

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

*(Penelitian Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)*

**THE FACTORS THAT EFFECT TO THE AUDIT QUALITY**

*(The Research on Auditors of Certified Public Accountant Firm at Yogyakarta)*



Oleh

**ZULKIFLI ABU**

**2007 042 0081**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2011**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Penelitian Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)**

**SKRIPSI**

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



Oleh:

ZULKIFLI ABU

2007 042 0081

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2011**

# SKRIPSI

## FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Penelitian Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)



Diajukan oleh  
ZULKIFLI ABU  
2007 042 0081

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Rudy Suryanto, SE., M. Acc., Akt.

NIK: 132 312 578

Tanggal 14 Agustus 2011

**SKRIPSI**

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Penelitian Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)**

***THE FACTORS THAT EFFECT TO THE AUDIT QUALITY***

***( The Research on Auditors of Certified Public Accountant Firm at Yogyakarta)***



Erni Suryandari, SE., M.Si., Akt

Anggota Tim Penguji

Harjanti Widiastuti, SE., M.Si., Akt

Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., M.Si.

NIK : 143 014

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

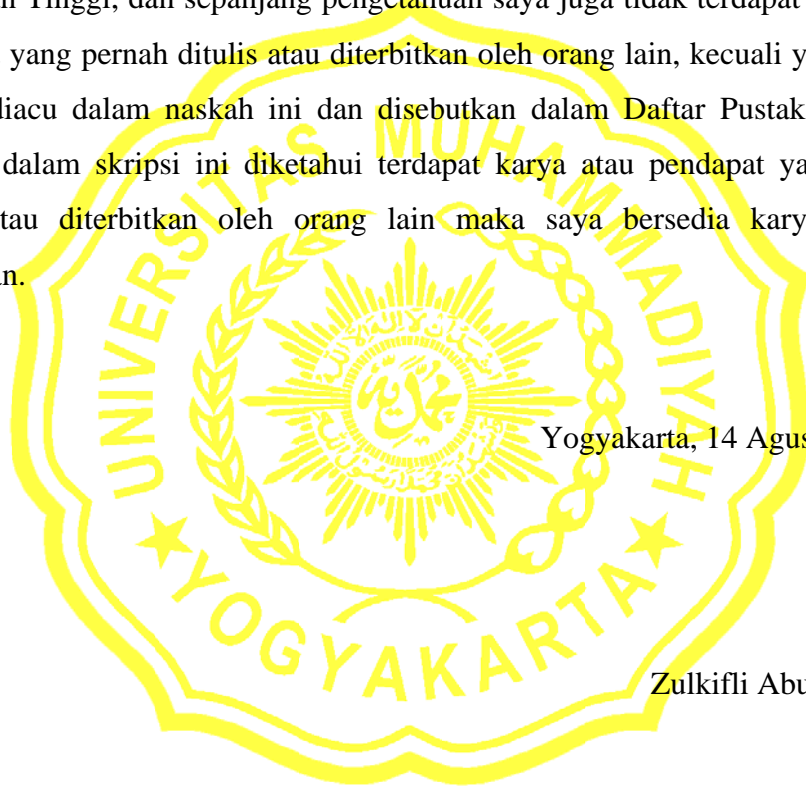
Nama : ZULKIFLI ABU

Nomor Mahasiswa : 2007 042 0081

menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **"FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT"** 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 secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 14 Agustus 2011

Zulkifli Abu



## MOTO DAN PERSEMBAHAN



*I am Leader In The Future*

*(Zulkifli Abu)*

*Kamu adalah umat yang terbaik yang dilahirkan untuk manusia, menyuruh kepada yang ma'ruf, dan mencegah dari yang munkar, dan beriman kepada Allah. Sekiranya Ahli Kitab beriman, tentulah itu lebih baik bagi mereka, di antara mereka ada yang beriman, dan kebanyakan mereka adalah orang-orang yang fasik,*

**(QS. ALI IMRAN: 110)**

*Hai orang-orang beriman apabila dikatakan kepadamu: "Berlapang-lapanglah dalam majlis", maka lapangkanlah niscaya Allah akan memberi kelapangan untukmu. Dan apabila dikatakan: "Berdirilah kamu", maka berdirilah, niscaya Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Dan Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan.*

**(QS. AL MUJAADILAH: 11)**

***Kupersembahkan Kepada:***

*Ayahanda & Ibunda Serta Adik- adik  
Tercinta*

*Almamaterku*

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh pengalaman, pengetahuan, lama berhubungan dengan klien (*auditor tenure*), tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor (*peer review*), dan jasa non-audit yang diberikan oleh KAP terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan sebanyak 34 responden yaitu auditor yang terdapat pada 6 KAP di Yogyakarta.

Untuk menjawab hipotesis penelitian digunakan alat analisis regresi berganda, setelah sebelumnya dilakukan pengujian asumsi klasik. Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa pengetahuan seorang auditor serta telaah dari rekan auditor (*peer review*) berpengaruh positif terhadap kualitas audit sehingga semakin dalam dan luas pengetahuan seorang auditor serta adanya telaah dari rekan auditor (*peer review*), maka akan semakin baik kualitas audit yang dihasilkan. Sedangkan tekanan dari klien dan jasa non audit yang diberikan oleh KAP akan mengurangi kualitas audit. Pengalaman dan lama hubungan dengan klien (*auditor tenure*) dalam penelitian ini tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas Audit, Pengalaman, Pengetahuan, Lama Hubungan dengan Klien (*audit tenure*), Tekanan Dari Klien, Telaah dari Rekan Auditor (*Peer Review*), Jasa non-audit yang diberikan oleh KAP.

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze and examine the effect of the experience, knowledge, auditor tenure, pressure from clients, peer review, and non-audit services provided by the Firm to audit quality. The samples who used are 34 respondents of auditors in 6 of Certified of Accounting Public Firm in Yogyakarta.*

*To answer the research hypotheses used multiple regression analysis, having previously performed a classic assumption test. According on the results of research, can be concluded that knowledge of an auditor and the peer review are positively affect to the audit quality so that more deep and broad the knowledge of an auditor and the peer review, more better the audit quality could be achieved. Whereas the pressure from clients and non-audit services provided by the KAP will reduce audit quality. Experience and auditor tenure in this study had no effect to audit quality.*

*Key words: Audit Quality, Competence, Independence, Experience, Knowledge, Auditor Tenure, Pressure from Clients, Peer Review, Non-Audit Services.*



## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
أَلْسَلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللَّهِ وَبَرَكَاتُهُ

*Alhamdulillah* rabbil ‘alamin. Segala Puji bagi Allah SWT, rabbul ‘alamin yang senantiasa melimpahkan nikmat jasmani dan rohani, hidayah dan karunia kepada hamba- hamba-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas akhir skripsi dengan Judul “**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KUALITAS AUDIT (Penelitian Pada Auditor KAP di Yogyakarta)**” dengan lancar dan sesuai harapan. Shalawat semoga Allah limpahkan kepada nabi suci dan agung, Muhammad SAW dan keluarganya yang suci, serta seluruh sahabat- sahabat yang taat kepada Allah dan RosulNya.

Penyusunan Skripsi ini dilakukan guna memenuhi persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi dan memperoleh gelar sarjana S1 di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam semua proses penyusunan skripsi ini, tentunya tidak lepas dari bimbingan, arahan, motivasi yang datang dari berbagai pihak. Oleh karena itu, di kesempatan ini, dari hati yang terdalam dan tulus, penulis mengucapkan syukur kepada Allah SWT yang selalu membimbing penulis dengan cahaya dan kekuatan iman dan islam serta ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda *Abu A. Bakar* dan Ibunda *Harlina A. Latif*, atas segala kasih sayang dan pengorbanan yang tulus, motivasi dan do’a yang tiada henti kepada penulis. Semoga Allah menyayangi kalian, sebagaimana ananda menyayangi kalian. Tidak lupa juga, seluruh keluarga penulis yang tercinta yang selalu mendo’akan untuk keberhasilan penulis.
2. Adik- Adikku tercinta, Setiana Abu dan Junaidi Abu, sumber inspirasi dan kekuatan hati penulis dalam menempuh pendidikan hingga terselesaikannya skripsi ini.
3. Bapak Rudy Suryanto, SE., M.Acc., Akt selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini dan

dengan sabar memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis. Semoga semua pengorbanan dan ketulusannya bernilai pahala di sisi Allah SWT.

4. Bapak Misbahul Anwar, SE. M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
5. Bapak Ahim Abdurrahim, SE., M.Si., Ak., SAS, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
6. Seluruh staf pengajar Akuntansi dan jurusan lainnya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan, staf non edukasi di ruang prodi akuntansi, Tata Usaha serta ruang Pengajaran yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.
7. PKPM Nuku, simbol persaudaraan, kekeluargaan, kasih sayang dan kebersamaan. *Torang Samua Basudara!*
8. Kawan- Kawan seperjuangan di Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah Fakultas Ekonomi angkatan 2007: IMMawan Muh. Rifandi (Kabid Kader), IMMawan Tunggal Puspa Nugraha (Kabid Hikmah), IMMawan Cacac Priadi (Kabid Organisasi), IMMawan Heru Anggisa Putra (Kadiv Agitprop), IMMawati Selvy (Sekum), IMMawati Fitri Wahyuni (Sekretaris), IMMawati Siti (Bendahara), IMMawati Yunita Kurniawati dan IMMawati Yusli (Ketua dan Sekretaris LP). Selamanya adalah keluarga yang sejati, karena kitalah kader IMM FE UMY. Demikian juga kader- kader IMM setelahnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu namanya.
9. DPI IMM FE: Bang Bowo, Bang Ijal, Bang Andre, Bang Alung, Mas Bayu, Mas Sigit, Mas Alex, Mas Amri, Mas Hatta, Mas Halim, Mas Amin, Mas Imam, Mas Andy 05, Mas Bagus, Mas Listyo, Mas Arif, Mas Andy, Mas Angger, Mas Danang, Mbak Anis, Mbak Ika, Mbak Ilfah, Mbak Riris, Mbak Novi, Mbak Intan, Mbak Tika, Mbak Isti, Mbak Leni, Mbak Ida, Mbak Mitha.
10. Sahabat Progresif dan Revolusioner di Pimpinan Cabang IMM A.R. Fakhruddin: Imam Mahdi, Septa Azhari, Tunggal Puspa N, Amriza Marhadi, Rohmad Qomaruddin (Bolang), Muh. Mahmud (bang Ahmad), Rangga AN, Tangguh LP, Bima, Azimatunnisa, Fitri Wahyuni, Siti Syamsiah, Riezca W, dan Anggun.  
Keep Spirit, Keep Fighting!.
11. Sahabat intelektual tercerahkan di Korps Instruktur IMM AR. Fakhruddin: IMMawan Yanuar dan segenap anggota korps. Tetap Semangat memajukan pengkaderan Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah.

12. Kawan- Kawan Kost dan AC Pandawa: Abang Prince (syukur dofu jaga ngom rai), Mas Budi, Mas Zamri, Mas Sarno, bang Romi Anjar, Aji, Sya'I, Iqbal, Budi (kiper hebat), Misdar, Edo, Isnadi, Rafi, Niko, bang Alan, Rizky, Fahmi, Fajar, Anda, Akbar, Wulan. Tak lupa juga untuk Ibu kost dan pak Johan sekeluarga, terima kasih untuk segala kebaikannya.
13. Semua sahabat baik dan keluarga yang tidak bisa disebutkan satu per satu namanya, yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini, semoga berkah. Amin.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini penuh dengan keterbatasan dan kekurangan. Oleh karenanya, segala masukan, kritik dan saran yang konstruktif selalu penulis harapkan dari berbagai pihak untuk pengembangan dan penyempurna skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Kepada Allah SWT penulis memohon magfiroh dan ampunan, kepada segenap pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini penulis mohon maaf atas segala kesalahan.

*Billahi Fii Sabilil Haq*

*Fasthobiqul Khoirot*

اَلْسَّلَامُ عَلَيْكُمْ وَرَحْمَةُ اللهِ وَبَرَكَاتُهُ

Yogyakarta, 12 Agustus 2011

Penulis

Zulkifli Abu

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
INTISARI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. Kualitas Audit.....	12
3. Kompetensi.....	14
4. Independensi.....	22
B. Pengembangan Hipotesis.....	29
1. Pengalaman Terhadap Kualitas Audit.....	29
2. Pengetahuan Terhadap Kualitas Audit.....	30
3. Lama Hubungan dengan Klien Terhadap Kualitas Audit.....	31
4. Tekanan dari Klien Terhadap Kualitas Audit.....	33
5. Telaah dari Rekan Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	35
6. Jasa Non Audit yang diberikan KAP terhadap Kualitas Audit.....	37

C. Model Penelitian .....	39
BAB II METODE PENELITIAN.....	40
A. Subyek Penelitian.....	40
B. Teknik Pengambilan Sampel.....	40
C. Jenis Dan Sumber Data .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Definisi Operasional Variabel.....	42
1. Variabel Independen .....	42
2. Variabel Dependen.....	43
F. Uji Kualitas Data.....	43
1. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
G. Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	46
1. Statistik Deskriptif .....	46
2. Pengujian Regresi Berganda .....	46
3. Uji Nilai t (t-test).....	47
4. Uji Nilai F(F-test).....	48
5. Uji Koefisien Determinasi.....	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Deskripsi Responden.....	49
B. Statistik Deskriptif .....	51
C. Analisis Data .....	49
1. Uji Validitas .....	51
2. Uji Reliabilitas .....	53
D. Hasil Pengujian Asumsi Klasik.....	53
1. Uji Normalitas.....	53
2. Uji Multikolonieritas.....	55
3. Uji Heteroskedastisitas.....	55
E. Pengujian Hipotesis.....	56
1. Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
2. Uji Nilai F (F-test).....	57
3. Uji Nilai t (t-test).....	58
4. Koefisien Determinasi.....	61
F. Pembahasan.....	62
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	69
A. Kesimpulan .....	69
B. Keterbatasan.....	69

C. Saran..... 70

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## **DAFTAR TABEL**

4.1. Pengembalian Kuesioner Penelitian .....	49
4.2. Gambaran Umum Profil Responden .....	50
4.3. Hasil Pengujian Validitas .....	52
4.4. Hasil Uji Reliabilitas .....	53

## DAFTAR GAMBAR

Model Penelitian .....	39
------------------------	----