

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP  
INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR DI BPK-RI  
DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

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



**Oleh**

**SUSI SIH KUSUMAWARDHANY**

**20030420172**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP  
INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR DI BPK-RI  
DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

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



**SUSI SIH KUSUMAWARDHANY**

**20030420172**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**  
**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP**  
**INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR DI BPK-RI**  
**DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**



Telah disetujui Dosen Pembimbing

**SKRIPSI**  
**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP**  
**INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR DI BPK-RI**  
**DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA**

Diajukan oleh:

**SUSI SIH KUSUMAWARDHANY**

**20030420172**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 28 Maret 2007

Yang terdiri dari

**Barbara Gunawan SE., M. Si**  
Ketua Tim Penguji

  
**Dr. Suryo Pratolo, SE., M. Si., Akt**  
Anggota Tim Penguji

  
**Erni Suryandari, SE., M. Si**  
Anggota Tim Penguji

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, Maret 2007

STISI STI KUSUMAWARDHANI

"Dalam menjalani hidup kita harus yakin akan Rebasaran Allah dan terus berusaha disertai dengan Doa agar semua yang kita inginkan akan terwujud"

(Perintis)

"We believe that life is wonderful game and we must be determined to play it to finish"

"Hidup akan terasa hampa bila tidak disertai pengetahuan dan semua ilmu pengetahuan yang ada dimuka bumi akan kosong bila tidak disertai dengan usaha yang kuat dan usaha akan sia-sia bila tidak didasari dengan rasa cinta"

(Kahfi Gibran)

"Dan janganlah kamu berjanjikan dimuka bumi ini dengan sombong, karena sesungguhnya kamu sekali-kali tidak dapat menebus bumi dan sekali-kali kamu tidak akan sampai setinggi gunung"

(QS. Al Israa : 37)

"Allah akan membantu kamu dengan seribu cara, ketika kamu memohon pertolongan kepadanya"

(QS. Al Anfaal : 9)

"Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat"

(QS. Al muddalah : 11)

MOTTO

# PERSEMBAHAN

Kupersembahkan sebuah karya kecil ini kepada orang-orang yang sangat berarti

dalam kehidupanku.

Ayah dan Bunda tercinta.

Tak akan mampu diri ini membalas semua kasih sayang dan pengorbananmu

yang selama ini kau curahkan kepadaku. Kata-kata manis atau ucapan terima

kasih belum cukup untuk mengucapkan

Alahku

tidak-kata yang bisu-ku curahkan kepadamu karena Doamu selalu mengiringi

langkahku, semangatkuku membawaku terpacu untuk meniti tempatkuku.

Abangku tersayang

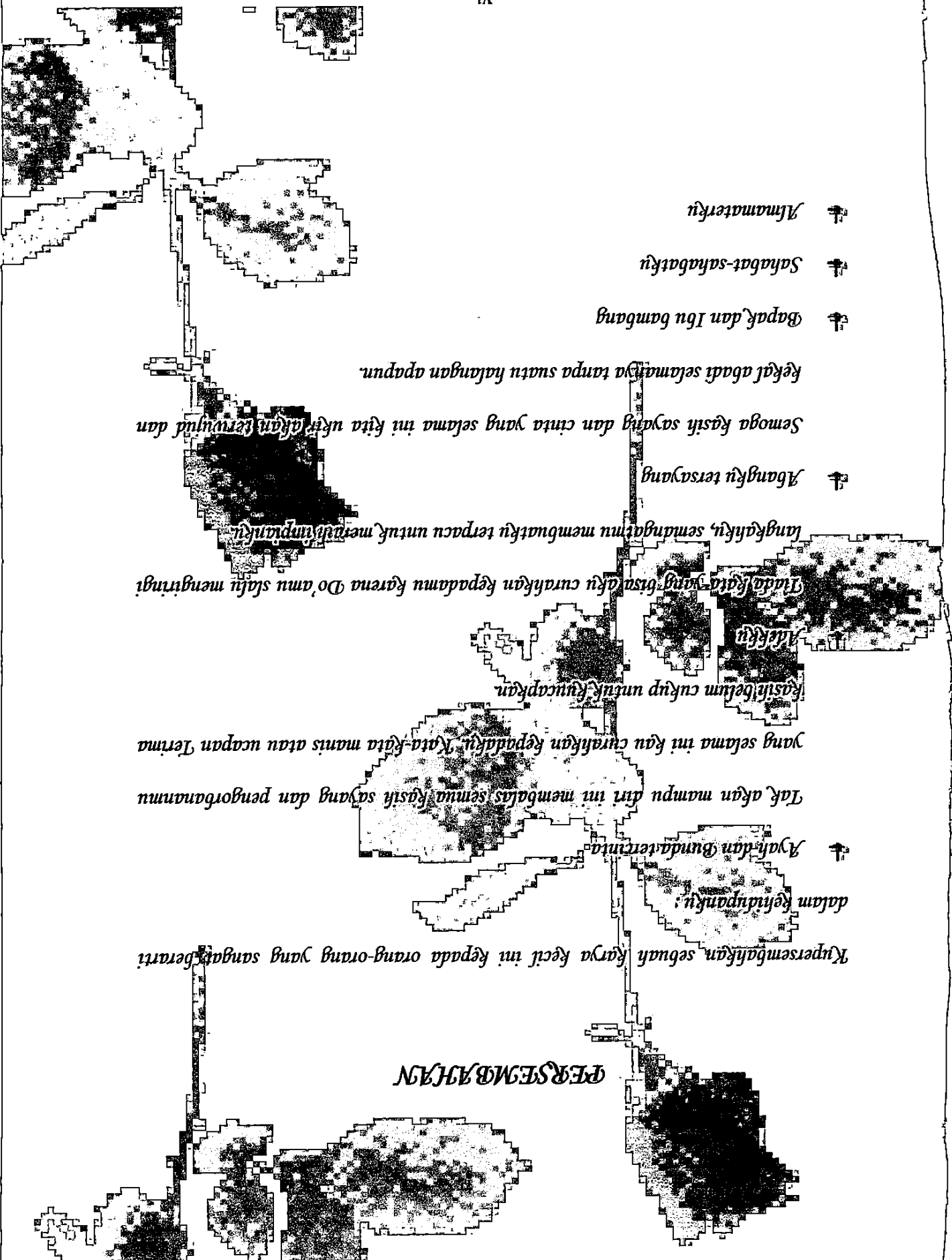
Semoga kasih sayang dan cinta yang selama ini kita ukir akan terwujud dan

kekut abadi selamanya tanpa suatu halangan apapun.

Bapak dan Ibu bimbang

Sahabat-sahabatku

Almamaterku



SPECIAL THANKS TO

Yes!..selesai juga ni perjuanganku yang sangat melelahkan, karya kecil ni akhirnya terbungkus juga...alhamdulillah lega rasanya. Perjuangan ini tak lepas dari peranan orang-orang yang selalu bersama! I want say thanks very-much to :

Allah SWT atas rahmatnya dan hidayah serta ridho yang diimpahkan, yang telah memberikan jalan dan kemudahan dalam semua langkahku, sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Amin.

Nabi Muhammad SAW yang selalu menuntun umatnya kejalan yang benar. Eyang kakung-tercinta yang selalu melihat semua tingkah lakuku di dunia. Makasih eyang wawan sekarang hanya kenangan manis yang akan aku simpan sampai nanti. Akan kujaga semua pesan dan pesan eyang yang selalu sayang dan menjaga Ayah, bunda, adek dan saudara-saudaraku. Aku janji eyang akan

kuibuktikan kepada mereka bahwa aku mampu melewati semua. Ayah dan Bunda! yang selalu mengingni langkahku dengan Doa serta dukungan baik spiritual maupun material Untuk tiap untaian doamu kepadaku, tiap tetesan air mata dan keringat pengorbananmu untukku, cinta dan dorongan semangatmu yang tiada henti dalam langkahku, yang telah mencurahkan kasih sayang dan perhatiannya yang tak terhingga padaku. Maafkan dinda yang selama ini kadang membuat ayah, bunda marah dan kecewa atas semua pilihan dan tingkah lakuku, serta belum bisa menjadi seperti yang kalian harapkan.

Adeku Teguh yang selalu membuat kakak semangat jalani hidup ini, thanks to Doanya yeee...jangan lupa berdoa ma solat ya, fihan ntar lagi mau naik kapal



kata dan bantuanmu sangat berarti buat hidup kakakmu ini. Senang rasanya sampai saat ini kita masih bisa berkumpul bersama dan bercanda, Miss U so Much.

✚ Abangku Tersayang yang selalu sabar menemani hari-hariku di Yogyakarta, tanpa kamu adek gak bisa mengenal rasa kasih sayang dan cinta yang sejati. Maafin adek kalau selama ini kecewa in abang, semua rasa sayang, perhatian, dan pengorbananmu tiap detik, jam, hari, bulan dan tahun takkan adek lupakan sampai nanti. Cinta memang tidak harus memiliki, kebersamaan tak selalu berdampingan tapi terendap dalam hati. "I Love You So much Ever and Forever".

✚ Bapak dan Ibu Bambang yang selalu menjadi pengganti orang tuaku di kost. Makasih bapak, ibu selama ini memberikan perhatian dan pengertian. Maafin susi kalau selama ini buat susah bapak dan ibu di kost. Buat Adek satya jangan nakal ya ntar dimarahin lagi lho ma bapak, ibu. Sekolah yang bener dan belajar yang pinter biar bisa tercapai yang diinginkan.

✚ Sahabat-sahabatku

Mbak Dwi yang centil makasih ya atas dukungannya dan doanya. Semoga persahabatan kita gak sampai sini aja (hiks...hiks...) semangat mbak biar kita wisuda bareng...CaYoo!!

Emiliya (Lia) makasih ya udah jadi sahabatku... dan saudaraku di Yogyakarta, aku harap lia gak memutuskan persahabatan kita sampai sini aja, maafin susi kalau buat sakit hati dan kecewa. Aku pasti kangen berat ma kamu.

Kalian berdua sahabatku terbaik yang pernah aku miliki. Dengar-dengar ni mereka berdua ni udah mau dilamar lho? jangan lupa undangannya.

Eduwin makasih mas udah jadi kakak yang paling baik, meskipun gak punya kakak tapi bisa abis rasain smwt mas. Semoga sama-sama berprestasi biar

pendadaran gula, aprl 0e-0ceee ! Akhirnya say kita wisuda bareng-bareng.

Heee...lega rasanya..!

Anak-anak kost

Neni kapan selesai skripsinya say? Kalau kamu gak berusaha.

CaYoo...semangat ! cinta sejati ada kok non, tapi mungkin kamu belum saatnya

untuk merasakannya. Ayu & Angie thanks ya sobat udah mengisi hari-harku

dikost, semoga tali persaudaraan kita tetap terjalin ampe nanti. Glang, Iru &

Isni walaupun kita baru kenal bentar tapi tetap...semangat ya kuliahnya,

thanks dukungan dan doanya. Pheny, M'Lih & M'Inam lagi semangat-

semangatnya buat skripsi, jangan putus asa semua pasti ada jalan keluarnya

tetap berusaha dan berdoa wacth...! Buat semua anak kost thanks ya doanya

dan tips-tipsnya buat aku. Kapan kita kemana...aku tunggu lho jalan-jalannya.

To HIMA. Thanks ya atas pengalamannya sangatlah berharga buat aku. I

miss u so much kawan.. jadi pingin jalan-jalan ma kalian lagi.

To all demisioner and adek2ku di HIMA. Thanks ya dukungan dan doanya tak

kan lupa masa2 kebersamaan kita

Semua yang udah dukung dan doain susi makasih banget. Love You All, Don't

Forget Me, Ok!!

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur *alhamdulillah* kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyusun serta menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulisan skripsi ini mengambil judul “PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP INDEPENDENSI DAN KUALITAS AUDIT AUDITOR DI BPK-RI DAERAH ISTIMEWA YOGYAKARTA”.

Maksud dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh Gelar sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam penyusunan skripsi ini penulis berusaha untuk memberikan yang terbaik dalam menuangkan ide dan pikiran agar tercapai hasil yang sangat maksimal.

Penulis menyadari bahwa untuk mencapai keberhasilan penyusunan skripsi ini banyak mendapatkan bantuan dari banyak pihak, karenanya dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tak terkira kepada :

- ✚ Bapak Dr. H. Khoirudin Bashori selaku Rekror Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- ✚ Bapak Misbahul Anwar, SE., M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
- ✚ Bapak Suryo Pratolo, SE., M. Si., Akt selaku Dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, masukan dan saran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat selesai.
- ✚ Ibu Arum Indrasari, SE., M. Buss selaku dosen dan sekaligus sahabat penulis yang membimbing dan memberi masukan kepada penulis dalam menyelesaikan kuliah.
- ✚ Ibu Barbara Gunawan, SE., M. Si selaku Ketua Team penguji yang telah memberikan kritikan, masukan dan nilai, semoga saran dan ilmu dari ibu dapat berguna bagi penulis.
- ✚ Ibu Erni Suryandari, SE., M. Si selaku anggota Team penguji yang telah memberikan kritikan masukan dan nilai semoga saran dan ilmu dari ibu dapat berguna bagi

- ✚ Bapak Rizal Yaya, SE., M. Sc., Akt selaku dosen pembimbing akademik.
- ✚ Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan semua staff karyawan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, ilmu, bimbingan dan keramahanmu membuat kuliah penulis lebih menyenangkan.
- ✚ Bapak Akhmad Samsul Ulum yang telah membantu dalam pembuatan skripsi dan memberikan ijin untuk mengambil judul dalam penelitian ini.
- ✚ Kepala BPK-RI DIY yang telah memberikan ijin penelitian untuk menyebarkan kuisisioner.
- ✚ Bapak Narno dan Ibu helmy yang senantiasa membantu dalam penyebaran kuisisioner di BPK-RI.
- ✚ Seluruh Staff karyawan BPK-RI yang membantu dalam pengisian kuisisioner, semoga saran dapat berguna bagi penulis.
- ✚ Seluruh teman akuntansi C 2003
- ✚ Seluruh teman satu Almamater
- ✚ Serta semua pihak yang telah membantu penulisan dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga amal kebaikan yang telah diberikan kepada penulis mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT, Amin.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari kesempurnaan, karena itu besar harapan penulis untuk menerima saran dan koreksi demi kesempurnaan di masa mendatang. Semoga karya kecil ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

Yogyakarta, Maret 2007

Penulis

SUSI SIH KUSUMAWARDHANY

## ABSTRAK

*Penelitian ini menganalisis mengenai pengaruh orientasi etika terhadap independensi dan kualitas audit auditor di Badan Pemeriksaan Keuangan- RI Daerah Istimewa Yogyakarta. Penulis mengambil sampel auditor yang bekerja di kantor BPK-RI DIY. Hasil pengujian pengaruh orientasi etika terhadap independensi dan kualitas audit menunjukkan bahwa orientasi etika akan berpengaruh secara simultan atau bersamaan terhadap independensi dan kualitas audit. Orientasi etika ini akan berpengaruh terhadap kualitas audit secara tidak langsung melalui variabel*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
A. Landasan Teori .....	9
1. Auditing .....	9
2. Orientasi Etika .....	10
3. Independensi .....	12
4. Kualitas Audit .....	15
B. Hipotesis .....	16
A. Hubungan Idealisme dan Relativisme dengan Independensi .....	17
B. Hubungan Idealisme, relativisme dan Independensi dengan Kualitas audit .....	19
C. Model Penelitian .....	21
BAB III METODE PENELITIAN .....	22
A. Objek Penelitian .....	22
B. Teknik Pengambilan Sampel .....	??

C. Jenis Data .....	23
D. Tehnik Pengumpulan Data .....	23
E. Definisi dan Pengukuran Variabel .....	23
F. Analisis Data .....	27
1. Uji kualitas data .....	27
2. Uji asumsi klasik .....	28
3. Uji hipotesis .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
A. Data Demografi Responden .....	34
B. Hasil Uji Kualitas Data .....	37
C. Hasil Uji Hipotesis dan Pembahasan .....	44
D. Hubungan Langsung dan Tidak Langsung .....	51
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....</b>	<b>53</b>
A. Simpulan .....	53
B. Keterbatasan .....	53
C. Saran .....	54

## DAFTAR TABEL

4.1. Data Demografi Responden .....	34
4.2. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	36
4.3. Hasil Uji Validitas Idealisme .....	37
4.4. Hasil Uji Validitas Relativisme .....	37
4.5. Hasil Uji Validitas Independensi .....	38
4.6. Hasil Uji Validitas Kualitas audit .....	39
4.7. Hasil Uji Reliabilitas .....	40
4.8. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi I .....	41
4.9. Hasil Uji Multikolinearitas Persamaan Regresi II .....	41
4.10. Hasil Uji Normalitas Data .....	42
4.11. Hasil Uji Park Persamaan Regresi I .....	42
4.12. Hasil Uji Park Persamaan Regresi II .....	43
4.13. Hasil Uji Durbin Watson Persamaan Regresi I dan II .....	43
4.14. Hasil Uji Hipotesis 1 dan 2 .....	44
4.15. Hasil Uji Hipotesis 3 dan 4 .....	47



## DAFTAR GAMBAR

2.1. Skema Analisis Jalur .....	21
3.1. Persamaan Regresi Jalur I .....	32
3.2. Persamaan Regresi Jalur II .....	32
4.1. Hasil Persamaan Regresi I .....	44
4.2. Hasil Persamaan Regresi II .....	48
4.3. Hubungan Lonceng dan Tidak Lonceng .....	51