

Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap
Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas
Audit (Study Kasus pada KAP di Palembang).



Skripsi oleh :
NADINA GUSNIAR
01031181320025
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PERGURUAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2018

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : NADINA GUSNIAR
NIM : 01031181320025
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN I
JUDUL SKRIPSI : **PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN PENGALAMAN
AUDIT TERHADAP SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR
DAN IMPLIKASINYA PADA KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS
PADA KAP DI PALEMBANG).**

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 26 Februari 2018 dan memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 26 Februari 2018

Ketua

Anggota

Anggota

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Ermadiani, S.E., MM, Ak
NIP. 199608201994022001

Drs. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS
NIP. 196310041990031002

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 1971 0317 199703 1 002

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nadina Gusniar

NIM : 01031181320025

Jurusan : Akuntansi/ S1

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN PENGALAMAN AUDIT
TERHADAP SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR DAN IMPLIKASINYA
PADA KUALITAS AUDIT (STUDY KASUS PADA KAP DI PALEMBANG).**

Pembimbing

Ketua : Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

Anggota : Mukhtaruddin, S.E, M.Si.,Ak

Tanggal diuji : 26 Februari 2018

Adalah benar hasil karya saya dibawah bimbingan tim pembimbing.

Isi skripsi ini tidak ada hasil karya orang lain dan saya salin keseluruhan atau sebagian tanpa menyebutkan sumber aslinya. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dalam keadaan sadar dan tidak ada paksaan dari pihak manapun.

Indralaya, 19 Maret 2018




Nadina Gusniar

NIM 01031181320025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap
Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas
Audit (Studi Kasus pada KAP di Palembang).**

Disusun oleh :

Nama : Nadina Gusniar
NIM : 01031181320025
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Pengauditan 1

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Pembimbing Skripsi

Tangga persetujuan

2017

Ketua




Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak

195707081987032006

2017

Anggota



Mukhtaruddin, S.E, M.Si., Ak

196712101994021001

HALAMAN PERSEMBAHAN

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S. Alam Nasyrak:5)

“Tak ada hasil yang mengkhianati usaha dan tak ada keberhasilan yang membohongi kerja keras”

Terucap syukur pada-MU Rabbku

Kupersembahkan karya kecilku ini

Kepada:

- ❖ Kedua Orang Tuaku
Gustoni dan Nur'aini
- ❖ Pembimbing Skripsi Ibu Dra.
Hj.Kencana Dewi, M.Sc.,
Ak dan Bpk. Mukhtaruddin,
S.E, M.Si.,Ak
- ❖ Kekasihku Fajar Maulana
- ❖ Sahabat-sahabatku
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit (Study Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)”**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program S1 (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh independensi auditor, kompetensi auditor dan pengalaman auditor terhadap sikap skeptisisme profesional auditor serta implikasinya pada kualitas audit dengan studi kasus pada kantor akuntan publik di Palembang.

Keberhasilan penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud dan terselesaikan dengan baik tanpa ada bantuan, bimbingan dan dorongan serta yang tak terhingga nilainya dari berbagai pihak baik secara material maupun spiritual. Dalam kesempatan ini dengan segala kerendahan dan ketulusan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki.

Akhir kata, semoga tulisan yang sederhana ini dapat bermanfaat.

Penulis

Nadina Gusniar

UCAPAN TERIMA KASIH



Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Alhamdulillahirobbil'alamin, dengan segala puji bagi Allah SWT, berkat Rahmat, Nikmat, Hidayah, dan Karunia-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit (Study Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)”**. Tidak lupa juga penulis haturkan shalawat dan salam kepada junjungan Nabi besar Muhammad SAW, beserta para keluarga, sahabat beserta pengikut beliau hingga akhir zaman. Kepada kedua orang tuaku tercinta Gustoni dan Nur'aini yang telah mendo'akan, membiayai dan memberikan dukungan yang tiada henti.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan baik ilmu maupun pengalaman yang penulis miliki. Selama penulis menjalankan studi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya dan dalam penulisan skripsi ini tentu tidak akan selesai tanpa dorongan dan dukungan banyak pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini dengan tulus hati penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Prof, Dr. Ir H. Anis Saggaff, MSCE, selaku rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M. Si, selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya beserta staf dan jajarannya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, selaku ketua Program Studi Akuntansi Inderalaya Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc.,Ak dan Bapak Mukhtaruddin,S.E.,M.Si,Ak, selaku pembimbing skripsi yang telah mengajari, membimbing, dan memberikan masukan sehingga skripsi ini selesai dengan baik.
5. Ibu Inten Meutia,S.E., M.Acc.,Ak, selaku Pembimbing Akademik.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Sahabatku dari kecil Gusti Rani terima kasih yang selalu senantiasa memberikan semangat dan doa yang tiada henti.

8. Kekasihku yang selama empat tahun sampai saat ini Fajar Maulana terima kasih selalu senantiasa memberikan semangat dan doa yang tiada henti.
9. Teman-teman seperjuangan angkatan 2013 kampus Inderalaya, terima kasih atas dukungan dan semangat yang diberikan.
10. Yayasan Karya Salemba Empat, BPJS Ketenagakerjaan dan para donatur yang telah memberikan saya beasiswa serta pengalaman yang berharga bagi saya.
11. Teman-teman beswan Paguyuban Karya Salemba Empat Universitas Sriwijaya 2016/2017.
12. Teman-teman organisasi Badan Eksekutif Mahasiswa KM UNSRI periode 2014, 2015 dan 2016.
13. Teman-teman organisasi LPM KINERJA FE UNSRI periode 2014/ 2015.
14. Teman-teman organisasi Paguyuban Karya Salemba Empat Universitas Sriwijaya periode 2016/2017.
15. Jajaran, staf dan pegawai Otoritas Jasa Keuangan Regional 7 Sumatera Bagian Selatan yang telah memberikan ilmunya selama pemagangan.
16. Teman-teman Magang di Otoritas Jasa Keuangan Regional 7 Sumatera Bagian Selatan.
17. Semua Pihak yang secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu dalam penelitian dan penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari, meskipun banyak usaha yang telah penulis lakukan, akan tetapi laporan ini masih jauh dari sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari penelitian ini tetap ada manfaat yang diperoleh bagi kita semua. Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan tulisan ini. Amin.

Wassalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Penulis

Nadina Gusniar

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	iv
MOTTO DAN HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
ABSTRACT.....	xx

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6

BAB II STUDY PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. Teori Disonansi Kognitif	7

2.1.2. Teori Planed of Behavior.....	8
2.1.3. Skeptisisme Profesional Auditor	9
2.1.4. Kualitas Audit.....	13
2.1.5. Independensi	15
2.1.6. Kompetensi	17
2.1.6. Pengalaman Audit.....	19
2.2. Penelitian Terdahulu	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Hipotesis.....	25
2.4.1. Independensi terhadap Skeptisisme profesional Auditor	25
2.4.2. Kompetensi terhadap Skeptisisme profesional Auditor	26
2.4.3. Pengalaman terhadap Skeptisisme Profesional	27
2.4.4. Independensi, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap kualitas Audit	28

BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN

3.1. Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2. Rancangan Penelitian.....	30
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.4. Teknik Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi dan Sampel.....	33
3.6. Operasional Dan Pengukuran Variabel	35
3.6.1. Operasionalisasi Variabel.....	35
3.6.2. Pengukuran Variabel	36
3.7. Teknik Analisis.....	38
3.7.1. Analisis Deskriptif	38
3.7.2. Uji Kualitas Data	43

3.7.3. Uji Asumsi Klasik	45
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
3.7.5. Analisis Jalur	47
3.7.6. Pengujian Hipotesis	48

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Kantor Akuntan Publik	50
4.1.1. KAP Drs. Achmad Rifai & Bunyamin	50
4.1.2. KAP Drs. Charles Panggabean & Rekan.....	51
4.1.3. KAP Drs. Achmad Djunaidi. B, Ak	51
4.1.4. KAP E.L.Tobing & Rekan (Cabang).....	52
4.1.5. KAP Drs.Tanzil Djunaidi & Eddy.....	52
4.1.6. KAP Drs.Ahmad Nurani.....	52
4.2. Analisis Data	53
4.2.1. Analisis Deskriptif Responden	54
4.2.1.1. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Umur	54
4.2.1.2. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	55
4.2.1.3. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	56
4.2.1.4. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	57
4.2.1.5. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Profesi yang Ditempuh	59

4.2.1.6. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan Yang Diikuti	60
4.2.1.7. Analisis Deskripsi Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja	62
4.2.2. Analisis Deskripsi Variabel	63
4.2.2.1. Skeptisisme Profesional Auditor	64
4.2.2.2. Independensi Auditor	66
4.2.2.3. Kompetensi Auditor	68
4.2.2.4. Pengalaman Audit	70
4.2.2.5. Kualitas Audit.....	72
4.3. Uji Kualitas Data.....	74
4.3.1. Uji Validitas.....	74
4.3.2. Uji Reabilitas	79
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	81
4.4.1. Uji Normalitas Data.....	81
4.4.2. Uji Multikolinearity.....	83
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	84
4.5. Analisis Regresi Linier Berganda	86
4.6. Analisis Jalur.....	89
4.7. Uji Hipotesis	92
4.7.1. Uji Simultan (Uji F).....	92
4.7.2. Uji Parsial (Uji t)	94
4.8. Pembahasan.....	96

4.8.1. Independensi terhadap Skeptisisme Profesional Auditor	97
4.8.2. Kompetensi terhadap Skeptisisme Profesional Auditor	99
4.8.3. Pengalaman Audit terhadap skeptisisme Profesional Auditor.....	102
4.8.4. Independensi, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Skeptisisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit.....	103

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	105
5.2. Saran	108
5.3. Keterbatasan Penelitian	109

DAFTAR PUSTAKA.....	110
---------------------	-----

Lampiran-lampiran

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar Kantor Akuntan Publik di Palembang	34
Tabel 3.2. Skor Skala Likert	36
Tabel 3.3. Instrument Variabel Penelitian	37
Tabel 3.4 Kategori Skeptisisme Profesional Auditor.....	40
Tabel 3.5 Kategori Independensi	41
Tabel 3.6. Kategori Kompetensi	41
Tabel 3.7. Kategori Pengalaman Audit	42
Tabel 3.8. Kategori kualitas Audit	43
Tabel 4.1. Rincian Pengembalian Kuesioner Penelitian	53
Tabel 4.2. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	54
Tabel 4.3. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	55
Tabel 4.4. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	56
Tabel 4.5. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	58
Tabel 4.6. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Profesi yang ditempuh	59
Tabel 4.7. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan Yang Diikuti	60
Tabel 4.8. Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja	62
Tabel 4.9. Hasil Deskriptif Statistik Varibel	64
Tabel 4.10. Distribusi Frekuensi Skeptisisme Profesional Auditor	65
Tabel 4.11. Distribusi Kategori Skeptisisme Profesional Auditor	66
Tabel 4.12. Distribusi Frekuensi Independensi Auditor	67
Tabel 4.13. Distribusi Kategori Independensi Auditor	68

Tabel 4.14. Distribusi Frekuensi Kompetensi Auditor	69
Tabel 4.15. Distribusi Kategori Kompetensi Auditor	70
Tabel 4.16. Distribusi Frekuensi Pengalaman Audit	71
Tabel 4.17. Distribusi Kategori Pengalaman Audit	72
Tabel 4.18. Distribusi Frekuensi Kualitas Audit.....	73
Tabel 4.19. Distribusi Kategori Kualitas Audit	74
Tabel 4.20. Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional Auditor Sebelum Pengujian	75
Tabel 4.21. Hasil Uji Validitas Variabel Skeptisisme Profesional Auditor Setelah Pengujian	76
Tabel 4.22. Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor Sebelum Pengujian	76
Tabel 4.23. Hasil Uji Validitas Variabel Independensi Auditor Setelah Pengujian	77
Tabel 4.24. Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor	77
Tabel 4.25. Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Audit	78
Tabel 4.26. Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	79
Tabel 4.27. Hasil Uji Reabilitas Variabel	80
Tabel 4.28. Hasil Uji Multikollinierity Pada Skeptisisme Profesional Auditor	83
Tabel 4.29. Hasil Uji Multikollinierity Pada Kualitas Audit	83
Tabel 4.30. Hasil Regresi Linier Berganda Model I	86
Tabel 4.31. Hasil Regresi Linier Berganda Model II	88
Tabel 4.32. Hasil Analisa Jalur	90
Tabel 4.33. Hasil Uji Signifikan Simultan Pada Skeptisisme Profesional Auditor.....	93
Tabel 4.34. Hasil Uji Signifikan Simultan Pada Kualitas Audit.....	94

Tabel 4.35. Hasil Uji Parsial	95
Tabel 4.36. Rekapitulasi Hasil Pengujian Hipotesis	96

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1 <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Umur.....	54
Gambar 4.2. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin...	55
Gambar 4.3. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	57
Gambar 4.4. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Profesi yang Ditempuh	58
Gambar 4.5. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan Yang Diikuti.....	59
Gambar 4.6. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan Yang Diikuti	61
Gambar 4.7. <i>Pie Chart</i> Demografi Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja	62
Gambar 4.8. Histogram Variabel Skeptisisme Profesional Auditor	65
Gambar 4.9. Histogram Variabel Independensi Auditor	67
Gambar 4.10. Histogram Variabel Kompetensi Auditor	69
Gambar 4.11. Histogram Variabel Pengalaman Audit.....	71
Gambar 4.12. Histogram Variabel Kualitas Audit.....	73
Gambar 4.13. Hasil Uji Normalitas Data Pada Skeptisisme Profesional Auditor	81
Gambar 4.14. Hasil Uji Normalitas Data Pada Kualitas Audit	82

Gambar 4.15. Hasil Uji Heteroskedastisitas Pada Skeptisisme Profesional Auditor.....	84
Gambar 4.16. Hasil Uji Heteroskedastisitas Pada Kualitas Audit	85
Gambar 4.17 Diagram Hasil Uji Analisis Jalur	90

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Data Kantor Akuntan Publik di Palembang
- Lampiran 2. Surat Izin Penelitian
- Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 4. Kuesioner
- Lampiran 5. Hasil Uji Validitas
- Lampiran 6. Hasil Uji Asumsi Klasik dan Regresi Linier Berganda

ABSTRACT

The Effect Of Independency, Competency and Audit Experience toward Professional Auditor Skepticism and Its Implication On Audit Quality (Case Study In Chartered Public Accountant Firms In Palembang)

By:
Nadina Gusniar;
Dra. Hj. Kencana Dewi,M.Sc.,Ak:
Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA.

This research was aimed to examine the effect of independency, competency and audit experience toward professional auditor skepticism and its implication on audit quality in Chartered Public Accountant Firms in Palembang. This analysis uses independent variables is independency, competency and audit experience, The dependent variables are professional skepticism of auditors and audit quality. The sample of this research are independent's auditor who worked on Chartered Public Accountant Firms located in Palembang. The samples was conducted by convenience sampling method. Collecting data was conducted by questionnaires distributed directly to auditors and interviews. The Statistical method used was multiplied analysis linear regression analysis and path analysis, with hypotheses testing of statistic t-tests and F-test. The results of this research showed that independency and competency positively but not significantly affects professional auditor skepticism and audit experience significantly positive affect professional skepticism of auditors while the implication of influence of independency, competency and audit experience on audit quality with skepticism of professional auditor as mediation variable is unacceptable, the independency, competency and audit experience through professional skepticism of auditors was not able to significantly affect audit quality.

Keywords: *professional auditor skepticism, independency, competency, audit experience and audit quality*

Head



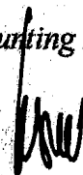
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Member



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 19671210 199402 1 001

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)

Oleh:

Nadina Gusniar;

Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak;

Mukhtaruddin, S.E., M. Si., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, kompetensi dan pengalaman audit terhadap sikap skeptisisme profesional auditor dan implikasinya pada kualitas audit dengan studi kasus pada kantor akuntan publik di Palembang. Analisis ini menggunakan variabel independen yaitu independensi, kompetensi dan pengalaman audit. Variabel dependennya adalah skeptisisme profesional auditor dan kualitas audit. Sampel penelitian ini adalah *auditor independen* yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang berada di Palembang. Sampel dilakukan dengan metode *convenience sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner yang disebarakan secara langsung kepada auditor dan wawancara. Metode statistik menggunakan Analisis Regresi *Linear* Berganda dan analisis jalur (*path analysis*), dengan pengujian hipotesis uji statistik t dan uji statistik F. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dan kompetensi secara positif namun tidak signifikan mempengaruhi skeptisisme profesional auditor dan pengalaman audit secara signifikan positif mempengaruhi skeptisisme profesional auditor sedangkan implikasi pengaruh independensi, kompetensi dan pengalaman audit terhadap kualitas audit dengan skeptisisme profesional auditor sebagai variabel mediasi adalah tidak dapat diterima artinya independensi, kompetensi dan pengalaman audit melalui skeptisisme profesional auditor tidak mampu mempengaruhi kualitas audit secara signifikan.

Kata kunci : *Skeptisisme Profesional Auditor, Independensi, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Kualitas Audit*

Ketua



Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Anggota



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 19671210 199402 1 001

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Nadina Gusniar

NIM : 01031181320025

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Pengauditan I

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 6 Maret 2016

Pembimbing Skripsi

Ketua,



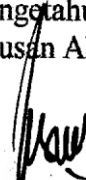
Dra. Hj. Kencana Dewi, M.Sc., Ak
NIP. 195707081987032006

Anggota,



Mukhtaruddin, S.E., M.Si., Ak, CA
NIP. 19671210 199402 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar belakang

Standar Audit Section 230 mendefinisikan skeptisisme profesional sebagai suatu sikap yang mencakup suatu pikiran yang selalu mempertanyakan (*questioning mind*) dan penilaian yang kritis (*a critical assessment*) terhadap bukti audit. Bukti audit yang dikumpulkan kemudian dievaluasi dan dipertimbangkan kebenarannya oleh auditor melalui sikap skeptisisme profesionalnya agar kemungkinan salah saji material yang disebabkan oleh kecurangan ataupun kesalahan dapat diidentifikasi. Skeptisisme profesional harus dilaksanakan di seluruh proses audit (Standar Audit Section 230, 2013:1614). Menurut Tuanakotta (2011:71) skeptisisme profesional merupakan sikap mutlak yang harus dimiliki auditor. Salah satu penyebab kegagalan audit (*audit failure*) adalah rendahnya skeptisisme profesional. Skeptisisme profesional yang rendah menumpulkan kepekaan auditor terhadap kecurangan baik yang nyata maupun yang berupa potensi atau tanda-tanda bahaya yang mengindikasikan adanya kesalahan dan kecurangan. Skeptisisme profesional akan membantu auditor dalam menilai dengan kritis resiko yang dihadapi dan memperhitungkan resiko tersebut dalam bermacam-macam keputusan. Jadi, skeptisisme profesional auditor merupakan bentuk dari pemeriksaan kritis yang harus dilakukan auditor dalam mengidentifikasi kesalahan dan kecurangan dalam proses audit.

Tanya Jawab No. 02 IAPI (2014:06) menjelaskan bahwa skeptisisme profesional mempunyai peranan penting untuk melaksanakan audit secara tepat dan merupakan salah satu kunci terhadap kualitas audit. Tuanakotta (2011:71) juga mengatakan sikap skeptisisme profesional auditor akan mempengaruhi perilaku skeptisnya dan pada akhirnya akan meningkatkan kualitas audit. apabila diasumsikan pelaksanaan prosedur audit yang efektif sejalan dengan kualitas audit maka semakin tinggi skeptisisme professional auditor akan semakin baik kualitas audit tersebut.

Seorang auditor memiliki standar yang mengatur mengenai profesinya sebagai akuntan publik. Standar ini ditetapkan oleh sebuah lembaga akuntan yang dikenal sebagai Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Dalam SPAP SA Seksi 201 (2001:101) diatur mengenai salah satu standar auditing yaitu standar umum yang berhubungan dengan kualifikasi auditor dan kualitas auditor. Kualifikasi dan kualitas dapat tercermin melalui kompetensi auditor. Namun, profesi akuntan publik yang sering kali menghadapi auditor pada situasi yang penuh dengan tekanan, baik yang berasal dari atasannya maupun dari kliennya. Adanya perbedaan kepentingan yaitu antara pihak manajemen dan pemilik perusahaan dapat menyebabkan manajemen tersebut menyajikan laporan keuangan yang berorientasi memuaskan pengguna. Sementara itu, akuntan publik dituntut untuk tetap bersikap independen dalam menjalankan tugasnya. Tekanan dari atasan atau klien inilah yang dapat memberikan pengaruh buruk dan dikhawatirkan akan mempengaruhi kualitas audit. Menurut Christiawan (2002:83) ada dua hal yang mempengaruhi kualitas audit yaitu kompetensi yang diperoleh melalui

pengalaman dan pendidikan serta independensi yang merupakan sikap yang tidak mudah dipengaruhi dan tidak memihak. Pengalaman yang baik juga penting bagi auditor dalam mengatasi berbagai masalah dengan kliennya. Menurut Singgih dan Bawono (2010:03) karena berbagai alasan, pengalaman kerja telah dipandang sebagai suatu faktor penting dalam memprediksi kinerja akuntan publik, dalam hal ini adalah kualitas auditnya.

Kasus yang dijelaskan dalam Arens, Elder, Beasle dan Jusuf (2011:267), kebangkrutan Enron Corporation yang pernah menjadi perusahaan distribusi energi terbesar di Amerika Serikat merupakan kejatuhan perusahaan terbesar dalam sejarah Amerika. Keruntuhan itu dimulai pada Oktober 2001 ketika para pejabat Enron melaporkan kerugian yang mengejutkan sebesar \$618 juta. Hal ini diduga akibat persekutuan tersembunyi antara pihak manajemen dengan kantor akuntan publik yang ditugaskan manajemen mengaudit laporan keuangannya, yaitu Kantor Akuntan Publik Andersen. KAP Andersen akhirnya divonis bersalah oleh Departemen Kehakiman Amerika.

Auditor harus mempunyai sifat skeptisisme atau tidak mudah percaya dalam melakukan audit. Standar Audit 230 mengatakan bahwa audit dirancang untuk memberikan keyakinan yang pasti untuk mendeteksi kesalahan baik material dan kecurangan dalam laporan keuangan. Guna mencapai hal tersebut, audit harus direncanakan dan dilakukan dengan sikap skeptisisme profesional dalam semua aspek (Arens, Elder, Beasle dan Jusuf, 2011). Kesalahan KAP Andersen dalam melaksanakan tugasnya menimbulkan pertanyaan apabila kesalahan dalam laporan keuangan tersebut tidak mampu terdeteksi oleh auditor,

maka yang patut dipertanyakan adalah kompetensi auditor. Namun, apabila kesalahan tersebut telah mampu dideteksi tetapi tidak diungkapkan maka independensi auditor perlu diragukan, pengalaman auditor yang minim juga menjadi pertanyaan yang tepat mengenai kesalahan dalam mengaudit laporan keuangan tersebut, artinya independensi auditor, kompetensi auditor dan pengalaman auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian Handayani dan Merkusiwati (2015) yang berjudul pengaruh independensi auditor dan kompetensi auditor pada skeptisisme profesional auditor dan implikasinya terhadap kualitas audit yang berkesimpulan bahwa independensi auditor dan kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap skeptisisme profesional auditor. Selain itu, independensi auditor, kompetensi auditor, dan skeptisisme profesional auditor juga berpengaruh positif terhadap kualitas audit auditor. Namun, dalam penelitian ini terdapat penambahan pengalaman audit sebagai variabel dependen lainnya. Pada penelitian Handayani dan Merkusiwati (2015) penjelasan mengenai skeptisisme profesional auditor hanya dibahas sekilas dan banyak membahas mengenai kualitas audit sedangkan pada penelitian ini penekanan akan skeptisisme profesional auditor sebagai variabel mediasi untuk melihat pengaruh variabel dependen terhadap kualitas audit lebih ditonjolkan. Penelitian lain yang berhubungan dengan skeptisisme dan kualitas audit dibicarakan oleh Sari dan Ramantha (2015), Agusti dan Pertiwi (2013), Jaya, Irene dan Choirul (2016), Indah (2013) serta Singgih dan Bawono (2010).

Berdasarkan hubungan tersebut, penulis memutuskan untuk mengambil judul *Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya pada Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Palembang)*.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang mengenai pengaruh independensi, kompetensi dan pengalaman audit terhadap skeptisisme profesional auditor dan implikasinya pada kualitas audit (studi kasus pada kantor akuntan publik di Palembang) maka dapat dirumuskan permasalahan, maka yaitu :

- 1) Apakah independensi berpengaruh terhadap skeptisisme profesional auditor?
- 2) Apakah kompetensi berpengaruh terhadap skeptisisme profesional auditor?
- 3) Apakah pengalaman audit berpengaruh terhadap skeptisisme profesional auditor?
- 4) Apakah independensi, kompetensi dan pengalaman audit berpengaruh terhadap kualitas audit melalui skeptisisme profesional auditor?
- 5) Bagaimana pengaruh skeptisisme profesional auditor terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh independensi, kompetensi dan pengalaman audit terhadap skeptisisme profesional auditor dan implikasinya terhadap kualitas audit dengan studi kasus pada kantor akuntan publik di Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

1. Secara teoritis

Secara teoritis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi atau masukan bagi perkembangan ilmu auditing dalam upaya meningkatkan profesionalitas auditor terutama bagi auditor independen yang berada di Palembang.

2. Secara praktis

Secara praktis, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi motivasi bagi para Auditor di Kantor Akuntan Publik khususnya di Palembang untuk terus meningkatkan profesionalismenya dalam melaksanakan tugas sebagai auditor dan sebagai masukan bagi Kantor Akuntan Publik selaku organisasi untuk terus menekan auditor untuk mempertahankan sikap skeptisisme profesional demi kualitas audit yang lebih baik.

DAFTAR PUSTAKA

- Agusti, Restu dan Nastia Putri Pertiwi. 2013. Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Se Sumatera). *Jurnal Ekonomi*. Volume 21, Nomor 3 Hal. 1-16, <http://www.ejournal.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Arens, Alvin A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, Amir A. Jusuf. 2011. *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2002. Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*. Vol. 4. No. 2 Hal. 79-92, <http://www.ejournal.com/> diakses pada 9 Agustus 2016.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19* (edisi kelima). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Handayani, Komang Ayu Tri dan Lely Aryani Merkusiwati. 2015. Pengaruh Independensi Auditor dan Kompetensi Auditor pada Skeptisisme Profesional Auditor dan Implikasinya terhadap Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol.10 No.1 Hal. 229-243, <http://www.ejournal.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. Cetakan Keempat, Buku Satu, Jakarta: Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. 31 Maret 2011. Jakarta: Salemba Empat.
- Indah, Herliandini Trirahayu. 2013. Pengaruh Integritas Dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap kualitas Audit (Penelitian Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bandung yang terdaftar di BAPEPAM-LK. *Jurnal Ekonomi*. Vol.1 No.7 Hal. 1-16, <http://www.ejournal.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Jaya, Tresno Eka, Irene dan Choirul. 2016. Skepticism , Time Limitation of Audit, Ethics of Profesional Accountant and Audit Quality (Case Study in Jakarta, Indonesia). *Review of Integrative Business and Economic Research* Vol.5 No.3 Hal. 173-182, <http://www.ejournal.com/2014/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Keputusan Menteri Keuangan No.423/KMK.O6/2002 tentang Jasa Akuntan Publik.

- Kharismatuti, Norma., dan P Basuki Hadiprajitno. 2012. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Undip*. Vol.1 No.1 Hal. 1 – 10, <http://www.ejournal.com/2014/> Diakses pada 12 Desember 2016.
- Komite Asistensi dan Implementasi Standar Profesi Institut Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Pertanyaan Jawaban No. 02 Skeptisisme Profesional Dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan*. IAPI. <http://www.google.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Mulyadi. 2011. *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Noviyanti, Suzy. 2008. Skeptisme profesional auditor dalam mendeteksi kecurangan. *Jurnal akuntansi dan keuangan Indonesia*. Vol.5 No.1 Hal. 102-125, <http://www.schoolar.google.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Sari, Ni Putu Piorina Fortuna dan I Wayan Ramantha. 2015. Pengaruh Sikap Skeptisme, Pengalaman Audit, Kompetensi, Dan Independensi Auditor Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* Vol. 11 No.2 Hal. 470-482, <http://www.ejournal.com/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Singgih, Elisha Muliani dan Icuk Rangga Bawono. 2010. *Pengaruh independensi, pengalaman, due professional care dan akuntabilitas terhadap kualitas audit (studi pada auditor di kap "big four" di Indonesia)*. SNA XIII Purwokerto, <http://www.ejournal.com/> diakses pada 9 Agustus 2016.
- Suraida, Ida. 2005. Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Risiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemberian Opini Akuntan Publik. *Jurnal Sosiohumaniora* Vol.7 No.3 Hal. 186-202, <http://www.jurnal.unpad.ac.id/> Diakses pada 9 Agustus 2016.
- Standar Audit Section 230. 2013. Due Professional Care in the Performance of Work. Hal. 1613-1616.
- Standar Audit Section 201. 2001. Standar Umum Auditing. Hal. 101-121.
- Tuanakotta, Theodores M. 2011. *Berfikir Kritis Dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.