

SURAT KEPUTUSAN

Nomor : 09-9/345/F-STT/IX/2015

Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana, mengeluarkan surat keputusan kepada

Nama/ NIM : Made Konny Koswara / 55513110063
Konsentrasi : Keuangan

untuk mengerjakan kewajiban menyelesaikan tesis dengan judul sementara :

Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Serta Kecepatan Pemberian Opini Auditor (Studi Kasus Pada KAP di Jawa Barat, DIY, Jateng dan Bali)

Tugas tesis ini dibimbing oleh

Dosen Pembimbing : Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRS
Telp. /email : 0818992285 / istisastro@yahoo.com

Mahasiswa tersebut di atas diwajibkan untuk melaksanakan penelitian dan penyusunan tesis dengan penuh tanggungjawab, dan memenuhi ketentuan Pedoman Bimbingan Tesis dan prosedur administrasi akademik yang ditetapkan.

Dosen tersebut di atas diwajibkan untuk melakukan bimbingan pada proses penggeraan tesis dan melakukan pengujinya.

Surat Tugas ini berlaku sejak tanggal ditetapkan sampai dengan tanggal : **23 Februari 2016**

Demikian surat tugas ini dibuat untuk dilaksanakan dengan penuh tanggung jawab.

Dikeluarkan di : Jakarta
Pada tanggal : 01 September 2015



Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRS
NIDN/NIK : 0318107101

Tembusan Yth :

1. Arsip
2. Dosen Pembimbing



Fakultas Ekonomi dan Bisnis

KAMPUS MENARA BHAKTI

Jl. Raya Meruya Selatan No: 01, Kembangan, Jakarta Barat 11650
Telp. 021-5840815 / 021-5840816 (Hunting), Fax. 021-587 1312
<http://www.mercubuana.ac.id>, e-mail: fe@mercubuana.ac.id



PTS UNGGULAN 2014



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN
SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT SERTA
KETEPATAN PEMBERIAN OPINI AUDITOR**

(Studi Kasus pada KAP di Jawa Barat, DIY & Jawa Tengah, dan Bali)



**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN
SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT SERTA
KETEPATAN PEMBERIAN OPINI AUDITOR**

(Studi Kasus pada KAP di Jawa Barat, DIY & Jawa Tengah, dan Bali)

TESIS

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH
MADE KONNY KOSWARA
55513110063

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2016**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Serta Ketepatan Pemberian Opini Auditor
Nama : Made Konny Koswara
NIM : 55513110063
Program : Pascasarjana, Magister Akuntansi
Tanggal : 12 Februari 2016

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA, CSRS)

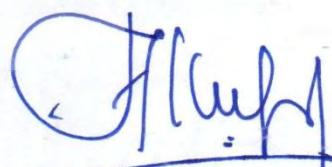
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi,
Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA, CSRS)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Serta Ketepatan Pemberian Opini Auditor
Nama : Made Konny Koswara
N I M : 55513110063
Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi
Tanggal : 12 Februari 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 Februari 2016



Made Konny Koswara

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa (YME) dengan Rahmat dan Karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Skeptisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit Serta Ketepatan Pemberian Opini Auditor”** dengan baik.

Dalam penulisan tesis ini, saya banyak menerima bantuan baik berupa bimbingan, sumbangan pemikiran dan nasehat yang berharga dari berbagai pihak yang telah membantu dalam penyusunan dan penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Didik J. Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA, CSRS. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan konsep berpikir untuk penulisan dan penelitian serta memberikan bimbingan, dukungan, dan masukan yang sangat membantu sejak usulan penelitian hingga penulisan tesis ini.
3. Dr. Tubagus Ismail, SE., MM., Ak., selaku Pengaji Tesis.
4. Segenap Bapak/Ibu Dosen Program Studi Magister Akuntansi yang telah berjasa dalam mentransfer ilmu pengetahuan dan memberi wawasan selama masa kuliah.
5. Kepada Ayahanda Made Kosali Budyasa dan Ibunda Luh Putu Swarini yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan do'a.
6. Kepada Istri Saya; drg. Yunita Dewi, SpKG yang selalu mendampingi, mengingatkan serta memberikan dukungan kepada saya.

7. Pihak-pihak yang telah banyak membantu saya dalam proses penyusunan tesis ini hingga dapat selesai yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa isi dari tesis ini masih banyak kekurangan dan perlu pengembangan lebih lanjut agar benar benar bermanfaat. Oleh sebab itu, saya sangat mengharapkan kritik dan saran agar tesis ini lebih sempurna serta sebagai masukan untuk penelitian dan penulisan karya ilmiah di masa yang akan datang.

Akhir kata, saya berharap penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi kalangan akademik maupun praktisi.

16 Februari 2016

Jakarta,

Penulis

Made Konny Koswara



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv-v
ABSTRACT	vi
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI.....	viii-x
DAFTAR TABEL.....	xi-xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1	Latar Belakang Penelitian	1
1.2	Rumusan Masalah Penelitian.....	6
1.3	Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.3.1.	Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2.	Kontribusi Penelitian.....	8

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

2.1	Kajian Pustaka :	
2.1.1.	Teori Disonansi Kognitif.....	9
2.1.2.	<i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i>	10
2.1.3.	Definisi dan Konsep Auditing.....	11
2.1.3.1.	Pengertian Auditing.....	11
2.1.3.2.	Standar Audit.....	12
2.1.4	Kompetensi.....	14
2.1.5	Independensi.....	16

2.1.6.	Skeptisme Profesional Auditor.....	18
2.1.7.	Kualitas Audit.....	21
2.1.8.	Pemberian Opini Auditor	22
2.1.9.	Penelitian Terdahulu.....	25
2.2	Rerangka Pemikiran	27
2.3	Hipotesis	28

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN

3.1	Sejarah	37
3.2	Lingkup Bidang Usaha	38
3.3	Sumber Daya	38
3.4	Proses Bisnis.....	39

BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN

4.1	Jenis Penelitian	40
4.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	41
4.3	Pengukuran Variabel	43
4.4	Populasi dan Sampel Penelitian	48
4.5	Teknik Pengumpulan Data	50
4.6	Metode Analisis.....	50
4.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	50
4.6.2.	Uji Kualitas Data	51
4.6.3.	Linear Structural Relationships (LISREL).....	53
4.6.4.	Analisis Regresi Berganda	55

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN

5.1	Statistik Deskriptif.....	57
5.1.1.	Karakteristik Responden	58
5.1.2.	Deskripsi Data	60
5.2	Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian	67
5.2.1.	Uji Asumsi Klasik	67
5.2.2.	Uji Validitas dan Reliabilitas	69
5.2.3.	Uji Kesesuaian Model	80

5.2.4.	Interpretasi dan Modifikasi Model	85
5.2.5.	Analisis Model Struktural	85
5.3	Pengujian Hipotesis	91
5.3.1.	Uji Hipotesis secara Simultan (Uji-F)	91
5.3.2.	Uji Hipotesis secara Parsial (Uji-t).....	93
5.4	Pembahasan	98

BAB VI SIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN

6.1	Simpulan.....	104
6.2	Implikasi.....	105
6.3	Saran	105

DAFTAR PUSTAKA	107
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	28
Gambar 5.1	<i>Path diagram</i> model pengukuran Variabel Kompetensi	70
Gambar 5.2	<i>Path diagram</i> model pengukuran Variabel Independensi	72
Gambar 5.3	<i>Path diagram</i> model pengukuran Variabel Skeptisme Profesional Auditor	74
Gambar 5.4	<i>Path diagram</i> model pengukuran Variabel Kualitas Audit	76
Gambar 5.5	<i>Path diagram</i> model pengukuran Variabel Ketepatan Pemberian Opini Auditor	78
Gambar 5.6	<i>Path Diagram</i> Model Pengukuran.....	81
Gambar 5.7	<i>Path Diagram</i> Model Struktural Penelitian.....	86
Gambar 5.8	<i>Path Diagram</i> Model Persamaan Struktural I	88
Gambar 5.9	<i>Path Diagram</i> Model Persamaan Struktural II.....	90

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 4.1	Indikator Pengukuran Variabel	44
Tabel 4.2	Skala Pengukuran Kuesioner	48
Tabel 5.1	Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	58
Tabel 5.2	Frekuensi responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	59
Tabel 5.3	Frekuensi responden berdasarkan Usia	59
Tabel 5.4	Frekuensi responden berdasarkan Masa Kerja.....	60
Tabel 5.5	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	61
Tabel 5.6	Rangkuman Hasil Uji Normalitas Data.....	68
Tabel 5.7	Hasil Uji Validitas Model Pengukuran Variabel Kompetensi	71
Tabel 5.8	Hasil Uji Validitas Model Pengukuran Variabel Independensi	73
Tabel 5.9	Hasil Uji Validitas Model Pengukuran Variabel Skeptisme Profesional Auditor	75
Tabel 5.10	Hasil Uji Validitas Model Pengukuran Variabel Kualitas Audit	77
Tabel 5.11	Hasil Uji Validitas Model Pengukuran Variabel Ketepatan Pemberian Opini Auditor	79
Tabel 5.12	Hasil Uji Kesesuaian <i>Full-Model</i>	82
Tabel 5.13	Rangkuman Hasil Uji Statistik.....	86
Tabel 5.14	Koefisien jalur masing-masing variabel laten eksogen terhadap Kualitas Audit.....	87
Tabel 5.15	Besarnya pengaruh masing-masing variabel laten eksogen terhadap Kualitas Audit.....	88

Tabel 5.16 Koefisien jalur masing-masing variabel laten eksogen terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor	89
Tabel 5.17 Besarnya pengaruh masing-masing variabel laten eksogen terhadap Ketepatan Pemberian Opini Auditor	90
Tabel 5.18 Hasil Uji-F	92
Tabel 5.19 Hasil Uji-t	93



ABSTRACT

This research aims to determine the effect of competence, independence and auditor professionalism scepticism to audit quality then on the accuracy or precision of audit opinion.

The population in this research was external auditors who lived in public accountant registered on West Java, DIY & Central Jaya and Bali. The sampling technique used total purposive methode, by determining the total sample of 273 respondents. Methods of data analysis using *Structural Equation Modelling* (SEM), with validity and reliability testing, goodness-of fit tests and hypotheses testing.

The results of this research indicate that 57,7% can describe variable competence, independence, auditor professionalism scepticism to the audit quality and 76,7% can describe these factors of audit quality and impact of accuracy or precision of audit opinion. In hypothesis testing with simultaneous and partial can to get empirical evidence about have positive significant effect on auditor opinion through audit quality. In addition, hypotheses testing simultaneously and partially proven competence, independence and auditor professionalism scepticism on audit quality and its impact on the accuracy of precision of audit opinion. It can be understood that the auditor with the working period of time must still apply Generally Accepted Accounting Standards (GAAS) although it has a high confidence of the client (auditee) because of the attitude of an auditor can affect the quality of audits produced and the evaluation of audit evidence is done consistently reduce fraudulent practices contained in the financial statements of the auditee so as to produce a precise audit opinion

Keyword: *competence, independence, auditor professionalism scepticism, audit quality, the accuracy or precision of audit opinion.*

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisi pengaruh kompetensi, independensi dan skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit serta melihat dampaknya terhadap ketepatan pemberian opini auditor.

Populasi dalam penelitian ini adalah para auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di wilayah Jawa Barat, DIY & Jawa Tengah serta Bali dan berbasis KAP lokal. Teknik sampling menggunakan metode *purposive sampling*, dengan penentuan jumlah sampel sebanyak 273 responden. Metode analisis data menggunakan *Structural Equation Modelling* (SEM), dengan dilakukan pengujian validitas dan reliabilitas, uji kesesuaian model dan pengujian hipotesis.

Hasil penelitian ini menunjukkan 57,7% mampu menjelaskan perubahan variabel kompetensi, independensi, skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit dan 76,7% menjelaskan pengaruh faktor-faktor dari kualitas audit serta dampaknya terhadap ketepatan pemberian opini auditor. Di samping itu, pengujian hipotesis secara simultan dan parsial membuktikan kompetensi, independensi dan skeptisme profesional auditor terhadap kualitas audit serta dampaknya terhadap ketepatan pemberian opini audit. Hal ini dapat dipahami bahwa auditor dengan masa kerja yang lama harus tetap menerapkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) walaupun mempunyai kepercayaan tinggi terhadap klien (*auditee*) karena sikap seorang auditor dapat mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan dan evaluasi terhadap bukti audit yang dilakukan secara konsisten dapat mengurangi praktik-praktik kecurangan yang terdapat pada laporan keuangan *auditee* sehingga mampu menghasilkan opini audit yang tepat.

Keyword: kompetensi, independensi, skeptisme profesional auditor, kualitas audit, ketepatan pemberian opini auditor.