



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING,
PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Lilik Garnis Setyaningrum

1202025215

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2018



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING,
PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

Lilik Garnis Setyaningrum

1202025215

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2018

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING, PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan dan/atau ditulis oleh orang lain sebelumnya, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan yang ada di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta,
Yang Menyatakan,



Lilik Garnis Setyaningrum
NIM. 1202025215

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING, PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR**

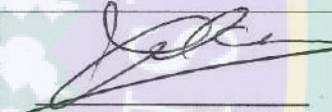
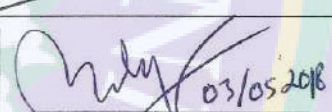
NAMA : **LILIK GARNIS SETYANINGRUM**

NIM : **1202025215**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

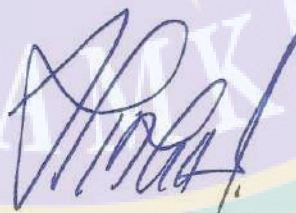
TAHUN AKADEMIK : **2018/2019**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA.	
Pembimbing II	Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.	 03/05/2018

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



(Daran Heriansyah, S.E., M.Si.)

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

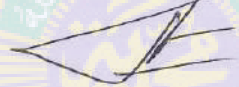
**PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING, PENGALAMAN,
DAN KODE ETIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR**

yang disusun oleh :
Lilik Garnis Setyaningrum
1202025215

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 24 Februari 2018

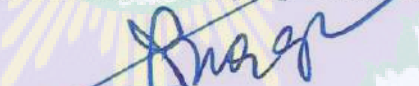
Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



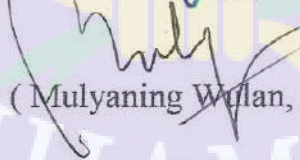
(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(M. Nurrahyidin, S.E., M.Si.)

Anggota :



(Mulyaning Wulan, S.E., M.Ak.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Daram Heriansyah, S.E., M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Lilik Garnis Setyaningrum
NIM : 1202025215
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING, PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Februari 2018
Yang menyatakan,



(Lilik Garnis Setyaningrum)
NIM 1202025215

ABSTRAKSI

Lilik Garnish Setyaningrum (1202025215)

“PENGARUH INTERPRETASI STANDAR AUDITING, PENGALAMAN, DAN KODE ETIK TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAKARTA UTARA DAN JAKARTA TIMUR”.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2018. Jakarta.

Kata Kunci : Interpretasi Standar Auditing, Pengalaman, Kode Etik, dan Kualitas Audit.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik terhadap kualitas audit baik secara parsial ataupun secara simultan pada kantor akuntan publik di Jakarta Utara dan Jakarta Timur.

Dalam penelitian ini menggunakan metode survei. Variabel yang diteliti adalah interpretasi standar auditing, pengalaman dan kode etik sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen. Sebanyak 5 KAP di Jakarta Utara dan 9 KAP di Jakarta Timur yang menjadi populasi penelitian. Teknik pemilihan sampel menggunakan *Judgement sampling* dan sebanyak 77 responden sebagai sampel. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan memberikan kuesioner kepada masing-masing responden. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis akuntansi dan analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa interpretasi standar auditing berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, hal tersebut dibuktikan dengan tingkat signifikansinya sebesar $0,364 > 0,05$ dan nilai t_{hitung} sebesar $-0,913 > -t_{(0,05/3;73)} = -1,996$. Variabel pengalaman memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, hal tersebut dibuktikan dengan tingkat signifikansinya sebesar $0,001 < 0,05$ dan nilai t_{hitung} sebesar $3,457 > t_{(0,05/3;73)} = 1,996$. Variabel kode etik memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, hal tersebut dibuktikan dengan tingkat signifikansinya sebesar $0,000 < 0,05$ dan nilai

t_{hitung} sebesar $13,895 > t_{(0,05/3;73)} = 1,996$. Adapun secara simultan, menunjukkan bahwa interpretasi standar auditing tidak berpengaruh atau berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, sedangkan pengalaman, dan kode etik secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal tersebut dibuktikan dengan nilai F_{hitung} $520,098 > F_{0,05} (3;73) = 2,68$ dan tingkat signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Sedangkan kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai *Adjusted R Square* (*Adjusted R²*) sebesar 0,953, artinya 95,3% variabel dependen kualitas audit dapat dijelaskan oleh variabel independen interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik dan sisanya sebesar 4,7% dijelaskan oleh variabel lain di luar variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini seperti independensi, skeptisme, dan profesionalisme.

Berdasarkan penjelasan di atas, disarankan kepada peneliti selanjutnya sebaiknya menambah variabel lain yang mempengaruhi kualitas audit, menambah sampel penelitian, memperluas area penelitian dan menggunakan metode wawancara langsung.

ABSTRACT

Lilik Garnish Setyaningrum (1202025215)

"THE EFFECT OF INTERPRETATION OF AUDITING STANDARD, EXPERIENCES, AND ETHICS CODE TO THE AUDIT QUALITY IN PUBLIC ACCOUNTANTS IN NORTH JAKARTA AND EAST JAKARTA".

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting Study. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2018. Jakarta.

Keywords : Interpretation of Auditing Standard, Experiences, Ethics Code and Audit Quality

This study aims to determine the effect of interpretation of auditing standard, experience, and code of ethics on audit quality either partially or simultaneously at public accounting firm in North Jakarta and East Jakarta.

In this research use survey method. The variables studied are auditing standard interpretation, experience and code of ethics as independent variable and audit quality as dependent variable. A total of 5 KAP in North Jakarta and 9 KAP in East Jakarta which became the study population. The sample selection technique used Judgment sampling and 77 respondents as sample. Data collection technique is done by giving questionnaires to each respondent. Processing techniques and data analysis used is the analysis of accounting and multiple linear regression analysis.

The results of this study indicate that the interpretation of auditing standards has a negative effect on audit quality, as evidenced by the significance level of $0,364 > 0,05$ and the t_{count} of $-0,913 > -t_{(0.05/3; 73)} = -1,996$. Experiential variables have a positive and significant influence on audit quality, as evidenced by the significance level of $0,001 < 0,05$ and the t_{count} of $3,457 > t_{(0.05/3; 73)} = 1,996$. The ethical code variables have a positive and significant influence on audit quality, as evidenced by the significance level of $0,000 < 0,05$ and the t_{count} of $13,895 > t_{(0.05/3; 73)} = 1,996$. As simultaneously, it shows that the interpretation of auditing

standards has no effect or negatively affect the quality of audit, while experience, and code of ethics together have significant effect on audit quality, it is proved by $F_{\text{count}} 520,098 > F_{0,05} (3,73) = 2,68$ and a significance level of $0,000 < 0,05$. While the ability of independent variables in explaining the dependent variable in this study can be seen on the value of Adjusted R Square (Adjusted R^2) of 0,953, meaning 95,3% dependent variable audit quality can be explained by independent variable interpretation of auditing standards, experience, and code of ethics and the rest of 4,7% is explained by other variables outside independent variables used in this study such as independence, skepticism, and professionalism.

Based on the above explanation, it is suggested to the next researcher better to add another variable that influence the dysfunctional audit behavior, add the research sample, expand the research area and use the direct interview method.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Shalawat dan salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat Ayahanda tercinta Ismail, Ibunda tercinta Mami Suparmini, dan Kakak-Kakak saya, yang selalu memberikan dukungan dan doa selama peneliti menyusun skripsi hingga selesai dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Widjiharjono, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing I bagi penulis yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan memberikan arahan kepada peneliti dalam pembuatan skripsi ini.

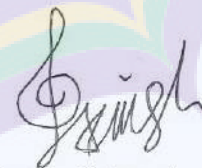
8. Ibu Mulyaning Wulan, S.E., M., Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, membimbing, dan memberikan arahan kepada peneliti dalam pembuatan skripsi ini.
9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Utara yang telah memperbolehkan penulis melakukan penelitian, serta telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
11. Serta Muhammad Umar Sidiq, Ria Anneke Poetry, Restika Mahjati Ramadhita, Sindy Paramitha, Siti Zahra, Widyahati Maulani dan teman-teman seperjuangan selama skripsi yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ataupun yang terlibat langsung bersama penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan kepada pembaca untuk kepentingan studi dan pengembangan ilmu pengetahuan, serta saya mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penelitian yang lebih baik lagi. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 12 Februari 2018

Peneliti,



Lilik Garnis Setyaningrum
NIM. 1202025215

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI.....	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan.....	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	5
1.2.3 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Telaah Pustaka	24
2.2.1 Auditing.....	24
2.2.1.1 Pengertian Auditing	24
2.2.1.2 Tujuan Audit.....	25

2.2.1.3	<i>Jenis-jenis Audit</i>	26
2.2.1.4	<i>Tipe-tipe Audit</i>	28
2.2.1.5	<i>Standar Pengendalian Mutu</i>	29
2.2.2	<i>Auditor</i>	31
2.2.2.1	<i>Pengertian Auditor</i>	31
2.2.2.2	<i>Jenis-jenis Auditor</i>	32
2.2.3	<i>Interpretasi Standar Auditing</i>	33
2.2.3.1	<i>Pengertian Standar Auditing</i>	33
2.2.4	<i>Pengalaman</i>	46
2.2.4.1	<i>Pengertian Pengalaman</i>	46
2.2.4.2	<i>Indikator Pengalaman Audit</i>	47
2.2.5	<i>Kode Etik</i>	49
2.2.5.1	<i>Pengertian Kode Etik Profesi</i>	49
2.2.5.2	<i>Prinsip-prinsip Kode Etik Profesi</i>	49
2.2.5.3	<i>Aturan Etika</i>	51
2.2.6	<i>Kualitas Audit</i>	54
2.2.6.1	<i>Pengertian Kualitas Audit</i>	54
2.2.6.2	<i>Faktor-faktor Kualitas Audit</i>	55
2.2.6.3	<i>Konsep Kualitas Audit</i>	56
2.3	<i>Kerangka Pemikiran Teoritis</i>	57
2.4	<i>Rumusan Hipotesis</i>	59
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
3.1	<i>Metode Penelitian</i>	60
3.2	<i>Operasionalisasi Variabel</i>	60
3.3	<i>Populasi dan Sampel</i>	63
3.4	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	66
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	66
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	67
3.5	<i>Teknik Pengolahan dan Analisis Data</i>	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	<i>Gambaran Umum Objek Penelitian</i>	77

4.1.1	<i>Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik (KAP)</i>	77
4.1.2	<i>Gambaran Umum Sampel Penelitian</i>	79
4.1.2.1	<i>Distribusi Kuesioner Penelitian</i>	84
4.1.2.2	<i>Deskripsi Responden</i>	86
4.2	<i>Hasil Pengolahan Data dan Interpretasi</i>	89
4.2.1	<i>Uji Kualitas Data</i>	89
4.2.2	<i>Frekuensi dan Jawaban Responden</i>	95
4.2.3	<i>Analisis Akuntansi</i>	124
4.2.3.1	<i>Interpretasi Standar Auditing (X₁) dengan Kualitas Audit (Y)</i>	125
4.2.3.2	<i>Pengalaman (X₂) dengan Kualitas Audit (Y)</i>	138
4.2.3.3	<i>Kode Etik (X₃) dengan Kualitas Audit (Y)</i>	150
4.2.3.4	<i>Interpretasi Standar Auditing (X₁), Pengalaman (X₂), Kode Etik (X₃) dengan Kualitas Audit (Y)</i>	161
4.2.3.5	<i>Nilai Minimum, Maximum, Mean, dan Standar Deviation</i>	175
4.2.4	<i>Analisis Regresi Linear Berganda</i>	177
4.2.4.1	<i>Model Regresi Linear Berganda</i>	177
4.2.4.2	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	179
4.2.4.3	<i>Analisis Koefisien Korelasi</i>	185
4.2.4.4	<i>Analisis Koefisien Determinasi (Adjusted R²)</i>	189
4.2.4.5	<i>Uji Hipotesis</i>	189
4.3	<i>Interpretasi Hasil Penelitian</i>	193
BAB V PENUTUP		
5.1	<i>Kesimpulan</i>	200
5.2	<i>Saran-saran</i>	202
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	14
2	Operasional Variabel Penelitian	60
3	Daftar Sampel Penelitian	64
4	Daftar Sampel Penelitian yang Bersedia	66
5	Penilaian Skor Kuesioner Menggunakan Skala <i>Likert</i>	67
6	Panduan Pengambilan Keputusan DW Test Hipotesis.....	73
7	Pedoman untuk memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi.....	74
8	Tingkat Pengiriman dan Pengambilan Kuesioner pada Kantor Akuntan Publik yang menjadi Sampel	85
9	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	86
10	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	87
11	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	87
12	Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	88
13	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	89
14	Uji Validitas Variabel Interpretasi Standar Auditing	90
15	Uji Validitas Variabel Pengalaman	91
16	Uji Validitas Variabel Kode Etik.....	91
17	Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	92
18	Uji Reliabilitas Variabel Interpretasi Standar Auditing	93
19	Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman.....	94
20	Uji Reliabilitas Variabel Kode Etik.....	94
21	Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit.....	94
22	Frekuensi dan Jawaban Responden Variabel Interpretasi Standar Auditing	95
23	Frekuensi dan Jawaban Responden Variabel Pengalaman.....	102
24	Frekuensi dan Jawaban Responden Variabel Kode Etik.....	110
25	Frekuensi dan Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit.....	117

26	Interpretasi Standar Auditing (X_1) dengan Kualitas Audit (Y)	125
27	Pengalaman (X_2) dengan Kualitas Audit (Y)	139
28	Kode Etik (X_3) dengan Kualitas Audit (Y)	151
29	Interpretasi Standar Auditing (X_1), Pengalaman (X_2), Kode Etik (X_3) dengan Kualitas Audit (Y)	162
30	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	176
31	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	178
32	Uji Normalitas	181
33	Uji Autokorelasi	184
34	Koefisien Korelasi Parsial antara Interpretasi Standar Auditing dan Kualitas Audit	186
35	Koefisien Korelasi Parsial antara Pengalaman dan Kualitas Audit	187
36	Koefisien Korelasi Parsial antara Kode Etik dan Kualitas Audit ...	188
37	Uji Statistik F	192

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
38	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	58
39	Grafik Normal <i>P-Plot of Regression Standardized Residual</i>	180
40	Grafik <i>Scatterplot</i>	183
41	Daerah Pengujian <i>Durbin-watson</i>	184
42	Kurva Uji t Pengaruh secara Parsial Interpretasi Standar Auditing terhadap Kualitas Audit	190
43	Kurva Uji t Pengaruh secara Parsial Pengalaman terhadap Kualitas Audit.....	190
44	Kurva Uji t Pengaruh secara Parsial Kode Etik terhadap Kualitas Audit	191
45	Kurva Uji F Pengaruh Secara Simultan Interpretasi Standar Auditing, Pengalaman, dan Kode Etik terhadap Kualitas Audit	192

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner	1/44
2.	Kuesioner Penelitian.....	2/44
3.	Surat Keterangan Riset dari KAP.....	9/44
4.	Jawaban Hasil Kuesioner.....	23/44
5.	<i>Output</i> SPSS Versi 20.	30/44
6.	Tabel Distribusi r	35/44
7.	Tabel Distribusi t	36/44
8.	Tabel Distribusi F	37/44
9.	Tabel <i>Durbin-Watson (DW)</i>	38/44
10.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	39/44
11.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Proposal Skripsi	40/44
12.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	41/44
13.	Surat Tugas	42/44
14.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing I	43/44
15.	Catatan Konsultasi Skripsi Dosen Pembimbing II	44/44

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Akuntan publik merupakan auditor independen yang menjual jasanya kepada masyarakat umum, terutama dalam bidang audit atas laporan keuangan yang disajikan oleh kliennya. Tugas akuntan publik adalah memeriksa dan memberikan opini terhadap kewajaran laporan keuangan suatu entitas usaha berdasarkan standar yang telah ditentukan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik lebih dipercaya dibandingkan dengan laporan keuangan yang belum diaudit. Oleh karena itu, pihak pengguna laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik mengharapkan bebas dari salah saji material dan dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan.

Dalam melaksanakan audit terhadap laporan keuangan, hendaknya para akuntan lebih meningkatkan kinerja para auditor yaitu dengan bekerja sesuai standar auditing, memiliki pengalaman serta dilengkapi dengan kode etik profesi yang baik. Seorang akuntan dalam melaksanakan audit laporan keuangan tidak semata-mata untuk kepentingan kliennya saja, tetapi juga untuk kepentingan para pengguna laporan keuangan lainnya seperti pemegang saham, para investor, pemerintah, karyawan, dan juga masyarakat. Untuk dapat mempertahankan kepercayaan dari kliennya dan juga dari para pengguna laporan keuangan lainnya, maka akuntan publik dituntut untuk memiliki kompetensi dan kejujuran yang tinggi.

Guna menunjang profesionalismenya sebagai akuntan publik maka auditor dalam melaksanakan tugas auditnya harus berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan.

Dimana standar umum merupakan cerminan kualitas pribadi yang harus dimiliki oleh seorang auditor yang mengharuskan auditor untuk memiliki keahlian dan pelatihan teknis yang cukup dalam melaksanakan prosedur audit. Sedangkan standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan mengatur auditor dalam hal pengumpulan data dan kegiatan lainnya yang dilaksanakan selama melakukan audit serta mewajibkan auditor untuk menyusun suatu laporan atas laporan keuangan yang diauditnya secara keseluruhan. Standar auditing merupakan hal yang terpenting dalam menjalankan audit.

Namun hal lain yang harus ada dalam diri auditor adalah pengalaman kerja dalam mengaudit. Pengalaman kerja auditor dapat diukur dengan rentang waktu yang telah digunakan seorang auditor terhadap suatu pekerjaan. Semakin banyak pengalaman yang dimiliki seorang auditor maka akan semakin bagus kualitas hasil audit yang dihasilkan. Hal ini didukung oleh penelitian Maslina (2012) yang menyatakan bahwa pengalaman kerja berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Disamping standar auditing dan pengalaman kerja, saat ini kebutuhan akan kode etik yg baik juga sangat penting, karena dengan adanya etika semua dapat berjalan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Etika pada dasarnya berkaitan erat dengan moral yang merupakan kristalisasi dari ajaran-ajaran, kumpulan peraturan,

ketetapan baik lisan maupun tulisan. Dengan memenuhi kode etik profesional maka diharapkan profesi akuntan publik agar berperilaku pantas dan profesional serta melaksanakan audit beserta jasa-jasa terbaik dengan mutu tinggi.

Menurut Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati (2010 : 49), pengertian etika profesi adalah nilai-nilai tingkah laku atau aturan-aturan tingkah laku yang diterima dan digunakan oleh individu atau suatu golongan tertentu. Para akuntan publik mempunyai kewajiban untuk menjaga standar perilaku etis tertinggi mereka kepada organisasi di mana mereka bernaung, profesi mereka, masyarakat, dan diri mereka sendiri di mana akuntan publik mempunyai tanggung jawab menjadi kompeten.

Untuk menjaga integritas dan objektivitas mereka, standar audit dan kode etik merupakan salah satu indikator utama yang mempengaruhi etika para akuntan publik. Jika standar audit dan kode etik dijalankan dengan benar dan konsisten, maka kasus penyimpangan tidak seharusnya terjadi. Hal ini didukung oleh penelitian Fina Mega Hartanti (2013) yang menyatakan bahwa etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Namun saat ini semakin marak, kasus mengenai buruknya kualitas audit. Seperti kasus yang terjadi di Indonesia pada tahun 2015 dilakukan oleh PT Toshiba yang merupakan perusahaan asal Jepang dengan reputasi yang sangat baik awalnya. Dikenal sebagai perusahaan dengan laju inovasinya yang terdepan serta banyak mewarnai referensi buku bisnis dengan berbagai prestasi. Toshiba menduduki peringkat sembilan dari 120 perusahaan publik di Jepang dalam *Good Governance Practice*.

Namun reputasi yg bagus itu kini hancur berantakan hanya karena tekanan yang sangat tinggi untuk memenuhi *target performance* unit. Toshiba terbukti melakukan pembohongan publik dan investor dengan cara menggelembungkan keuntungan di laporan keuangan hingga *overstated profit* 1,2 miliar US Dollar sejak tahun fiskal 2008. Dan yang lebih memprihatinkan skandal tersebut melibatkan top management dari PT Toshiba. (minarahayu.wordpress.com, 08 Mei 2016)

Kualitas audit yang baik pada prinsipnya dapat dicapai jika auditor menerapkan standar audit, bersikap bebas tanpa memihak, patuh terhadap hukum, dan mentaati kode etik profesi. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) adalah pedoman yang mengatur standar umum pemeriksaan akuntan publik. Kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan audit dan jasa lain yang diberikan oleh akuntan publik yang mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas audit yang dihasilkan. Banyaknya kasus perusahaan yang jatuh karena kegagalan bisnis yang dikaitkan dengan kegagalan auditor, hal ini mengancam kredibilitas laporan keuangan. Ancaman ini selanjutnya mempengaruhi persepsi masyarakat, khususnya pemakai laporan keuangan atas kualitas audit.

Berdasarkan uraian tersebut di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Interpretasi Standar Auditing, Pengalaman, Dan Kode Etik Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Utara dan Jakarta Timur”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang penelitian, penulis mengidentifikasi masalah dalam penelitian ini sebagai berikut :

1. Apakah interpretasi standar auditing berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah pengalaman berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah kode etik berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah secara simultan interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu pengaruh interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Utara dan Jakarta Timur tahun 2017.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka perumusan masalah yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini yaitu : “apakah pengaruh interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik terhadap kualitas audit?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh interpretasi standar auditing terhadap kualitas audit.
2. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh pengalaman terhadap kualitas audit.
3. Untuk mengetahui secara parsial pengaruh kode etik terhadap kualitas audit.
4. Untuk mengetahui secara simultan pengaruh interpretasi standar auditing, pengalaman, dan kode etik terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak, di antaranya :

1. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Penelitian ini diharapkan dapat menyumbangkan manfaat bagi fakultas untuk pengembangan ilmu pengetahuan dengan cara menguji kebenaran suatu teori.

2. Bagi Mahasiswa

Sebagai acuan bagi mahasiswa untuk belajar mengembangkan ilmu dan informasi yang telah didapat di perkuliahan, serta menjadi dasar dalam mengembangkan profesi dan karir di masa yang akan datang.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada Kantor Akuntan Publik khususnya auditor, baik auditor senior maupun auditor junior dalam menjalankan pemeriksaan akuntansi harus berdasarkan pada prinsip

akuntansi yang berlaku umum dan selalu menegakkan kode etik akuntan sebagai profesi akuntan publik.



DAFTAR PUSTAKA

- Akmal dan Marmah Hadi. (2010). *Praktek Teknik Audit Berbantuan Komputer*
- Al-Khaddash, Husam., Rana Al-Nawas, dan Abdulhadi Ramadan. (2013). *Factors*
- Amin Widjaya Tunggal. (2012). *Pedoman Pokok Operational Auditing*. Jakarta : Harvarindo.
- Amin, Widjaya Tunggal. (2014). *Konsep dan Studi Kasus Auditing*. Jakarta : Harvarindo.
- Arens, Alvin A., dan James L. Loebbecke (2010). *Auditing Pendekatan Terbaru*. Edisi dua. Jakarta : Salemba Empat
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. (2011). *Jasa Audit dan Assurance yang diterjemahkan oleh A. A Yusuf, Edisi Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- Boynton, William C., Raymond N. Johnson, dan Walter G. Kell. (2010). *Modern Auditing, Jilid 1 (Edisi 7)*. (yang diterjemahkan oleh Rajoe, P.A., Gania, G., Budi, I.S.). Jakarta : Erlangga. *dengan Aplikasi MS Excel dan ACL*. Jakarta : Erlangga
- Fakhroddin Mohammad Rezaei, Norman Mohd Saleh, Romlah Jaffar and Mohamat Sabri Hassan. (2015). *The Effects of Audit Market Liberalisation and Auditor Type on Audit Opinions : The Iranian Experience*. Vol. 10 No. 11, Hal. 1-14, ISSN 1090-6738. Faculty of Finance, Kharazmi University, Tehran, Iran.
- Fina Mega Hartanti. (2013). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur dan Jakarta Selatan*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Firdaus A. Dunia. (2013). *Pengantar Akuntansi. Buku 1 (Edisi Keempat)*. Jakarta : Fakultas Ekonomi UI.
- Halim, Abdul (2015). *AUDITING I “Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan” Jilid 1*. Yogyakarta : UPP STIM YKPN.
- Hall, James A, dan Tommie Singleton. (2010). *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*. Edisi Kedua. Jakarta : Salemba Empat.

- Herman Wibowo. (2009). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Erlangga.
- Hery. (2016). *Auditing and Assurance*. Jakarta : Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2012). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat
- Islahuzzaman. (2012). *Istilah-istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta : Bumi Aksara.
- James M. Reeve, Carl S. Warren, Jonathan E Duchac. (2010). *Principles of Accounting, Indonesia Adaptation*. Jakarta : Salemba Empat.
- Kementrian Keuangan. (2017). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 11/PMK.03/2017 tentang Jasa Akuntan Publik*. Indonesia : Peraturan Menteri Keuangan.
- Kumaat, Valery. G. (2011). *Internal Audit*. Jakarta. Erlangga.
- Mansouri, Ali., Reza Pirayesh, dan Mahdi Salehi. (2009). *Audit Competence and Audit Quality (Case in Emerging Economy)*. Jurnal Internasional Bisnis dan Manajemen Vol. 4, No. 2, Hal 17-25, Februari 2009. Iran : University of Zanjan.
- Margono. (2010). *Metedologi Penelitian Pendidikan*. Jakarta : Rineka Cipta
- Maslina. (2012). *Pengaruh Integritas, Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Motivasi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta)*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Messier, William F., Steven M. Glover dan Douglas F. Prawitt. (2009). *Auditing and Assurance Service : A Systematic Approach*. (4th ed.). New York : Mc Graw-Hill Irwin.
- Moh. Nazir. (2014). *Metode Penelitian*. Jakarta : Ghalia Indonesia.
- Mulyadi. (2011). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.

- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku 1 edisi 6*. Jakarta : Salemba Empat.
- Nur Indriantoro dan Bambang Supomo. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis*. (Edisi Pertama). Yogyakarta : Penerbit BPFE.
- Olofsson, Marcus, dan Bobby Puttonen. (2011). *Struture and Professional Judgement in Audit Planning*. Hongskolan Kristianstad Business Economy and Administration. Code 6202, Pages 1 : 28. Sweden.
- Rambat Lupiyoadi dan Ridho Bramulya Ikhsan. (2015). *Praktikum Metode Riset Bisnis*. Jakarta : Salemba Empat.
- Rio Pramono. (2011). *Pengaruh Penerapan Standar Auditing dan Prinsip Dasar Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Barat*. Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka.
- Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. (2010). *Auditng*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2011). *Statistika untuk Penelitian*. Bandung : Alfabeta.
- Suharsimi Arikunto. (2010). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta : Boneka Cipta.
- Sukrisno Agoes. (2012). *Auditing : Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Tobi, Babatulon Ayorinde., Aiginohuwa Osarenren Osasrere, dan Uniamikogbo Emmanuel. (2015). *Auditor's Independence and Audit Quality (A Study of Selected Deposit Money Banks in Nigeria)*. Jurnal Internasional Keuangan dan Akuntansi Vol. 5, No. 1, Hal 13-21, Mei 2015. Nigeria : University of Agriculture, Abeokuta.
- Tuanakotta, Theodorus. M. (2011). *Berpikir Kritis dalam Auditoring*. Jakarta : Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2015). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta : Salemba Empat.

www.finance.detik.com.

www.ojk.go.id.