

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN KECERDASAAN
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
PARTNER PERCEPTIONS OF PARTNER ROTATION
SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

(Studi pada KAP yang mengikuti PPL IAPI di Jakarta 2019 dan Kantor
Akuntan Publik di Jakarta Selatan)

SKRIPSI

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



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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rofiah
NIM : 43216110120
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip 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 Agustus 2020

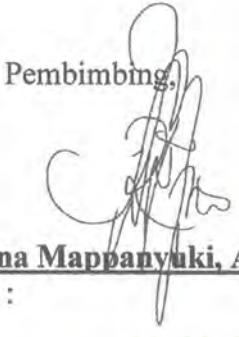


UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Rofiah
NIM : 43216110120

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rofiah
NIM : 43216110120
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit dengan *Partner Perceptions of Partner Rotation* Sebagai Variabel Moderating (Studi pada KAP yang mengikuti PPL IAPI di Jakarta 2019 dan KAP di Jakarta Selatan)
Tanggal Lulus Ujian : 29 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,  Dr. Ratna Mappanyuki, Ak., M.Si, CA
Tanggal : _____

Ketua Pengaji,  Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si.
Tanggal : _____

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Dekan,  Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.
Tanggal : _____

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,
 Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si.
Tanggal : _____

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh akuntabilitas dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit dengan *partner perception of partner rotation* sebagai variabel moderating. Responden dalam penelitian ini adalah para auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik yang mengikuti PPL IAPI di Jakarta 2019 dan Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan. Penelitian ini dilakukan terhadap 62 responden dengan menggunakan data primer melalui kuesioner yang disebarluaskan langsung kepada para responden. Metode penentu sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif dan kausal. Data dalam penelitian ini dianalisis dengan menggunakan software *Smart-PLS* Versi 3.0.

Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas tidak signifikan terhadap kualitas audit dan kecerdasan emosional signifikan terhadap kualitas audit dan *partner perceptions of partner rotation* bukanlah variabel moderasi bagi akuntabilitas dan *partner perceptions of partner rotation* merupakan variabel moderasi bagi kecerdasan emosional terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Akuntabilitas, Kecerdasan Emosional, *Partner Perception of Partner Rotation*, Kualitas Audit.



ABSTRACT

This study aims to examine the influence of accountability and emotional quotient on audit quality with partner perception of partner rotation as a moderating variable. Respondents in this study were auditors who work in Public Accounting Firm and join PPL IAPI in Jakarta 2019 and Public Accounting Firm in South Jakarta. This study was conducted on 62 respondents using primary data through questionnaires distributed directly to the respondents. The determining method used in this study sample is purposive sampling. This study method using qualitative and causal approach. Data was analyzed using Smart-PLS Version 3.0 software.

The results of this study indicate that accountability has no effect on audit quality and emotional quotient affects on audit quality. Partner perceptions of partner rotation is not moderating variable for accountability and partner perception of partner rotation is a moderating variable for emotional quotient on audit quality.

Keywords : Accountability, Emotional Quotient, Partner Perceptions of Partner Rotation, Audit Quality.



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit dengan Partner Perception of Partner Rotation sebagai Variabel Moderating (Studi pada KAP yang mengikuti PPL IAPI di Jakarta 2019 dan KAP di Jakarta Selatan)”**. 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 lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, Ak., M.Si, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencerahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bpk Abdul Rohis dan Ibu Aisyah, serta Kakak saya Abdul Aziz, S.I.Kom dan Adik Saya Muhammad Bacharin Ramadhan yang telah memberikan semangat, doa, nasehat, dukungan

moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana, Dr. Yuli Harwani, MM selaku Wakil Rektor Akademik dan Dr. Hadri Mulya., M.Si. selaku Wakil Rektor Non Akademik Universitas Mercu Buana beserta Jajarannya.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS, CMA., CSRS 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. Bpk Dr. Yudhi Herliansyah. Ak., MSi., CSRA., CPAI selaku Dosen Penelaah Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Keluarga Besar Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang sudah membantu saya dalam mendistribusikan kuesioner dan izin pada PPL IAPI di Jakarta 2019 dan Kantor Akuntan Publik yang berada di Jakarta Selatan.
8. Semua teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi angkatan 2016 terutama Mutia Nabila, Siti Nuricah, Yono dan Shufi Moor dan teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih untuk kebersamaan, pengalamannya dalam menuntut ilmu, bantuan, motivasi, serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 29 Agustus 2020

Rofiah



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	11
3. Kontribusi Regulasi.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Kualitas Audit.....	17
3. Akuntabilitas.....	19
4. <i>Emotional Quotient (EQ)</i> atau Kecerdasan Emosional	23
5. <i>Partner Perceptions of Partner Rotation</i>	28
B. Hasil Riset Terdahulu.....	31
C. Rerangka Pemikiran	45
D. Hipotesis	51

BAB III	METODE PENELITIAN	52
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	52
B.	Desain Penelitian	52
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	53
1.	Definisi Variabel.....	53
2.	Operasional Variabel	57
D.	Pengukuran Variabel.....	58
E.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	58
1.	Populasi Penelitian.....	58
2.	Sample Penelitian	59
F.	Teknik Pengumpulan Data	60
1.	Tinjauan kepustakaan (<i>Library Research</i>).....	60
2.	Penelitian lapangan (<i>Field Research</i>)	60
G.	Metode Analisis Data.....	61
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	66
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	66
1.	Tempat dan Waktu Penelitian.....	66
2.	Karakteristik Profil Responden.....	66
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	71
1.	Variabel Akuntabilitas	72
2.	Variabel Kecerdasan Emosional	74
3.	Variabel <i>Partner Perceptions of Partner Rotation</i>	76
4.	Variabel Kualitas Audit.	78
C.	Hasil Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran)	79
1.	Uji <i>Convergent Validity</i>	79
2.	Hasil Uji <i>Discriminant Validity</i>	84
3.	Uji <i>Composite Reability</i>	85
D.	Hasil Uji <i>Inner Model</i> (Model Struktual).....	86
E.	Hasil Uji Hipotesis	87
F.	Pembahasan	91

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	97
A.	Kesimpulan.....	97
B.	Keterbatasan Penelitian.....	98
C.	Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA		100
LAMPIRAN.....		105



DAFTAR TABEL

No. Keterangan	Halaman
2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	39
3. 1 Operasionalisasi Variabel	57
3. 2 Alternative Jawaban Responden.....	58
3. 3 Daftar Nama Kantor Akuntan Publik di Jakarta.....	59
3. 4 Parameter Uji Validitas dan Reliabilitas Dalam Model Pengukuran PLS ..	64
3. 5 Ringkasan Rule of Thumb Evaluasi Model Struktural.....	65
4. 1 Response Rate and Usable Response Rate	67
4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia	68
4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	69
4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	69
4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Terakhir	70
4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	71
4. 7 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Akuntabilitas	72
4. 8 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Kecerdasan Emosional....	74
4. 9 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variabel Partner Perceptions of Partner Rotation.....	76
4. 10 Hasil Tanggapan Responden Terhadap Variable Kualitas Audit	78
4. 11 Hasil Uji Loading Factor (Convergent Validity).....	80
4. 12 Hasil Uji Convergent Validity Yang Tidak Valid	81
4. 13 Hasil Uji Convergent Validity Re-Eliminasi.....	82
4. 14 Hasil Uji Average Variance Extracted (AVE).....	83
4. 15 Hasil Uji Discriminant Validity.....	84
4. 16 Hasil Uji Composite Reliability Dan Cronbach's Alpha.....	85
4. 17 Hasil Uji Nilai R-Square.....	86
4. 18 Hasil Hipotesis.....	87

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2. 1	Rerangka Pemikiran Teoritis	50
4. 1	Hasil Uji Convergent Validity.....	80
4. 2	Uji Convergent Validity Re-Eliminasi	82



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan Dari Iapi.....	105
Lampiran 2	Surat Keterangan Dari Kap	106
Lampiran 3	Surat Keterangan Dari Kap	107
Lampiran 4	Surat Keterangan Dari Kap	108
Lampiran 5	Kuesioner Penelitian	109
Lampiran 6	Jawaban Responden	114

