

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta Dan Solo)

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh  
**SEPTINA WULANDARI**  
20030420203

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2009**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH ORIENTASI ETIKA DAN**  
**INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta dan Solo)

**Diajukan Oleh:**  
**SEPTINA WULANDARI**  
**20030420203**



Telah Disetujui Oleh Dosen Pembimbing

Pembimbing I & II

**Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Akt**  
NIK : 145 053

Tanggal, November 2009

**SKRIPSI**  
**PENGARUH ORIENTASI ETIKA DAN**  
**INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Yogyakarta dan Solo)

Diajukan Oleh:  
**SEPTINA WULANDARI**  
**20030420203**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 23 Desember 2009  
Yang terdiri dari

**Harjanti Widiastuti, S.E., M.Si. Akt**  
Ketua Tim Penguji

**Wahyu Manuhara P., S.E., Akt**  
Anggota Tim Penguji

**Andan Yunianto, S.E., M.Sc. Akt**  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Misbahul Anwar, SE., M.Si**  
NIK: 143 014

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, Januari 2011

Septina Wulandari



Jangan tunda hingga esok apa yang dapat anda kerjakan hari ini

(Benjamin Franklin)

Kemampuan itu tidak datang dari kekuatan fisik tetapi muncul dari

kemauan yang keras

(Mahatma Gandhi)

Kebanggaan terbesar adalah bukan karena tidak pernah gagal tetapi dapat

bangkit setelah jatuh atau gagal

(Leo Burnett)

Allah akan membantu kamu dengan seribu cara ketika kamu memohon

pertolongan kepada-Nya

(QS. Al Anfaal : 9)

# PERSEMBAHAN

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya kecil ini dengan seluruh dedikasi & rasa cinta yang begitu besar bagi-Mu Allah SWT & kedua orang tua ku serta orang-orang yang sangat berarti dalam hidupku:

Terima kasih untuk Allah SWT yang telah memberikan rahmat & hidayahNya untuk hamba mu ini

Terima kasih untuk kedua Orang Tua ku yang tak pernah habis memberikan kasih sayangNya yang tulus sepanjang masa

Terima kasih untuk Kakak-kakak ku, untuk nasehat & wejangan yang diberikan kepada ku, untuk omelan-omelannya yg setiap hari selalu aku dengar

Untuk Muhro Fahid, terima kasih suami ku tercinta atas cinta & sayangNya selama ini, kamu adalah orang yg sangat berharga dalam hidup ku

Untuk My Little Angle Thalita Vania Reswara, terima kasih sayang telah menghadirkan kebahagiaan dalam hidup bunda

...dan untuk Almamater ku, thank you very much.

# SPECIAL THANKS TO

☞ Thank's To Allah SWT atas nikmat, anugerah dan karunia-Mya yang tak terhingga...

☞ Terima kasih buat Bapak (Sarni Riyanto) dan Ibuku (Yeti Wingsih), Alm. Kakekku & nenekku tercinta (Hj. Sastrowardoyo) atas kasih dan sayangnnya, serta pengorbanannya yang tak terhingga, atas doa restu dan semangat serta dukungan yang selalu diberikan kepada ku, sehingga aku bisa menyelesaikan pendidikan ini hingga akhir. Yah...walaupun telat seh..... Semoga Bapak & Ibu selalu dilindungi oleh Allah SWT & selalu diberikan kesehatan & rizki yang melimpah. Dan untuk Alm. Mbah Uti ku semoga mbah Uti diberikan tempat yg indah di sisi-Mya. Amien....I Love U With 4LL My Heart. You're My Everything.....

☞ Kakak-kakak ku Achwani Mayanti Wingsih, Dedi Setiawan, & Dewi Novitasari, yg selalu memberikan nasehat, dukungan, & doa. Makasih Xan telah menjadi kakak2 ku yg baik...(maaf kaLo ade' mu ini selalu menyusahkan & merepotkan Xan, & maaf untuk kesalahan2 ku selama ini). Om ku (Agus Suwito) thak's for everything, mas Adi, dan keponakan-keponakan ku (Amitya Larasati, Rabbani Arya Rasendria, Halwa, & Noval) be a good child. Love U Much.....

☞ 4 My Husband Muhro Fahid, thank's udah kasih aQ kebahagiaan dengan hadirnya bidadari kecil Qta yg cantik, untuk cinta & kasih sayangnnya, yg udah sabar untuk nasehatin aQ untuk cepet2 nyelese-in skripsi ini, untuk support aQ, & yg udah rela nganterin aQ kemana2, n yg slalu setia disamping aQ. Love U So Much....

☞ 4 my angle Thalita Vania Reswara, terima kasih sayank udah m'buat hidup bunda & papa jadi lebih bahagia karena ade'.Ade' harus bisa jadi anak yg pinter & solehah yaaaa...Love U darling.

☞ Buat sahabat2 Qu, Dina Dwi A, Anggun Maretta N, Neni Rismawati, Sri Wulandari (ndari), Herlina Octofusi (thanks buat wejangan2 & nasehat2nya selama

ini), Istiqomah Septiawati/Epi (thanks udah maw jalan bareng, shopping bareng sm aQ, tahnks jg udah mempertemukan aQ dg belahan jiwaku yaaa...hehehe!!!!) & semuanya yg ga ke sebut satu-persatu (lupa bo' sapa aja....) terima kasih buat persahabatan Qta yg indah & menyenangkan. Thank's udah support aQ selama ini. Miss U guys...

☞ Buat anak2 Akt D'03, Arif, Reco, Ayik, Andri, Alek, semuanya aQ ga hapal je nama2 temen2 Q (maaf y guy's...) makasih semuanya..akhirnya aQ bisa wisuda juga... (horeeeeeeeee....) Love U 4LL...

☞ Buat keluarga besar pak Ahim, terimakasih pak atas bimbingannya, kritikan, dukungan & semangat yg slalu diberikan.

☞ Buat keluarga kontrakan Q (ibu-ibu komplek pringgolayan), mb Vitha beserta suami (makasih y mb/mas udah memberikan nama yg indah untuk buah hati Q, bantuin aQ jagain nia, nasehatin aQ n banyak bantuan2 lainnya yg ga bisa aQ bales, semoga yg Kuasa yg bales semua kebaikan2 mb vitha n mas wimbo), mb Yuni beserta suami, mb Na2 beserta suami, Vi2n n Yunan (semoga Xan cepet2 nyusul Qta2 yeee..jangan berantem terus donk!!!!), mas Aris, Agung, Yoan n istri, pak lurah yg cakep, pak ustad n mb ria (yg ga tau keberadaannya sekarang) makasih atas kebersamaan Qta walaupun Cuma sebentar tp sangat b'arti. Kapan y Qta bisa kumpul2 lg....hiks....hiks.... Pasti aQ merindukan Xan semuaaaa....

☞ Buat pak Karmin & bu Karmin, terima kasih atas paviliunnya yg imut buat keluarga kecil Q (tp mahal abesssss....)

☞ Pokoknya buat semuanyaaaaa...temen2 Q dimanapun Xan berada. Thank you for 4LL...

☞ Miss U n Love U guys.....

## **INTISARI**

Penelitian ini menganalisis mengenai pengaruh orientasi etika dan independensi terhadap kualitas audit pada KAP di daerah Yogyakarta dan Solo. Penulis mengambil sampel auditor yang bekerja di KAP Yogyakarta dan Solo. Hasil pengujian pengaruh orientasi etika dan independensi terhadap kualitas audit menunjukkan bahwa orientasi etika dan independensi akan berpengaruh secara simultan atau bersamaan terhadap kualitas audit. Orientasi etika ini akan berpengaruh terhadap kualitas audit secara tidak langsung melalui variable independensi.

## **ABSTRACT**

The research is to the effects of internal factors within the auditors of KAP (ethical orientation: idealism & relativism) and independence in fact on audit quality. Respondents of the research are KAP auditors in Yogyakarta and Solo. The method used in this research is purposive sampling method. Path analysis approach was used to test the effects of idealism and relativism and independence on audit quality. Analysis was conducted on 50 questionnaires and showing empirical evidence that idealism affects positively and relativism affects negatively the independence in fact of KAP auditors. Idealism did not directly affect the audit quality, but by mean of intervening variables, independence in fact functioning as a mediator between idealism variables and audit quality. Relativism directly affects the quality audits of KAP auditors. Results of the research also showing that independence in fact positively affects audit quality of the KAP auditors.

Keywords: idealism, relativism, independence in fact, audit quality.

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalamu 'alaikum wr. wb*

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat, rahmat, dan hidayah-Nya berupa kenikmatan iman dan Islam serta nikmat kesehatan yang luar biasa tak ternilai. Karena dengan izin-Nyalah penyusunan skripsi yang berjudul: **"Pengaruh Orientasi Etika dan Independensi Terhadap Kualitas Audit"** akhirnya dapat terselesaikan. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang menjadi suri tauladan bagi umatnya hingga akhir zaman.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa suksesnya penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan baik moril, materil, bimbingan dan juga nasehat kepada:

1. Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbahul Anwar S.E, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan kemudahan selama penulis menyelesaikan skripsi.
3. Bapak Ahim Abdurahim S.E, M.Si. Akt, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, masukan dan kritikan yang sangat bermanfaat untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Harjanti Widiastuti S.E, M.Si. Akt, selaku dosen penguji I yang telah meluangkan waktunya.
5. Bapak Wahyu Manuhara Putra S.E, M.Si. Akt, selaku dosen penguji II.

6. Bapak Andan Yunianto S.E., M.Sc. Akt, selaku dosen penguji III juga yang telah meluangkan waktunya.
7. Semua dosen pada jurusan Akuntansi, terima kasih atas semua ilmu pengetahuan yang telah diberikan...(kalo kasih nilai jangan yang jelek-jelek ya pak/ bu...).
8. Bis kampus & the crew2 nya, makasih udah mau bolak-balik, nganter jemput aku...
9. Kedua orang tuaku yang senantiasa selalu memberikan doa, dan pengorbanan, serta kesabarannya, mba' Yanti dan mba' Dewi, mas Dedi, suamiku tercinta (Memeh), dan bidadari kecilku Vania, serta semua keluarga besarku buat doa, dukungan, kasih sayang dan semangatnya, hingga penulis dapat menyelesaikan studi.
10. Sahabat-sahabat ku dimanapun kalian berada, terima kasih atas semangat, doa, dan kebaikan-kebaikan kalian selama ini.
11. Semua pihak yang selalu memberikan dukungan, semangat, bantuan, dan motivasi, serta kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari masih terdapat kekurangan-kekurangan dalam penulisan maupun penyusunan skripsi ini, guna perbaikan dan kesempurnaannya, maka penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak. Akhirnya penulis mengharapkan mudah-mudahan penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

*Wassalamu 'alaikum wr. wb*

Yogyakarta, Agustus 2010

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I           PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II          TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori .....	9
1. Etika Dalam Profesi Akuntansi .....	9
2. Orientasi Etika : Idealisme dan Relativisme .....	11
3. Teori Interaksionisme Simbolik: Konsep Diri ( <i>Self</i> ) .....	13

	4. Independensi .....	14
	5. Kualitas Audit .....	22
	B. Hipotesis .....	28
	C. Model Penelitian .....	35
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN</b>	
	A. Populasi dan Sampel Penelitian .....	37
	B. Teknik Pengambilan Sampel .....	37
	C. Jenis Data .....	37
	D. Teknik Pengambilan Data .....	38
	E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
	F. Uji Kualitas Data .....	42
	G. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	43
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
	A. Uji Validitas Data .....	49
	B. Data Demografi Responden .....	52
	C. Hasil Uji Hipotesis .....	64
	D. Pembahasan .....	68
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>	
	A. Simpulan .....	73
	B. Saran .....	74
	C. Keterbatasan Penelitian .....	75

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

3.1.	Atribut Kualitas Audit .....	42
4.1.	Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas .....	50
4.5.	Klasifikasi Responden .....	52
4.12.	Penilaian Responden .....	56
4.17.	Hasil Regresi Linier .....	61