Accounting Firm (KAP) located in the DKI Jakarta area based on the database of active Public Accounting Firms published by the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia. The data used in this study are primary data obtained from questionnaires distributed to respondents. The sampling technique used purposive sampling technique, which obtained 85 auditor respondents from 12 Public Accounting Firms in the DKI Jakarta area. The data analysis technique used is descriptive statistical analysis, data quality test, classical assumption test and hypothesis testing using SPSS Statistics 22.

The results showed that all the data used had passed the data quality test and the classical assumption test. The results of the F test with a level of = 5% showed a significance value of 0.000 and the hypothesis test showed a significance value (Sig/2) for the competency variable = 0.049, independence = 0.037, professionalism = 0.035, audit tenure = 0.0295 and audit delay = 0.039.

Based on the results of data analysis, it can be concluded in this study that there is sufficient evidence that the variables of competence, independence, professionalism and audit tenure have a significant positive effect on audit quality. On the other hand, there is not enough evidence that the audit delay variable has a significant negative effect on audit quality.

Keywords: Competence, Independence, Professionalism, Audit Tenure, Audit Delay, Audit Quality.





KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi audit di Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Selama penyusunan skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, semangat serta bimbingan dari beberapa pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Alm. Papah, Mamah, Mas Dwi, Mas Eko dan Mba ayu yang selalu memberikan kasih sayang, doa yang tulus, dukungan, semangat serta telah mengajarkan dan menasehati saya untuk bersabar dan mencari solusi dari segala masalah yang terjadi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.AK., selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu, pikiran, serta telah memberikan arahan, saran serta kritik dalam penyusunan skripsi ini.
3. Para responden yang telah membantu penelitian ini dengan meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner penelitian.
4. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis dalam kelancaran selama masa perkuliahan.
5. Fadel dan Faisal yang merupakan sahabat penulis yang selalu penuh dengan canda tawa, nasihat dan motivasi selama menyusun skripsi ini.



6. Galih, Hari, Fadhil, Ilyas, Inggri dan teman-teman Rohis Al-Ashri lainnya yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.

7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan belum sempurna baik dari segi tata bahasa maupun segi penyusunan kalimat yang disebabkan keterbatasan waktu, pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi saya.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan serta dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya.

Terima kasih.

Jakarta 23 Mei 2021

Tri Cahyo Utomo Wirawan

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	11
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II	13
KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Auditing	15
3. Kualitas Audit	17
4. Kompetensi	19
5. Independensi	21
6. Profesionalisme.....	23
7. <i>Audit Tenure</i>	26
8. <i>Audit Delay</i>	27





B.	Hasil-hasil Penelitian Terdahulu	28
C.	Kerangka Pemikiran	31
1.	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	31
2.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	32
3.	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit	33
4.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	35
5.	Pengaruh Audit <i>Delay</i> terhadap kualitas Audit	35
D.	Hipotesis Penelitian	37
BAB III		38
METODE PENELITIAN		38
A.	Objek Penelitian	38
B.	Desain Penelitian	38
C.	Variable Penelitian	40
1.	Variabel Dependen	40
2.	Variabel Independen	42
3.	Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	48
D.	Teknik Pengumpulan Data	52
E.	Teknik Pengambilan Sampel	53
F.	Teknik Analisis Data	53
1.	Statistik Deskriptif	53
2.	Skala Likert	54
3.	Uji Kualitas Data	54
4.	Uji Asumsi Klasik	56
5.	Analisis Regresi Berganda	58
6.	Uji Hipotesis Penelitian	58
BAB IV		62
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		62
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	62

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Instytut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



B.	Analisis Deskriptif.....	64
1.	Ⓒ Karakteristik Responden.....	64
2.	Uji Statistik Deskriptif.....	67
C.	Hasil Uji Penelitian.....	71
1.	Hasil Uji Kualitas Data.....	71
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
3.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	76
4.	Hasil Uji Hipotesis.....	77
D.	Pembahasan.....	80
1.	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	80
2.	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	81
3.	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit.....	82
4.	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Kualitas Audit.....	83
5.	Pengaruh Audit <i>Delay</i> terhadap Kualitas Audit.....	84
	BAB V.....	85
	SIMPULAN DAN SARAN.....	85
A.	Simpulan.....	85
B.	Saran.....	85
	DAFTAR PUSTAKA.....	87
	LAMPIRAN.....	91

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.....	28
Tabel 3.1 Indikator Kualitas Audit.....	41
Tabel 3.2 Indikator Kompetensi	42
Tabel 3.3 Indikator Independensi	44
Tabel 3.4 Indikator Profesionalisme.....	45
Tabel 3.5 Indikator Audit <i>Tenure</i>	47
Tabel 3.6 Indikator Audit <i>Delay</i>	48
Tabel 3.7 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	51
Tabel 4.1 Data Disribusi Sampel Penelitian.....	63
Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan	65
Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Jabatan	65
Tabel 4.5 Profil Responden Berdasarkan KAP	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Untuk Seluruh Kuesioner	72
Tabel 4.8 Hasil Uji Reliabilitas Untuk Seluruh Kuesioner	73
Tabel 4.9 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F	77
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	78
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	79



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	37
-------------------------------------	----

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

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.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 PERNYATAAN KUESIONER.....	91
LAMPIRAN 2 SURAT IZIN PENELITIAN.....	98
LAMPIRAN 3 DATA PENELITIAN.....	110
A Hasil Reponden Pra Kuesioner.....	110
1. Skor Jawaban Pra Kuesioner 30 Responden	110
2. Hasil Uji Validitas (Pra Kuesioner).....	115
3. Uji Reliabilitas Pra Kuesioner	120
B Hasil Responden Seluruh Kuesioner (85 Responden).....	122
1. Skor Jawaban Seluruh Kuesioner (85 Responden).....	122
2. Hasil Uji Validitas Untuk 85 Kuesioner	134
3. Hasil Uji Reliabilitas Untuk 85 Kuesioner	139
LAMPIRAN 4 HASIL OUTPUT SPSS 22.....	141
A Uji Statistik Deskriptif.....	141
B Uji Asumsi Klasik.....	141
1. Uji Normalitas	141
2. Uji Multikolonieritas	142
3. Uji Heteroskedastisitas	142
C Uji Hipotesis	143
1. Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	143
2. Uji Signifikan Individual (Uji t)	143
3. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	143

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





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

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.