

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN PENERAPAN ETIKA PROFESI
AKUNTAN TERHADAP KUALITAS AUDIT**

***THE INFLUENCE OF AUDIT TENURE AND IMPLEMENTATION OF
ACCOUNTANT PROFESSIONAL ETHICS***

**MARISA
8335078359**



**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2011**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi



Dra. Nurahma Hajat, M.Si
NIP. 19531002 198503 2 001

Nama	Jabatan	Tanda tangan	Tanggal
1. <u>Dian Citra Aruna, SE, M.Si</u> NIP. 19760908 199903 2 001	Ketua Penguji		25 Juli 2011
2. <u>Choirul Anwar, MBA,MAFIS,CPA</u> NIP. 19691004 200801 1 001	Sekretaris		20 Juli 2011
3. <u>M.Yasser Arafat, SE,MM</u> NIP. 19710413 200112 1 001	Penguji Ahli		21 Juli 2011
4. <u>Adam Zakaria, SE.Ak, M.Si</u> NIP. 19750421 200801 1 011	Pembimbing I		20 Juli 2011
5. <u>Marsellisa Nindito,SE.Ak,M.Acc</u> NIP. 19750630 200501 2 001	Pembimbing II		23 Juli 2011

Tanggal Lulus : 14 Juli 2011

PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan Karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 20 Juli 2011
Yang membuat pernyataan

Marisa
No. Reg 8335078359

ABSTRAK

Marisa, 2011 ; Pengaruh *Audit Tenure* dan Penerapan Etika Profesi Akuntan Terhadap Kualitas Audit. Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Keandalan Laporan keuangan menjadi informasi yang penting bagi setiap pemakai laporan keuangan untuk menghasilkan keputusan yang tepat. Profesi Akuntan Publik meningkatkan keandalan laporan keuangan sehingga masyarakat memperoleh informasi keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan (Mulyadi dan Puradireja, 1998 dalam Rizza Nirwansyah 2010). Kualitas sebuah proses audit dapat dilihat dari auditor yang melakukannya. penelitian ini menggunakan empat atribut yang menjadi indikator kualitas audit yaitu Pengalaman auditor, pemahaman atas industri klien, kompetensi dan komitmen seorang auditor yang menjadi indikator terciptanya kualitas audit.

Jangka waktu penugasan auditor kepada klien atau biasa disebut *Audit Tenure* berpotensi atas terciptanya kualitas audit. Beberapa penelitian meyakinkan bahwa semakin lama *Audit Tenure* akan membuat meningkatnya kualitas audit. Peraturan Menteri keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik yang menetapkan bahwa pemberian jasa audit laporan keuangan kepada suatu entitas dilakukan oleh KAP paling lama untuk 6 tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 tahun berturut-turut mengindikasikan adanya pengaruh *Audit Tenure* terhadap kualitas audit.

Faktor lain yang berpotensi memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit adalah Penerapan Etika Profesi Akuntan. Pembaharuan yang dilakukan oleh IAI selaku lembaga yang terkait dengan etika saat melakukan *auditing* semakin menjaga integritas, objektivitas, dan komitmen seorang auditor saat melaksanakan profesinya dan meningkatkan kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan kuisioner yang telah lolos uji validitas dan reliabilitas sebagai alat ukur yang disebarakan kepada 42 auditor di Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan dan Jakarta Pusat yang telah memenuhi kriteria peneliti. Hasil penelitian ini menyimpulkan tidak ada pengaruh antara *Audit Tenure* terhadap kualitas audit ada pengaruh positif dan signifikan antara Etika Profesi Akuntan terhadap kualitas audit. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi akademisi, praktisi dan siapa saja yang membutuhkan.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Audit Tenure, Etika Profesi Akuntan.

ABSTRACT

Marisa, 2011 ; The Influence Of Audit Tenure And Implementation Of Accountant Professional Ethics to Audit Quality. Accounting Department Of Economics Economic Faculty State University Of Jakarta.

Reliability of financial statement become the main information for user or stake holder to make the best decision. Public accountant can increase the reliability of financial statement so people can get the information to make decision. (Mulyadi and Puradireja, 1998 in Rizza Nirwansyah 2010).

Audit quality can shown from auditor him/herselves. To decide the factor of audit quality, Carcello (1992) in Sari Zawitri (2009) summarize 41 attributes of audit quality to 12 attributes. This study use 4 attribute as the indicator. There are auditor experience, industry expertise, competency, commitment.

Audit Tenure has a potency to earn audit quality. Some of study find there are positive influence of audit tenure to audit quality. PMK No. 17/PMK.01/2008 about public accountant mentioned that public accountant service to the entity maximum six year for KAP and maximum three years for public accountant continuously. It's rule indicate the influence of audit tenure to audit quality.

The other factor that potentially influence audit quality is Implementation of accountant Professional Ethics. Update from IAI as a concern entity refer to audit ethics for auditing become more integrity, objective, and high commitment for an auditor when running his/her profession and to improve his/her audit quality.

This research used valid and reliable questioner as an indicator. It's distributed to 42 qualified auditors as respondent in South Jakarta and Central Jakarta. The result goes to an conclusion no influence from audit tenure to quality audit however there was positive and significant influence from accountant Professional Ethics to quality audit. Perhaps this research give the useful thing for academy, practice and every one that need this information.

Key Words : Audit Quality, Audit Tenure, accountant Professional Ethics.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan karunia-Nya kepada penulis sehingga penyusunan skripsi yang berjudul **PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN PENERAPAN ETIKA PROFESI AKUNTAN TERHADAP KUALITAS AUDIT** dapat terselesaikan dengan baik.

Dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Nurahma Hajat, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Bapak Adam Zakaria, SE.Ak, M.Si dan Ibu Marsellisa Nindito. SE.Ak. M.Acc selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan waktunya untuk membimbing dan memotivasi penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Bapak M.Yasser Arafat, SE. MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Ibu Dian Citra Aruna, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
5. Ayahanda tercinta yang telah tiada namun tetap selalu ada di hati penulis, Murni Parulian Sibarani dan ibunda yang senantiasa mendukung dan mendoakan penulis hingga saat ini.
6. Keluarga RM Imam Sumarsono, SE sebagai paman sekaligus ayah penulis yang telah memberikan dukungan yang sangat besar kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Satria Ganda Mangiri, SE yang mendukung penulis selama setahun ini hingga skripsi ini dapat selesai.
8. Arpina Idewati, SE, Dina, SE dan Dian Risma, SE yang telah membantu penulis selama penelitian terhadap auditor yang menjadi responden skripsi ini.
9. Rio Nainggolan, Amd.Par kekasih yang setia mendoakan dan menemani penulis serta memberikan semangat yang sangat besar kepada penulis.
10. Lenny Rukiya Tampubolon, S.Kom selaku pembimbing rohani dan anak-anak rohani yang telah

mendukung penulis senantiasa hingga saat ini.

11. Bernad, Diaz, bang posma, bang edhi, Lidya, Carein, dije, tiwican, omibi, goi atas semangat kebersamaan selama ini terutama saat menyelesaikan skripsi.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Juli 2011

Penulis

Marisa

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
3.1	Indikator Kualitas Audit	28
3.2	Indikator <i>Audit Tenure</i>	29
3.3	Indikator Penerapan Etika Profesi Akuntan	30
4.1	Penyebaran Kuisisioner	39
4.2	Distribusi Kuisisioner	39
4.3	Profil Responden	40
4.4	<i>Descriptive Statistics</i>	41
4.5	Uji Validitas	44
4.6	Uji Reliabilitas	45
4.7	Uji Normalitas	46
4.8	Uji Multikolinieritas	48
4.9	Koefisien Regresi	50
4.10	Koefisien Determinasi	51
4.11	Uji F	52
4.12	Koefisien Regresi secara Parsial dan uji signifikansi ..	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	25
4.1	Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot	47
4.2	Uji Heteroskedastisitas	49