

**ETIKA PROFESI DAN PENGALAMAN AUDIT
PENGARUHNYA TERHADAP AUDIT BERBASIS RISIKO
DENGAN *FEE* AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Rizky An Nisaa

NIM : 43214110004

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rizky An Nisaa

Nim : 43214110004

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya menutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 September 2020

UNIVERSITAS
MERCU BUA



Rizky An Nisaaa

NIM: 43214110004

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizky An Nisaa
NIM : 43214110004
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Etika Profesi dan Pengalaman Audit Pengaruhnya
Terhadap Audit Berbasis Risiko Dengan *Fee* Audit
Sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Lulus Ujian : 27 Oktober 2020

Disahkan Oleh:

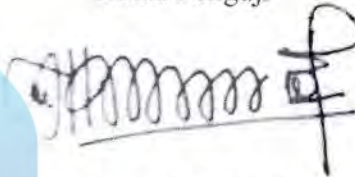
Pembimbing



Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si

Tanggal: 4 November 2020

Ketua Penguji



Dra. Mutiah, M. Si

Tanggal: 4 November 2020

Dekan



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 11 November 2020

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak

Tanggal: 11 November 2020

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of Professional Ethics, Audit Experience on Risk-Based Audit and Fees Audit as moderating variables. The sample in this study were 40 auditors who worked in 5 Public Accounting Firms DKI Jakarta area.

The data collection method used in this study was a questionnaire that was distributed directly to respondents. The analysis technique used in this research is moderation regression analysis.

The results of this study indicate that Professional Ethics has a significant positive effect on Risk-Based Audit, Audit Experience has a significant positive effect on Risk-Based Audit, Fee Audit can moderate the influence of Professional Ethics on Risk-Based Audit, and Fee Audit can moderate the effect of Audit Experience on Risk-Based Audit.

Keywords: Professional Ethics, Audit Experience, Fee Audit, Risk Based Audit

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Etika Profesi, Pengalaman Audit terhadap Audit Berbasis Risiko dan *Fee* Audit sebagai variabel moderasi. Sampel dalam penelitian ini adalah 40 auditor yang bekerja di 5 Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah DKI Jakarta.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuesioner yang disebarakan langsung kepada responden. Teknik analisa yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi moderasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Etika Profesi berpengaruh positif signifikan terhadap Audit Berbasis Risiko, Pengalaman Audit berpengaruh positif signifikan terhadap Audit Berbasis Risiko, *Fee* Audit dapat memoderasi pengaruh Etika Profesi terhadap Audit Berbasis Risiko, dan *Fee* Audit dapat memoderasi pengaruh Pengalaman Audit terhadap Audit Berbasis Risiko.

Kata kunci: Etika Profesi, Pengalaman Audit, *Fee* Audit, Audit Berbasis Risiko

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Etika Profesi dan Pengalaman Audit Terhadap Audit Berbasis Risiko dengan *Fee Audit* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, doa, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kedua kakak saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadiono Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., CIBA., CBV, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dra. Mutiah, M.Si, Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si, dan Ibu Suri Mahrani, S.Sos. M.Ak selaku tim penelaah pada sidang skripsi saya dan seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, khususnya dosen jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis dan motivasi untuk menyelesaikan penelitian ini.
6. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang mendukung peneliti dalam segala hal administrasi yang membantu penyelesaian skripsi ini.

7. Teman saya Rima dan Miftah yang membantu dan memotivasi saya untuk memiliki keberanian dalam menyelesaikan penelitian ini serta Kila dan Mega selaku teman satu bimbingan yang memberikan banyak masukan selama proses penyusunan skripsi.
8. Bapak Ilauddin Sopian, FCMA., CGMA, selaku Head of Internal Audit PT Paragon Technology & Innovation, Mba Winda Pertiwi, Mas Dedi Setiaji, dan Mas Sulistia selaku Senior Internal Audit, serta seluruh teman-teman Internal Audit lainnya yang terus memberikan motivasi dan semangat dalam menyelesaikan penelitian ini.
9. Seluruh teman-teman jurusan Akuntansi angkatan 2014, terima kasih atas kebersamaannya selama menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan motivasi, doa, dukungan dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari begitu banyak pihak yang terlibat dan telah memberikan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan program Sarjana di Universitas Mercu Buana, baik yang telah disebutkan dan belum disebutkan. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

MERCU BUANA

Jakarta, 29 September 2020

Rizky An Nisaa

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Dasar (Grand Theory).....	8
2. Audit Berbasis Risiko (ABR).....	10
3. Etika Profesi.....	14
4. Pengalaman Auditor.....	17
5. Audit <i>Fee</i>	19
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Rerangka Pemikiran	27
D. Hipotesis	28
1. Etika Profesi berpengaruh terhadap Audit Berbasis Risiko.....	28
2. Pengalaman Audit berpengaruh terhadap Audit Berbasis Risiko.....	28
3. Audit <i>Fee</i> memoderasi pengaruh Etika Profesi terhadap Audit Berbasis Risiko	
29	

4. <i>Audit Fee</i> memoderasi pengaruh Pengalaman Audit terhadap Audit Berbasis Risiko.....	31
BAB III.....	33
METODE PENELITIAN.....	33
A. Desain Penelitian	33
B. Definisi dan Operasional Variabel	33
C. Populasi dan Sampel.....	37
D. Teknik Sampling.....	38
E. Teknik Pengumpulan Data.....	39
F. Metode Analisis Data.....	39
BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
A. Gambaran Umum.....	49
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif (<i>Index Method</i>)	52
C. Hasil Uji Kualitas Data.....	57
1. Uji Validitas	57
2. Uji Reliabilitas.....	59
D. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
1. Hasil Uji Normalitas	60
2. Hasil Uji Multikolinieritas	62
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	63
E. Uji Hipotesis.....	64
1. Koefisien Determinasi (R^2).....	64
2. Uji F.....	64
F. Uji Analisis Regresi	65
1. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	65
2. Uji Analisis Regresi Moderasi.....	68
G. Pembahasan Hasil Penelitian	73
1. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Audit Berbasis Risiko.....	73
2. Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Audit Berbasis Risiko	74
3. <i>Audit Fee</i> Berperan Sebagai <i>Quasi Moderator</i> Dalam Memoderasi Pengaruh Etika Profesi Terhadap Audit Berbasis Risiko.....	74

4. Audit <i>Fee</i> Berperan Sebagai <i>Quasi Moderator</i> Dalam Memoderasi Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Audit Berbasis Risiko	75
BAB V	77
SIMPULAN DAN SARAN	77
A. Simpulan	77
B. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN	83



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Hasil Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Ringkasan Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2 Nilai Jawaban	40
Tabel 3.3 Uji t	46
Tabel 4.1 List Sampel KAP	49
Tabel 4.2 Jenis Kelamin Responden	50
Tabel 4.3 Usia Responden	50
Tabel 4.4 Jabatan Responden	51
Tabel 4.5 Pendidikan Terakhir Responden	51
Tabel 4.6 Lama Bekerja Responden	51
Tabel 4.7 Uji Statistik Deskriptif Etika Profesi	53
Tabel 4.8 Uji Statistik Deskriptif Pengalaman Audit	54
Tabel 4.9 Uji Statistik Deskriptif Audit Berbasis Risiko	55
Tabel 4.10 Uji Statistik Deskriptif Audit Fee	56
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Variabel Etika Profesi	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Audit	58
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Berbasis Risiko	58
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Variabel Audit Fee	59
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel 4.16 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel 4.17 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 4.19 Hasil Uji F	65
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis Pertama dan Kedua	66
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis Ketiga	67
Tabel 4.22 Hasil Uji Hipotesis Keempat	67
Tabel 4.23 Analisis Regresi Moderasi Hipotesis 1 dan 2	68
Tabel 4.24 Analisis Regresi Moderasi Hipotesis 3	69
Tabel 4.25 Analisis Regresi Moderasi Hipotesis 4	71

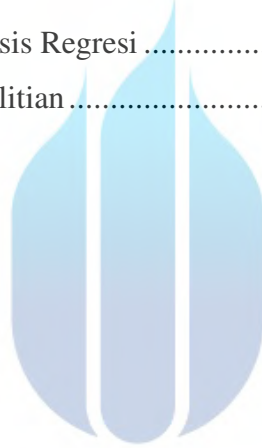
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Uji Normalitas Probability Plot.....	61
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner.....	84
Lampiran 2 Hasil Kuesioner.....	90
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif	95
Lampiran 4 Hasil Uji Validitas.....	97
Lampiran 5 Hasil Uji Reliabilitas	103
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	104
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis	106
Lampiran 8 Hasil Uji Analisis Regresi	108
Lampiran 9 Surat Izin Penelitian	109



UNIVERSITAS
MERCU BUANA