

**PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING**

**(Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan
Daerah Istimewa Yogyakarta)**

SKRIPSI



Oleh

**MOCH. IRVAN
20030420064**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2007**

SKRIPSI
PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING

**(Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan
Dacrah Istimewa Yogyakarta)**

Diajukan Oleh

MOCH. IRVAN

20030420064

Telah Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing I



Ahim Abdurrahim, S.E., M.Si

NIK : 143053

Tanggal 12 Juni 2007

Dosen Pembimbing II



SKRIPSI
PENGARUH ORIENTASI ETIKA TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING

(Studi Empiris pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan
Daerah Istimewa Yogyakarta)

Diajukan Oleh

MOCH. IRVAN
20030420064

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal 26 Juli 2007
Yang terdiri dari:

Ahmad Abdurahim, S.E., M.Si
Ketua Tim Penguji

Alex Murtin, S.E., M.Si
Anggota Tim Penguji

Harjanti Widayastuti, S.E., M.Si., Akt
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Muhammad Anwar, S.E., M.Si
NIK: 143014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Moch. Irvan

Nomor Mahasiswa : 20030420064

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel Intervening" 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, 30 Juli 2007

Moch. Irvan

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

11/11/1958

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- *Masa depan yang cerah selalu tergantung pada masa lalu yang dilupakan, kamu tidak dapat hidup terus dengan baik jika kamu tidak dapat melupakan kegagalan dan sakit hati di masa lalu.*

(kiki pringgoredigdo)

- *Allah tidak akan merubah nasib suatu kaum sehingga mereka akan mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri.*

(Qs. Ar-Rad: 11)

- *Jangan pernah takut maupun malu untuk memulai suatu kebaikan, karena awal dari kesuksesan adalah melawan rasa malu dan takut untuk melakukan perubahan besar dalam hidup kita.*

(Irvan)

- *Ke atas untuk cita-cita.....*
- Ke bawah untuk bersyukur.....*
- Ke belakang untuk evaluasi.....*
- Ke depan untuk melangkah pasti....*

*Kupersembahkan
Karya Sederhana ini kepada:*

*Bapak dan Ibuku Tercinta
Kakak-kakakku dan alm. adakku Tersayang
Almamaterku
Hidupku*

Spesial Thanks To

- ❖ Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan segalanya sehingga penulis dapat mencapai gelar sarjana.
- ❖ Kakak-kakakku yang kusayangi; Mba Iis, Mas Subhan S.E, Mas Ajis S.E, Mba Via dan almarhum Adikku Syarif yang telah memberikan semangat, motivasi, nasehat dan do'anya
- ❖ Bapak Ahim Abdurrahim S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran telah memberikan pengarahan, bimbingan, saran dan kemudahan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
- ❖ Ibu Erni Suryandari F. S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
- ❖ Almamaterku.
- ❖ Teman-teman Akuntansi B 2003 (cowok): Aris, Fathur (thanks atas sepatunya), Arif, Wawan S.E (makasih Dasinya), Damar, Guntur, Rusdi, Bagus, Feby, Priyo, Risky S.E dan yang lainnya thanks atas bareng-barengnya selama dijogja.
- ❖ Teman-teman Akuntansi B 2003 (cewek): Ovie S.E, Septi S.E, Mitri S.E, Winda S.E, Putri S.E, Ika S.E, Witha, Tati, Sofie, Fitri dan yang lainnya semoga kalian sukses selalu.
- ❖ Kos-kosanku tercinta Putra Kapoor : Puput, David, Suluh (cah pemaalang, semangat dab aje klalen skripsine, sorry aku lulus ndisit) Ega, Ali, Evan, Awa, Wawan, Herman (thanks printernya), dan Bapak serta Ibu Kapoor.
- ❖ Anak-anak UKM Basket (BUMY); Mutia, Ega, Nohara, Akbar, Adhit, Andhit, Candra'05, Candra'06, Gega, Memet, Bombom, dan anggota lainnya, tetap semangat majuin basket UMY.
- ❖ Seseorang yang selalu memberi semangat, motivasi, perhatiannya (N J),
semoga cepat selesai studi S2 nya. Amiin

INTISARI

Penelitian ini akan menguji faktor internal dalam diri auditor BPK (orientasi etika: idealisme dan relativisme) terhadap independensi dan kualitas audit. Responden dari penelitian ini adalah auditor BPK Yogyakarta. Metoda yang digunakan dari penelitian ini adalah metoda *convenience sampling method*. Analisis jalur digunakan untuk menguji pengaruh dari idealisme dan relativisme terhadap independensi dan kualitas audit. idealisme berpengaruh secara positif dan relativisme berpengaruh secara negatif terhadap independensi senyatanya auditor BPK. Idealisme berpengaruh secara langsung terhadap kualitas audit. Relativisme secara langsung mempengaruhi kualitas audit auditor BPK. Hasil dari penelitian ini juga menunjukkan independensi senyatanya berepengaruh secara positif terhadap kualitas audit auditor BPK.

Kata kunci: idealisme, relativisme, independensi senyatanya, kualitas audit

ABSTRACT

The research is to test the effects of internal factors within the auditor of BPK (ethical orientation: idealism and relativism) on independence in fact and audit quality. Respondents of the research are BPK auditors of Yogyakarta. The method used in this research is convenience sampling method. Path analysis approach was used to test the effects of idealism and relativism on independence and audit quality. Idealism affects positively and relativism affects negatively the independence in fact of BPK auditors. Idealism directly affects the audit quality. Relativism directly affects the quality audits of BPK auditors. Results of the research also show that independence in fact positively affects audit quality of the BPK auditors.

Keywords: idealism, relativism, independence in fact, audit quality, BPK auditor

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum wr.wb.

Alhamdulillah rabbil alamin, segala puji serta rasa syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya. Sholawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Atas rahmat dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **"Pengaruh Orientasi Etika Terhadap Kualitas Audit Dengan Independensi Sebagai Variabel *Intervening* (Studi Empiris Pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Daerah Istimewa Yogyakarta)"**. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini, banyak memperoleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr Khoirudin Bashori, M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Ahim Abdurrahim S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran telah memberikan pengarahan, bimbingan, saran dan kemudahan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
4. Ibu Erni Suryandari F. S.E, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dosen Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu tercinta yang telah memberikan segalanya sehingga penulis dapat mencapai gelar sarjana.

7. Kakak-kakakku; Mba Iis, Mas Subhan S.E, Mas Ajis S.E, Mba Via dan almarhum Adikku Syarif yang telah memberikan semangat, motivasi, nasehat dan do'anya.
8. Terima kasih kepada Pimpinan dan seluruh auditor di BPK yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, guna kebaikan dan kesempurnaannya, maka penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak. Dengan demikian penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum wr.wb.

Yogyakarta, 2 Agustus 2007

Moch. Irvan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
HALAMAN THANKS TO.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	5
C. Rumusan Masalah Penelitian.....	5
D. Tujuan Penelitian.....	6
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Orientasi Etika: Idealisme dan Relativisme.....	7
2. Teori Interaksionisme Simbolik: Konsepsi Diri (<i>Self</i>).....	9
3. Independensi.....	10
4. Kualitas Audit.....	14
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis.....	15
1. Penelitian Terdahulu.....	15
2. Penurunan Hipotesis.....	16
3. Kesimpulan.....	23

BAB III	METODE PENELITIAN.....	24
	A. Populasi dan Sampel Penelitian.....	24
	B. Jenis Data.....	24
	C. Teknik Pengambilan Sampel.....	24
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	25
	E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
	F. Analisis Data.....	29
	G. Uji Asumsi Klasik.....	31
	H. Uji Hipotesis.....	32
	I. Analisa Persamaan Regresi.....	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
	A. Gambaran Umum Responden.....	38
	1. Deskripsi Demografi Responden.....	39
	2. Statistik Deskriptif.....	40
	B. Hasil Kualitas Data.....	41
	1. Uji Validitas.....	41
	2. Uji Reliabilitas.....	45
	C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	46
	1. Uji Normalitas.....	46
	2. Uji Multikolinieritas.....	47
	D. Pengujian Hipotesis.....	47
	E. Pembahasan.....	52
BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN.....	55
	A. Simpulan.....	55
	B. Saran.....	56
	C. Keterbatasan Penelitian.....	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Taksonomi Ideologi Etika.....	8
Tabel 3.1	Atribut Kualitas Audit.....	29
Tabel 4.1	Sampel dan Tingkat Pengembalian.....	38
Tabel 4.2	Demografi Responden Penelitian.....	39
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	40
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Validitas Idealisme.....	41
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Validitas Relativisme.....	42
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Validitas Independensi Senyatanya.....	43
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Validitas Kualitas Audit.....	44
Tabel 4.8	Rangkuman Hasil Pengujian Reliabilitas.....	45
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Normalitas.....	46
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Multikolinieritas.....	47
Tabel 4.11	Rangkuman Hasil Analisis Persamaan Regresi	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian.....	23
Gambar 4.1 Hasil Model Analisis Jalur	40