

**MENINJAU PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, STANDAR
AUDITING DAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada
Program Studi Akuntansi
Untuk Memeroleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

CINDY NOVITA KARELLYNA

232016072

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA**

SALATIGA

2020



PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AHKIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Cindy Novita Karellyna
NIM : 232016072
Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Satya Wacana Salatiga

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir :

Judul : Meninjau Pengaruh Independensi Auditor, Standar Auditing, dan
Prosedur Audit terhadap Kualitas Audit
Pembimbing : Dr. Suzy Noviyanti, MM., CPA., Akt.
Tanggal diuji : 28 Agustus 2020

adalah benar-benar karya saya.

Didalam kertas kerja ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan atau gagasan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila kemudia terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana Salatiga, termasuk pencabutan gelar kesarjanaan yang telah saya peroleh.

Salatiga, 18 Juni 2020
Yang memberi pernyataan



Cindy Novita Karellyna

**MENINJAU PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, STANDAR AUDITING DAN
PROSEDUR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh:

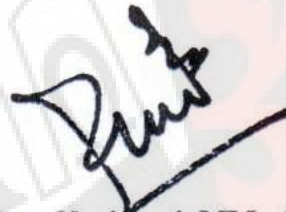
CINDY NOVITA KARELLYNA

232016072

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada
Program Studi Akuntansi
Untuk Memeroleh Gelar Sarjana Akuntansi**

Disetujui untuk diuji oleh:



Dr. Suzy Noxyanti, MM., CPA., Akt.
Pembimbing

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN SATYA WACANA**

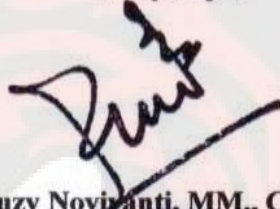
SALATIGA

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Kertas Kerja : Meninjau Pengaruh Independensi Auditor, Standar Auditing, dan Prosedur Audit terhadap Kualitas Audit.
Nama : Cindy Novita Karellyna
NIM : 232016072
Program Studi : Akuntansi

Menyetujui



Dr. Suzy Novianti, MM., CPA., Akt.
Pembimbing

Mengesahkan



Dr. Theresia Woro Damayanti, SE., M.Si, Ak, CA
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dinyatakan Lulus Ujian Tanggal : 28 Agustus 2020



PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cindy Novita Karellyna
NIM : 232016072 Email : 232016072@student.uksw.edu
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis Program Studi : Akuntansi
Judul tugas akhir : Meninjau Pengaruh Independensi Auditor, Standar Auditing, dan
Prosedur Audit terhadap Kualitas Audit
Pembimbing : Dr. Suzy Noviyanti, MM., CPA., Akt.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan baik di Universitas Kristen Satya Wacana maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini bukan saduran/terjemahan melainkan merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian/implementasi saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan pembimbing akademik dan narasumber penelitian.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya saya ini, serta sanksi lain yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Kristen Satya Wacana.

Salatiga, 01 September 2020



Cindy Novita Karellyna



PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : CINDY NOVITA KARELLYNA
NIM : 232016072 Email : 232016072@student.uksw.edu
Fakultas : EKONOMIKA DAN BISNIS Program Studi : AKUNTANSI
Judul tugas akhir : MENINJAU PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, STANDAR AUDITING, DAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT.

Dengan ini saya menyerahkan hak *non-eksklusif** kepada Perpustakaan Universitas – Universitas Kristen Satya Wacana untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda pada kotak yang sesuai):

- a. Saya mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA
- b. Saya tidak mengizinkan karya tersebut diunggah ke dalam aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas, dan/atau portal GARUDA**

* Hak yang tidak terbatas hanya bagi satu pihak saja. Pengajar, peneliti, dan mahasiswa yang menyerahkan hak non-eksklusif kepada Repositori Perpustakaan Universitas saat mengumpulkan hasil karya mereka masih memiliki hak copyright atas karya tersebut.

** Hanya akan menampilkan halaman judul dan abstrak. Pilihan ini harus dilampiri dengan penjelasan/ alasan tertulis dari pembimbing TA dan diketahui oleh pimpinan fakultas (dekan/kaprodi).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Salatiga, 01 September 2020

Cindy Novita Karellyna

Mengetahui,

Dr. Suzy Noviyanti, MM., CPA., Akt.

Pembimbing

**PENJELASAN UNTUK KARYA TIDAK DIUNGGAH DALAM APLIKASI REPOSITORY
PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS DAN PORTAL GARUDA**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dr. Suzy Noviyanti, MM,CPA, Akt.
Jabatan : Staf Pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Kristen Satya Wacana

Selaku pembimbing Tugas Akhir

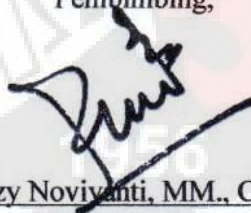
Nama : Cindy Novita Karellyna
NIM : 232016072
Judul Tugas Akhir : Meninjau Pengaruh Independensi Auditor, Standar
Auditing, dan Prosedur Audit Terhadap Kualitas
Audit

Menyatakan tidak mengijinkan karya tersebut diunggah ke aplikasi Repositori Perpustakaan Universitas dan portal GARUDA yang disebabkan karena karya tersebut akan ditulis ulang untuk keperluan publikasi pada jurnal.

Demikian penjelasan yang dapat saya berikan. Terima Kasih

Salatiga, 01 September 2020

Pembimbing,



Dr. Suzy Noviyanti, MM., CPA., Akt.

Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi FEB UKSW



Dr. Theresia Woro Damayanti, SE.,M.Si.,Ak.,CA

Abstract

The research objective is to evaluate the current audit quality by looking at the application of audit procedures, evaluating practice in the profession and comparing audit practices with applicable audit standards. This research provides insight into the effectiveness and efficiency of audits, makes recommendations to improve the audit function, identifies the level of conformity of departments with auditing standards. This research uses primary data with quantitative data types. The results showed auditor independence, auditing standards and audit procedures affect audit quality.

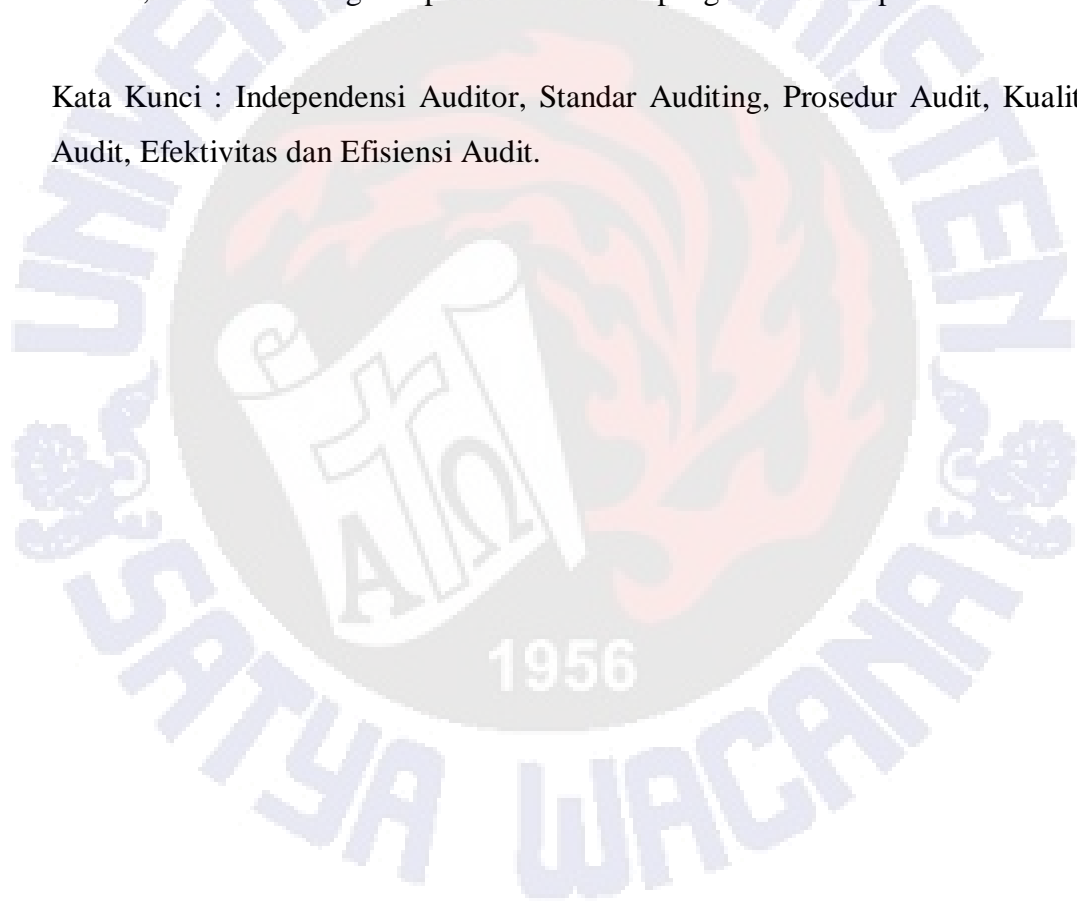
Keywords : Auditor Independence, Auditing Standards, Audit Procedures, Audit Quality, Audit Effectiveness and Efficiency.



Abstrak

Tujuan penelitian adalah untuk mengevaluasi kualitas audit saat ini dengan melihat penerapan prosedur audit, mengevaluasi praktik dalam profesi dan membandingkan praktik audit dengan standar-standar audit yang berlaku. Penelitian ini memberikan wawasan tentang tingkat efektivitas dan efisiensi audit, membuat rekomendasi untuk meningkatkan fungsi audit, identifikasi tingkat kesesuaian departemen dengan standar auditing. Penelitian ini menggunakan data primer dengan jenis data kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan independensi auditor, standar auditing dan prosedur audit berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Independensi Auditor, Standar Auditing, Prosedur Audit, Kualitas Audit, Efektivitas dan Efisiensi Audit.



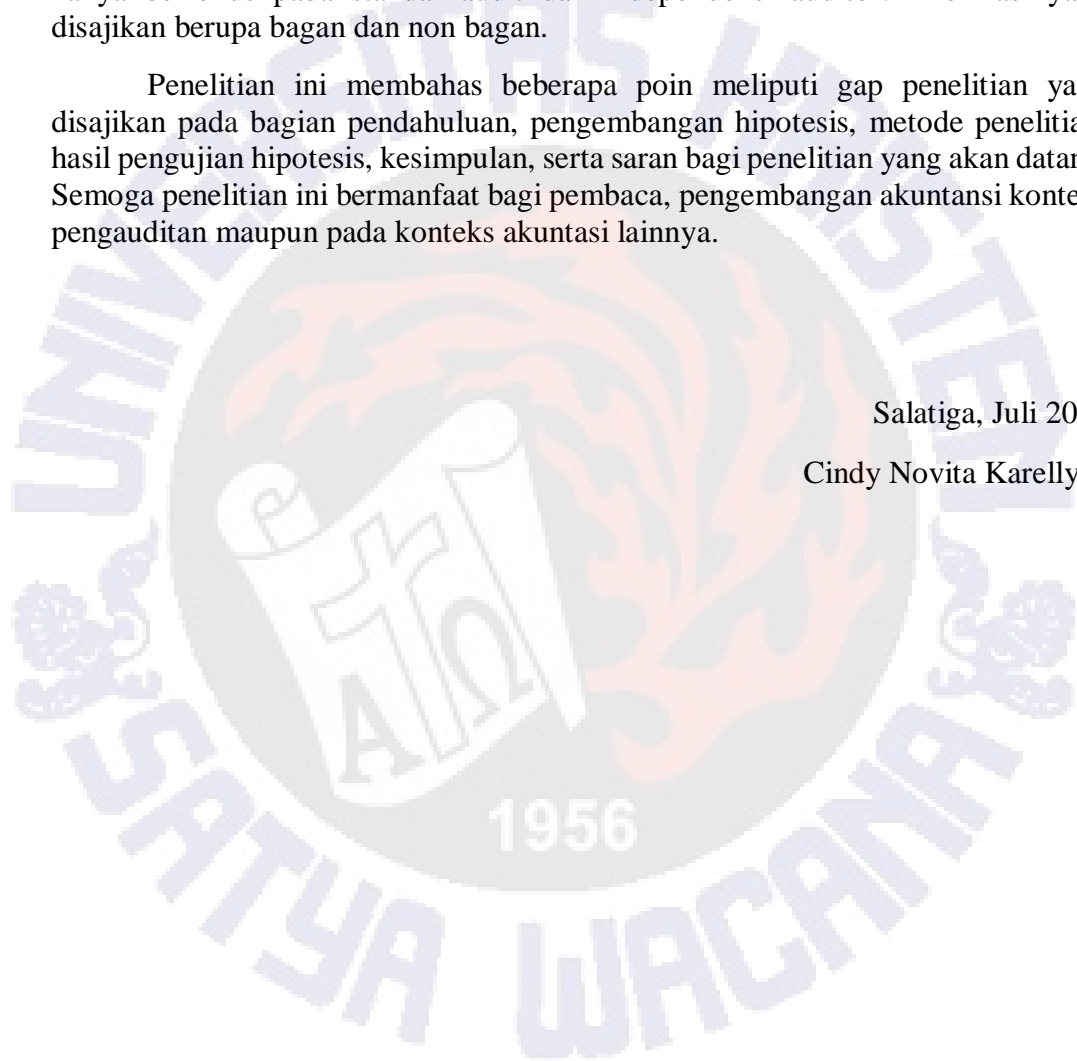
KATA PENGANTAR

Keterbatasan kemampuan dalam diri auditor bisa saja mengurangi kualitas laporan audit sehingga organisasi profesi membuat standar dan kode etik untuk membantu auditor mengurangi kesalahan dalam memberikan jasa audit supaya laporan audit yang dikeluarkan auditor diharapkan berkualitas dan dapat membantu pihak pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Penelitian ini menambah pembahasan tentang prosedur audit dikarenakan penelitian terdahulu hanya berfokus pada standar audit dan independensi auditor. Informasi yang disajikan berupa bagan dan non bagan.

Penelitian ini membahas beberapa poin meliputi gap penelitian yang disajikan pada bagian pendahuluan, pengembangan hipotesis, metode penelitian, hasil pengujian hipotesis, kesimpulan, serta saran bagi penelitian yang akan datang. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pembaca, pengembangan akuntansi konteks pengauditan maupun pada konteks akuntansi lainnya.

Salatiga, Juli 2020

Cindy Novita Karellyna



UCAPAN TERIMAKASIH

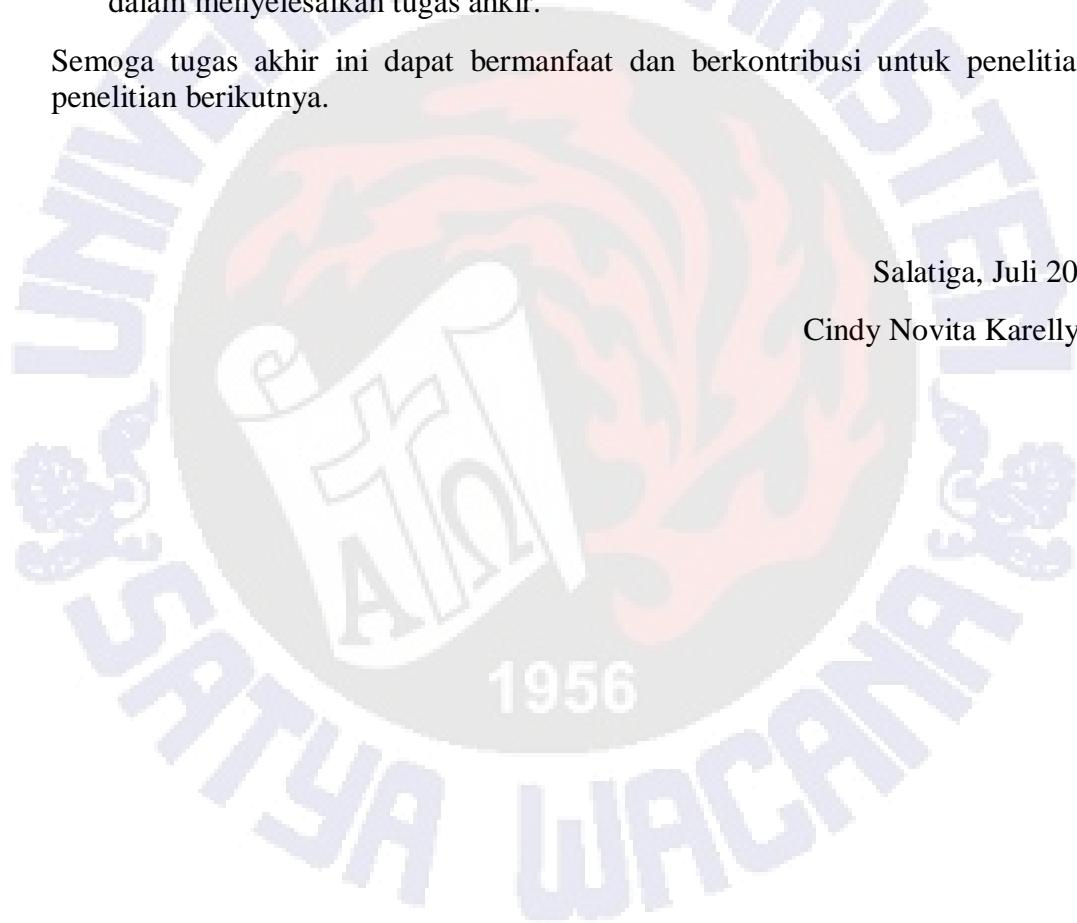
Puji dan syukur kepada Tuhan atas anugerahNya, sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Berbagai pihak telah mendukung penyelesaian tugas akhir ini. Terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Suzy Noviyanti, MM., CPA., Akt. selaku dosen pembimbing, yang telah membimbing dan mengarahkan design penelitian eksperimen.
2. Ayah dan Ibu yang telah senantiasa memberikan dukungan baik moril dan materil.
3. Sahabat dan teman terkasih yang ikut memberikan dukungan kepada saya dalam menyelesaikan tugas akhir.

Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat dan berkontribusi untuk penelitian–penelitian berikutnya.

Salatiga, Juli 2020

Cindy Novita Karellyna



DAFTAR ISI

PENDAHULUAN	1
Latar Belakang	1
KAJIAN PUSTAKA	5
Prosedur Audit	5
Standar Auditing	5
Independensi	6
Kualitas Audit	7
PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
Independensi Berpengaruh Pada Kualitas Audit	8
Pengaruh Kepatuhan Pada Standar Auditing Terhadap Kualitas Audit	8
Pengaruh Penerapan Prosedur Audit Terhadap Kualitas Audit	9
KERANGKA KONSEPTUAL	10
METODA PENELITIAN	10
Jenis dan Sumber Data	10
Sampel dan Data Penelitian	10
IDENTIFIKASI VARIABEL PENELITIAN	11
Variabel Dependen (Y)	11
Variabel Independen (X)	11
UJI REALIBILITAS DAN UJI VALIDITAS	13
UJI ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA	16
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	16
HASIL UJI INSTRUMEN PENELITIAN	16
GAMBARAN KARAKTERISTIK RESPONDEN	17
Distribusi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	17
UJI ASUMSI PENELITIAN	20
<i>Normality Test (Non Parametric Test)</i>	20
<i>Linearity Test</i>	20
<i>Multicolinierity Test</i>	21
<i>Heteroskedasticity Test</i>	22
<i>Autocorrelation Test</i>	23
ANALISIS DATA	24
Uji Hipotesis	24
Uji t Hipotesis 1	25

Uji t Hipotesis 2	25
Uji t Hipotesis 3	25
Korelasi Determinasi	26
<i>Sum of Square</i>	26
PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	27
PENUTUP	28
Kesimpulan	28
Implikasi Teoritis	29
Implikasi Praktis	29
Keterbatasan Penelitian	29
Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	31



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Indikator Pengukuran Variabel	12
Tabel 2. Hasil Validitas Instrumen Variabel Independensi Auditor (X1)	13
Tabel 3. Hasil Validitas Instrumen Variabel Kepatuhan Standar (X2)	14
Tabel 4. Hasil Validitas Instrumen Variabel Penerapan Prosedur (X3)	14
Tabel 5. Hasil Validitas Instrumen Variabel Kualitas Audit (Y)	15
Tabel 6. Uji Reliabilitas Instrumen	15
Tabel 7. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	17
Tabel 8. Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	18
Tabel 9. Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan	18
Tabel 10. Deskripsi Responden Berdasarkan Strata Jabatan	19
Tabel 11. Deskripsi Responden Berdasarkan Tahun Pengalaman	19
Tabel 12. Linearity Test Variabel Independensi Auditor dan Kualitas Audit	20
Tabel 13. Linearity Test Variabel Kepatuhan Standar dan Kualitas Audit	21
Tabel 14. Linearity Test Variabel Penerapan Prosedur dan Kualitas Audit	21
Tabel 15. Collinearity Diagnostics	22
Tabel 16. Rank Spearman Rho Test	22
Tabel 17. Hubungan Antar Variabel	23
Tabel 18. Koefisien Variabel	24
Tabel 19. Model Summary	26
Tabel 20. ANOVA	26

