

ABSTRACT

Rara Wedya Syana, Influence of Professional Ethics Application, Continuous Professional Development, Time Pressure, Labor Audit, and Workload on Audit Quality of Empirical Study at Registered Public Accountant Firm in IAPI Surabaya Directory 2017. Under Fariyana Kusumawati, S.E., M.Si. and Adi Darmawan Erwanto, S.E., MA., Ak., CA.

The purpose of this empirical study is to analyze the influence of the application of professional ethics, continuing professional development, time pressure, tenure audit, and workload on audit quality at public accounting firm registered in IAPI Surabaya directory 2017. This research is a quantitative research. The population of this empirical study is the auditor who works in the public accounting firm listed in the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) Surabaya directory 2017, with sampling saturated method. Total respondents this empirical study were 82 auditors. Data collection techniques with questionnaires distributed. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis.

The result of empirical study evidence that the application of professional ethics does not affect the quality of audit at the public accounting firm registered in IAPI Surabaya directory 2017. Continuing professional development has a positive and significant affect on audit quality at public accounting firm registered in IAPI Surabaya directory 2017. Time pressure does not affect the quality of audits at public accounting firms registered in IAPI Surabaya directory 2017. Tenure audit has a positive and significant affect on audit quality at public accounting firms registered in IAPI Surabaya directory 2017. Workload has a negative and significant affect on audit quality at public accounting firm registered in IAPI Surabaya directory 2017.

Keywords: application of professional ethics, continuing professional development, time pressure, audit tenure, workload, and audit quality.

ABSTRAK

Rara Wedya Syana, Pengaruh Penerapan Etika Profesi, *Continuing Professional Development*, *Time Pressure*, *Tenure Audit*, dan *Workload* terhadap Kualitas Audit Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik yang Terdaftar di IAPI Surabaya Direktori 2017. Dibawah bimbingan Fariyana Kusumawati, S.E., M.Si. dan Adi Darmawan Erwanto, S.E., MA., Ak., CA.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan etika profesi, *continuing professional development*, *time pressure*, *tenure audit*, dan *workload* terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) Surabaya direktori 2017. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017, dengan menggunakan teknik sampling jenuh. Total responden dari penelitian ini adalah 82 auditor. Teknik pengumpulan data dengan penyebaran kuesioner. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini membuktikan bahwa penerapan etika profesi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017. *Continuing professional development* berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017. *Time pressure* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017. *Tenure audit* berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017. *Workload* berpengaruh dan signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik yang terdaftar di IAPI Surabaya direktori 2017.

Kata kunci: penerapan etika profesi, *continuing professional development*, *time pressure*, *tenure audit*, *workload*, dan kualitas audit.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN ETIKA PROFESI, *CONTINUING PROFESSIONAL DEVELOPMENT*, *TIME PRESSURE*, *TENURE AUDIT*, DAN *WORKLOAD* TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik yang Terdaftar di IAPI Surabaya Direktori 2017)”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Berbagai macam hambatan telah dilalui oleh penulis selama penyusunan skripsi ini, namun berkat Ridho dari Allah SWT dan dukungan serta bantuan dari berbagai pihak maka penulis mampu melaluinya. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas berkat rahmat,taufik, serta hidayahNya yang memberikan kemudahan, kelancaran, dan kesehatan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Drs. Ec. H. Muh. Syarif, M.Si., selaku Rektor Universitas Trunojoyo Madura.

3. Bapak Dr. H. Pribanus Wantara, Drs., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
4. Bapak Alexander Anggono, S.E., M.Si., Ph.D., selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura.
5. Terima kasih kepada Ibu Fariyana Kusumawati, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I atas waktu yang telah diberikan, kesabaran dalam memberikan arahan serta saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
6. Terima kasih kepada Bapak Adi Darmawan Erwanto, S.E., MA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II atas waktu luang yang diberikan, kesabaran dalam memberikan arahan serta saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
7. Terima kasih kepada Ibu Anita Carolina, S.E., M.BusAdv., Ak., QIA., CA. selaku Dosen Tamu atas waktu luang yang diberikan, kesabaran dalam memberikan arahan serta saran kepada penulis sehingga penulis dapat menyusun skripsi ini dengan baik.
8. Segenap dosen pengajar pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trunojoyo Madura khususnya Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat bermanfaat bagi penulis selama menjalani proses perkuliahan dan untuk bekal setelah penulis menjajaki dunia kerja.
9. Kedua orang tua saya tercinta yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, dan dukungan kepada penulis. Terima kasih Ibuk dan Ayah atas kasih sayang yang tak pernah habis dan doa yang selalu mengalir untuk anakmu yang tak mungkin dapat saya balas atas semua yang Ibuk dan Ayah berikan

selama ini. Pengorbanan Ibu dan Ayah berikan tak akan bisa dilupakan dan tak bisa tergantikan, sekali lagi penulis ucapkan terima kasih.

10. Terima kasih kepada tante Fin yang sudah seperti ibu kandung saya sendiri atas perhatian, doa, dan dukungan yang tak henti beliau berikan kepada saya sehingga saya selalu termotivasi dan bersemangat untuk menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih tante Fin yang selalu dan tak pernah lelah untuk mengingatkan saya agar segera mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).
11. Terima kasih saudaraku yang melebihi saudara kandung sendiri mbak Indah Susila yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan, dan bantuan kepada saya sehingga saya selalu bersemangat dan dapat menyelesaikan skripsi ini.
12. Terima kasih untuk saudara kembar saya, Roro Madya Syana atas semangatnya agar bisa lulus bulan Maret 2018 dan pura-pura marah jika saya jika saya malas dan sering main.
13. Kepada segenap keluarga baik dari pihak Ibu dan Ayah, saya ucapkan terima kasih atas dukungan dan pelajaran hidup yang telah diberikan sehingga saya termotivasi dalam menyelesaikan pendidikan ini.
14. InsaAllah teman hidup, teman main, dan teman debat saya Aryandha Pramata Nuris, yang telah membantu saya dalam menjalankan skripsi ini sampai selesai. Maaf sudah selalu saya repotkan setiap saya ke Surabaya untuk menyebarkan kuesioner dan mengambil kembali kuesioner yang telah disebar. Terima kasih telah setia menemani, membantu, dan memberi semangat setiap saat sampai saya bosan mendengarkan omelan yang membangun untuk saya.

15. Sahabat-sahabat terdekat yang saya sayangi, sahabat yang sudah lama menemani saya dari bangku Sekolah Menengah Pertama (SMP) Rizkyka Putri Harjono, dan sahabat dari bangku Sekolah Dasar (SD) Donny Aliyanto yang selalu menyemangati untuk menyelesaikan skripsi ini. Akhirnya kita bisa wisuda bareng walau kita semua berbeda universitas namun tetap kompak dan saling menyemangati satu dengan lainnya, semoga kita dapat bersama-sama meraih kesuksesan dan masa depan yang diinginkan.
16. Sahabatku dari Sekolah Menengah Pertama (SMP) Ega Tami Talita yang telah mengingatkan untuk segera ujian toefl dan terus memberi semangat kepada saya sampai ditelpon habis subuh agar siap dan sukses dalam ujian sidang.
17. Teman dekat rasa saudara Falikul Isbah, yang siap menemani ke Surabaya untuk mengambil kembali kuesioner yang telah disebar, yang siap mengajari saya untuk menghadapi ujian kompre khususnya mata kuliah perpajakan, teman yang baru saya kenal sejak tahun 2016 yang telah mewarnai kisah klasik saat dibangku perkuliahan, teman terkocakku, tersabar, selalu ingeti saya sholat agar lancar skripsinya dan untuk kedepannya, teman ketawa ketiwi. Terima kasih atas dukungan dan semangatnya sehingga saya selalu bersemangat setiap ingat kebaikanmu yang telah diberikan dengan ikhlas dan tulus. Semoga kita mampu menjaga persaudaraan ini sampai kapanpun.
18. Terima kasih untuk kakak-kakak tingkat, adik-adik tingkat, dan teman-teman organisasi saya baik UKM Musik B-Sing Universitas Trunojoyo Madura yang selalu menyemangati untuk menyelesaikan skripsi ini dan tak henti-hentinya bertanya kapan saya wisuda.

19. Teman-teman yang sudah membantu menyelesaikan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan Mas Isro' Ubaidillah, dan Terra Nour Syafaah.
20. Terima kasih Milawati Rosadi yang semangati saya sampai pengumpulan pemberkasan daftar yudisium dan wisuda, sampai saya bosan mendengarkan kalimatmu yang ingin membantu saya dalam pemberkasan ataupun hal lainnya.
21. Segenap teman-teman kelas Akuntansi C 2013 atas waktu kebersamaan kita yang telah kita lalui bersama. Semoga pertemanan yang kita rajut dibangun perkuliahan tidak sampai disini dan bisa selalu menjaga tali silaturahmi sampai tua nanti.
22. Terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu, meluangkan waktunya, serta doanya dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat dan semoga Allah SWT senantiasa memberikan perlindungan dan hidayahNya kepada kita semua.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bangkalan, Februari 2018

RARA WEDYA SYANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	11
2.2 Teori Keutamaan (<i>Virtue Theory</i>)	13
2.3 Etika	13
2.4 Etika Profesi	14
2.5 Kode Etik Profesi Akuntan Publik	15

2.6	<i>Continuing Professional Development</i>	17
2.7	<i>Time Pressure</i>	19
2.8	<i>Tenure Audit</i>	21
2.9	<i>Workload</i>	22
2.10	Kualitas Audit	23
2.11	Peneliti Terdahulu	25
2.12	Rerangka Berpikir	28
2.13	Pengembangan Hipotesis	29
2.13.1	Pengaruh Penerapan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	29
2.13.2	Pengaruh <i>Continuing Professional Development</i> Terhadap Kualitas Audit	30
2.13.3	Pengaruh <i>Time Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	31
2.13.4	Pengaruh <i>Tenure Audit</i> Terhadap Kualitas Audit	32
2.13.5	Pengaruh <i>Workload</i> Terhadap Kualitas Audit	33

BAB III METODELOGI PENELITIAN

3.1	Jenis Penelitian	35
3.2	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	35
3.2.1	Populasi	35
3.2.2	Sampel	38
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data	38

3.4	Identifikasi, Definisi Operasionalisasi Variabel dan Uji Coba	
	Instrumen.....	39
3.4.1	Identifikasi Variabel	39
3.4.2	Definisi Operasionalisasi Variabel	40
3.4.3	Uji Coba Instrumen.....	43
3.5	Teknik Analisis Data	45
3.5.1	Analisis Deskriptif	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda.....	47
3.5.4	Uji Hipotesis.....	47
3.5.5	Koefisien Determinasi (R^2).....	48

BAB IV PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	50
4.2	Karakteristik Responden	52
4.2.1	Umur	53
4.2.2	Jenis Kelamin	53
4.2.3	Pendidikan Terakhir	54
4.2.4	Jabatan di KAP.....	54
4.2.5	Lama Bekerja	55
4.2.6	Status di KAP	56
4.3	Hasil Analisis Data.....	56
4.3.1	Uji Statistik Deskriptif	56
4.4	Uji Kualitas Data	58
4.4.1	Uji Validitas.....	58
4.4.2	Uji Reliabilitas	60

4.5 Uji Asumsi Klasik.....	61
4.5.1 Uji Normalitas	61
4.5.2 Uji Multikolinieritas.....	62
4.5.3 Uji Heteroskedastisitas	63
4.6 Pengujian Hipotesis	63
4.6.1 Analisis Regresi linier Berganda	63
4.6.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	65
4.7 Koefisien Determinasi (R^2)	67
4.8 Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
4.8.1 Pengaruh Penerapan Etika Profesi terhadap Kualitas Audit	67
4.8.2 Pengaruh <i>Continuing Professional Development</i> terhadap Kualitas Audit	69
4.8.3 Pengaruh <i>Time Pressure</i> terhadap Kualitas Audit	71
4.8.4 Pengaruh <i>Tenure Audit</i> terhadap Kualitas Audit	72
4.8.5 Pengaruh <i>Workload</i> terhadap Kualitas Audit	74

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan Penelitian	76
5.3 Saran	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Daftar KAP yang Terdaftar di IAPI Surabaya Direktori 2017	36
Tabel 4.1 Sampel dan Tingkat Pengembalian	51
Tabel 4.2 Daftar Nama KAP	51
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	53
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	53
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	54
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	54
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	55
Tabel 4.8 Karakteristik Responden Berdasarkan Status Auditor.....	56
Tabel 4.9 Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Multikolinearitas.....	62
Tabel 4.14 Hasil Uji Glejser	63
Tabel 4.15 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.16 Hasil Koefisien Determinasi	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Berpikir	28
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Mentah Hasil Kuesioner	25
Lampiran 2 Statistik Deskriptif	36
Lampiran 3 Hasil Uji Validitas	51
Lampiran 4 Hasil Uji Reliabilitas	51
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	53
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedatisitas.....	54
Lampiran 8 Hasil Regresi Linier Berganda.....	54
Lampiran 9 Surat Permohonan Penelitian	55
Lampiran 10 Kuesioner	56
Lampiran 11 Surat Keterangan Penelitian	57