

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN AUDITEE  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

**MUHAMMAD FAISAL SUSENO**

**NIM. F1312077**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
SURAKARTA**

**2014**  
*commit to user*

**ABSTRAK****PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN *AUDITEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**Muhammad Faisal Suseno**  
**F1312077**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit pada laporan keuangan pemerintah daerah yang dilihat dari karakteristik auditor yang terdiri dari latar belakang pendidikan, pengalaman kerja, dan keahlian profesional serta karakteristik *auditee* yang terdiri dari jumlah SKPD dan tipe pemerintah daerah. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 126 pemerintah daerah yang diaudit oleh Badan Pemeriksa Keuangan pada tahun 2013. Analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan melakukan uji asumsi klasik yang meliputi uji normalitas data, uji multikolinieritas, uji autokorelasi, dan uji heterokedastisitas dengan menggunakan *Statistical Package The Social Science* (SPSS). Hasil pengujian menunjukkan bahwa jumlah SKPD dan tipe pemerintah daerah berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan latar belakang pendidikan, pengalaman kerja, dan keahlian profesional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: kualitas audit, auditor, *auditee*, latar belakang pendidikan, pengalaman kerja, keahlian profesional, SKPD, tipe.

**ABSTRACT*****THE EFFECT OF CHARACTERISTICS AUDITOR AND AUDITEE TO  
AUDIT QUALITY*****Muhammad Faisal Suseno****F1312077**

*This study aims to examine the factors that may affect audit quality on the financial statements of the local government seen from characteristics of auditor that are consist of educational background work experience and professional proficiency also from characteristics of auditte that are consist of the number of Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) and type of local government. The sampling method used in this study is purposive sampling method. The sample used in this study is as much as 126 local government audited by BPK in 2013. Analysis of the data used is multiple linear regression analysis to test the classical assumptions that include test data normality, multicollinearity test, autocorrelation test, and heterocedasticity test using the Statistical The Package Social Science (SPSS). The test results prove that number of Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) and type of local government affect audit quality. While educational background, work experience and professional proficiency does not affect audit quality.*

**Keywords:** *audit quality, auditor, auditee, educational background, work experience, professional proficiency, skpd, type.*

**HALAMAN PENGESAHAN**

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN *AUDITEE*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Disusun Oleh:

**Muhammad Faisal Suseno**

NIM: F1312077

Telah Disetujui dan Diterima oleh Pembimbing

Pada tanggal : 2014

Pembimbing,



**Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak.**

NIP. 195206101988031002

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**

NIP. 196909241994021001

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN AUDITEE TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

Disusun Oleh:

**Muhammad Faisal Suseno**  
NIM: F1312077

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji


Pada tanggal : 2014

Tim Penguji Skripsi:

Ketua Tim Penguji :

Christiyaningsih Budiwati, M.Si., Ak.

NIP. 197511032000122001



Penguji :

Halim Dedy Perdana, S.E., M.S.M., M.Rech., Ak.

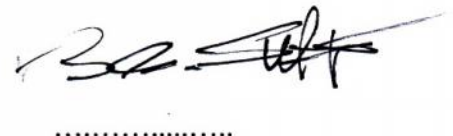
NIP. 198306212006041003



Pembimbing :

Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak.

NIP. 195206101988031002



Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi



Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.

NIP. 196909241994021001

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : MUHAMMAD FAISAL SUSENO  
NIM : F1312077  
Program Studi : AKUNTANSI  
Judul Tugas Akhir : PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN  
*AUDITEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa, Tugas Akhir yang saya buat ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan salinan/saduran dari karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan skripsi dan gelar yang saya peroleh atas skripsi tersebut.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Desember 2014

Yang Menyatakan,



Muhammad Faisal Suseno  
NIM. F1312077

## HALAMAN MOTTO

Laa yukallifullahu nafsan illa wus'ahaa.

Alloh tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya...

### Q.S. AL-BAQOROH 256.

Fa inna ma'al 'usri yusro.

Inna ma'al 'usri yusro.

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Seseungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan”.

### Q.S. ASY-SYARH 5 & 6.

Fabiayyi'ala irobbikuma tukadziban.

“Maka nikmat Tuhan-mu yang manakah yang kamu dustakan”.

### Q.S. AR-RAHMAN

*commit to user*

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Tulisan ini saya persembahkan untuk :

- **Kedua Orang Tua.**
- **Adik-adikku.**
- **Ummu Nabilah dan Nabilah.**
- **Mahasiswa Tugas Belajar BPK angkatan 2012.**
- **S1-Akuntansi (Transfer) angkatan 2012.**
- **Badan Pemeriksa Keuangan RI.**



*commit to user*



## KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmaanirrohiim,

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “PENGARUH KARAKTERISTIK AUDITOR DAN *AUDITEE* TERHADAP KUALITAS AUDIT” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa bantuan dari berbagai pihak yang ada di sekitar penulis, karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak. selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak. selaku pembimbing skripsi yang telah mengikhhlaskan banyak waktu dan ilmu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Mama dan Papa yang selalu memberikan banyak perhatian, waktu, dan doanya selama ini.

*commit to user*

6. Adik-adikku (Billy dan Puput) yang selalu memberikan dukungan.
7. Ummu Nabilah dan Nabilah yang selalu memberikan semangat dan motivasi.
8. Mahasiswa Tugas Belajar BPK angkatan 2012 yang telah banyak memberikan saran dan masukan yang berharga.
9. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kesalahan dan kekurangan dalam penelitian ini, untuk itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna untuk pembaca pada umumnya dan penulis pada khususnya.

Surakarta, Desember 2014

Penulis

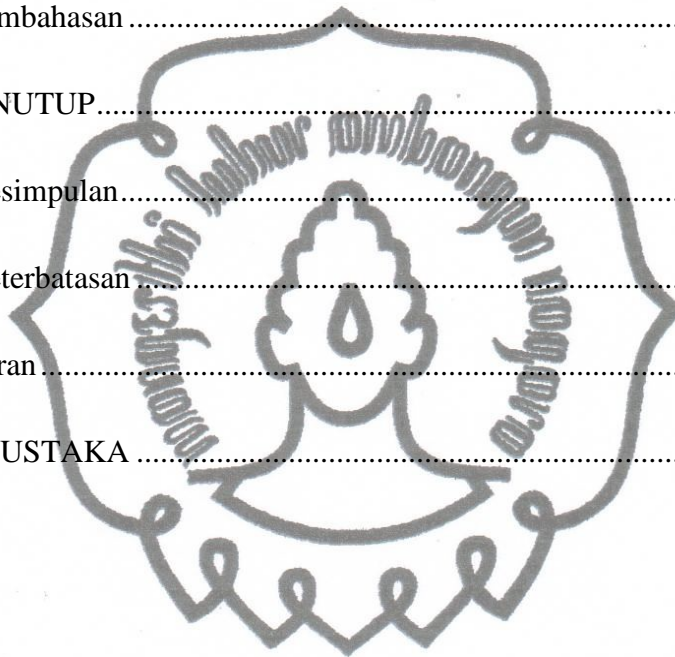
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
ABSTRAK .....	ii
<i>ABSTRACT</i> .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN.....	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
HALAMAN MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS.....	8

2.1	Tinjauan Pustaka .....	8
2.1.1	<i>Agency Theory</i> pada Pemerintah Daerah .....	8
2.1.2	Pemeriksaan Keuangan Pemerintah Daerah .....	9
2.1.3	Audit.....	10
2.1.4	Kualitas Audit .....	12
2.1.5	Karakteristik.....	13
2.1.5.1	Karakteristik Auditor.....	13
2.1.5.2	Karakteristik <i>Auditee</i> .....	15
2.2	Kerangka Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....	16
2.2.1	Hubungan Antara Karakteristik Auditor dengan Kualitas Audit....	19
2.2.2	Hubungan Antara Karakteristik <i>Auditee</i> dengan Kualitas Audit....	22
BAB III METODE PENELITIAN.....		24
3.1	Desain Penelitian .....	24
3.2	Populasi dan Sampel .....	24
3.3	Sumber Data .....	25
3.4	Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	26
3.4.1	Variabel Dependen.....	26
3.4.2	Variabel Independen .....	27
3.4.2.1	Karakteristik Auditor .....	27
3.4.2.2	Karakteristik <i>Auditee</i> .....	29

3.5	Metode Analisis Data .....	30
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	31
3.5.2.2	Uji Autokorelasi .....	31
3.5.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	32
3.5.2.4	Uji Multikolinieritas .....	32
3.5.3	Pengujian Hipotesis .....	32
3.5.3.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	34
3.5.3.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....	34
3.5.3.3	Pengujian Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	35
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		37
4.1	Deskripsi Data .....	37
4.2	Hasil dan Analisis Data .....	37
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	38
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	40
4.2.2.1	Uji Normalitas .....	41
4.2.2.2	Uji Autokorelasi .....	41
4.2.2.3	Uji Heterokedastisitas .....	43
4.2.2.4	Uji Multikolinieritas .....	44

4.2.3	Pengujian Hipotesis.....	45
4.2.3.1	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	46
4.2.3.2	Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....	46
4.2.3.3	Pengujian Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) .....	48
4.3	Pembahasan .....	49
BAB V PENUTUP.....		52
5.1	Kesimpulan.....	52
5.2	Keterbatasan .....	52
5.3	Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA .....		54



**DAFTAR TABEL**

	Halaman
Tabel 3.1 Sumber Data .....	26
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel .....	37
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif .....	38
Tabel 4.3 Uji Normalitas .....	41
Tabel 4.4 Uji Autokorelasi dengan <i>Outlier</i> Data .....	42
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi tanpa <i>Outlier</i> Data .....	43
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas .....	44
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas .....	45
Tabel 4.8 Hasil Regresi BACKGRND, EXP, PROF, SKPD, dan TYPE terhadap Kualitas Audit .....	47

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Diagram Skematik Kerangka Teoritis.....	19



*commit to user*



### DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Tabulasi Data.....	58
Lampiran II Statistik Deskriptif.....	69
Lampiran III Uji Asumsi Klasik.....	70
Lampiran IV Uji Hipotesis.....	73



*commit to user*