

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
KUALITAS AUDIT**  
(Survei pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta dan Berafiliasi)

**TUGAS AKHIR**



UNIVERSITAS  
**BAKRIE**

**KEMAL HARKAT HADIATMA**  
1151922005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2017**

Penulis sadar bahwa kesempurnaan hanya milik Tuhan Yang Maha Esa, apabila terdapat kesalahan, kekurangan dan hal yang kurang berkenan penulis mohon maaf sebesar-besarnya. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Agustus 2017

Kemal Harkat Hadiatma


## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : Kemal Harkat Hadiatma**

**NIM : 1151922005**

**Tanda Tangan :**



**Tanggal : 24 Agustus 2017**

## HALAMAN PENGESAHAN


Nama : Kemal Harkat Hadiatma  
NIM : 1151922005  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit

*(Survei pada Kantor Akuntan Publik yang Berada di Jakarta dan Berafiliasi)*

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tri Pujadi Susilo, Drs., Akt., M.M  
Penguji 1 : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA  
Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, SE., M.Si



Handwritten signatures in blue ink, including the name 'Tri Pujadi Susilo' and 'Hermiyetti'.

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : Agustus 2017

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillah* rabbil'alamin. Segala puji dan syukur kepada Allah S.W.T karena atas segala limpahan rahmat dan karunia Nya sehingga skripsi dengan judul "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit" dapat selesai sebagai tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana (S-1) ini di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi di Universitas Bakrie.

Penulis menyadari bahwa dari awal, proses, bimbingan, dorongan dan do'a dari berbagai pihak, maka untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tri Pujadi, S.E., M.M., Ak., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi serta dosen pembimbing penyusunan tugas akhir yang telah sangat membantu peneliti dalam membimbing penyusunan tugas akhir ini, terimakasih atas waktu, motivasi dan koreksi bermanfaat yang diberikan selama penyusunan tugas akhir ini.
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembahas yang telah memberikan masukannya kepada penulis pada saat seminar proposal tugas akhir.
3. Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA selaku dosen pembahas yang memberikan masukan dan koreksi sehingga tugas akhir ini menjadi lebih baik.
4. Dr. Drs. Ade Sukma Mulya M.Pd selaku paman yang memberikan arahan dan bimbingan secara dan motivasi untuk terus belajar lebih giat dan menggajarkan tanggungjawab untuk menjadi pribadi yang baik.
5. Bapak Rio Dewangkara selaku manager dari Kantor Akuntan Publik Kreston International yang mendukung penuh penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Nanda yang telah memberikan *software* IBM SPSS dan memberi tutorial instal cara kerja program IBM SPSS
7. Dessy, Mega, Dimas, Natria, Rana, Ardian yang telah membantu mengkordinir kuesioner pada KAP masing-masing.
8. Muzamil yang telah memberikan bantuan atas buku-buku yang dipinjamkan kepada penulis.
9. Faizal dari Statistik Unpad dan Ewa dari BPS telah mengajarkan cara mengolah data statistik.
10. Ka Sukma dan Widya selaku teman kelas karyawan seperjuangan yang sama yang telah membantu dalam diskusi dan saling koreksi selama proses penulisan tugas akhir ini sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kemal Harkat Hadiatma

NIM : 1151922005

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT  
(Survei pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta dan Berafiliasi)**


beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Agustus 2017

Yang Menyatakan



(Kemal Harkat Hadiatma)

# FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT

(Survei pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta dan Berafiliasi)

Kemal Harkat Hadiatma

---

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari *workload*, kompetensi, motivasi dan spesialisasi auditor terhadap kualitas audit. Sampel yang digunakan adalah data primer yang diperoleh dengan melakukan survey terhadap 110 auditor. Penelitian dilakukan pada Kantor Akuntan Publik *big four* dan *non big four* yang berafiliasi di Jakarta dengan teknik *purposive sampling* di dalam pengumpulan data. Metode analisis yang digunakan untuk menguji pengaruh *workload*, kompetensi, motivasi, dan spesialisasi auditor adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil pengujian, ditemukan bahwa variabel yang mempunyai pengaruh terhadap kualitas audit adalah kompetensi, motivasi, dan spesialisasi auditor. Sedangkan variabel *workload* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik *big four* dan *non big four* yang berafiliasi hal ini diduga lebih banyak responden merupakan auditor jenjang bawah yang berada pada posisi junior dan senior dengan *workload* dan tanggungjawabnya masih rendah.

Kata kunci: *Workload*, kompetensi, motivasi, spesialisasi dan kualitas audit

**FACTORS INFLUENCING AUDIT QUALITY**  
**(Survey at Public Accounting Firm in Jakarta and Affiliated)**

**Kemal Harkat Hadiatma**

---

***ABSTRACT***

*The objective of this study is to examine the effect of workload, competence, motivation, and specialist auditor to audit quality. The sampel used is the primary data obtained by conducting a survey of 110 auditors. The study is conducted at The big four and non big four Public Accounting Firm in Jakarta with purposive sampling techniques in data collection. To examine the effect of workload, competence, motivation, and specialist auditor to audit quality, this research using multiple regression. Based on the result of testing, found that the variables have a significant impact to audit quality are competence, motivation and specialist auditor. While the variable for workload is not shown to have significant impact to audit quality in big four and non big four Public Accounting Firm with affiliated it is assumed that more of respondents are lower-level auditors who are in junior and senior positions with workload and responsibilities are still low.*

*Keywords: Workload, competence, motivation, specialist auditor and audit quality*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	7
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	7
2.1.2 Teori Pengharapan ( <i>Expectancy Theory</i> ) .....	8
2.2 Definisi Konsep dan <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	8
2.2.1 Definisi Audit .....	8
2.2.2 Jenis-Jenis Audit .....	10
2.2.3 Kualitas Audit .....	11
2.2.4 <i>Workload</i> .....	12
2.2.5 Kompetensi .....	13
2.2.6 Motivasi .....	14
2.2.7 Spesialisasi Auditor .....	15
2.2 <i>Review</i> Penelitian Sebelumnya .....	16
2.3 Hipotesis .....	19
2.3.1 Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit .....	19
2.3.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	20
2.3.3 Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit .....	20
2.3.4 Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	21
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	22
3.1 Populasi dan Sampel .....	22
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	25
3.3.1 Kualitas Audit .....	25

3.3.2	<i>Workload</i>	25
3.3.3	Kompetensi	26
3.3.4	Motivasi	26
3.3.5	Spesialis Auditor	27
3.4	Metode Analisis Data	28
3.4.1	Statistik Deskriptif	29
3.4.2	Uji Kualitas Data	29
3.4.2.1	Uji Validitas	29
3.4.2.2	Uji Reliabilitas	30
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	30
3.4.3.1	Uji Normalitas	30
3.4.3.2	Uji Multikolinearitas	31
3.4.3.3	Uji Heterokedastisitas	31
3.4.4	Uji Hipotesis	32
3.4.4.1	Analisis Regresi Linier Berganda	32
3.4.4.2	Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	33
3.4.4.3	Uji T	33
3.5	Model Penelitian	33
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	35
4.1	Hasil Penelitian	35
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	37
4.1.2	Hasil Pengujian Validitas dan Realibilitas	39
4.1.2.1	Uji Validitas	39
4.1.2.2	Uji Realibilitas	40
4.1.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	41
4.1.3.2	Uji Multikolinearitas	41
4.1.3.3	Uji Heterokedastisitas	42
4.1.4	Hasil Uji Hipotesis	43
4.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi	43
4.1.4.2	Uji t	43
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	
4.2.1	Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit	45
4.2.2	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	46
4.2.3	Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit	46
4.2.4	Pengaruh Spesialisasi Auditor Terhadap Kualitas Audit	47
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN</b>	48
5.1	Simpulan	48
5.2	Keterbatasan	48
5.3	Saran	48
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	49
	<b>LAMPIRAN</b>	51

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	<i>Riview</i> Penelitian Sebelumnya .....	17
Tabel 3.1	Populasi KAP yang berafiliasi di Jakarta sesuai kriteria penelitian .....	23
Tabel 3.2	Nilai Jawaban .....	29
Tabel 4.1	Rincian Perolehan Kuesioner .....	35
Tabel 4.2	Data Responden .....	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	37
Tabel 4.4	Hasil Uji Validitas .....	39
Tabel 4.5	Hasil Uji Realiabilitas .....	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Normalitas .....	41
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolinieritas .....	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	42
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	43
Tabel 4.10	Hasil Uji t .....	43
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Hipotesisi .....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Model Penelitian	.....	34
------------	------------------	-------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Kuesioner Penelitian .....	52
Lampiran 2.	Data Jawaban Responden .....	57
Lampiran 3.	Hasil Pengolahan Data IBM SPSS .....	62
Lampiran 4.	Tabel r .....	69