

**FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPERCAYAAN AUDITOR
EKSTERNAL TERHADAP FUNGSI AUDIT INTERNAL**

(Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas
Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

BERNADET KRISMA SURYANI
NIM. 12030112120038

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2016**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Bernadet Krisma Suryani
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112120038
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi
Judul Skripsi : FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPERCAYAAN AUDITOR EKSTERNAL
TERHADAP FUNGSI AUDIT INTERNAL
(Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan
Publik di Jawa Tengah dan DIY)
Dosen Pembimbing : Herry Laksito, S.E., M.Adv.,Acc., Akt.

Semarang, 9 Februari 2016

Dosen Pembimbing,

Herry Laksito, S.E., M.Adv.,Acc., Akt.

NIP. 19690506 199903 1002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Bernadet Krisma Suryani
Nomor Induk Mahasiswa : 12030112120038
Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi
Judul Skripsi : FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KEPERCAYAAN AUDITOR EKSTERNAL
TERHADAP FUNGSI AUDIT INTERNAL
(Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan
Publik di Jawa Tengah dan DIY)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 3 Maret 2016

Tim Penguji :

1. Herry Laksito, S.E., M.Adv.,Acc., Akt. ()

2. Aditya Septiani, S.E.,M.Si.,Akt. ()

3. Dr. Indira Januarti, S.E.,M.Si.,Akt. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Bernadet Krisma Suryani, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: **FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPERCAYAAN AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP FUNGSI AUDIT INTERNAL** (Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY) adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya. Tulisan yang saya ambil dari tulisan orang lain selalu disertakan pengungkapan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan pernyataan ini, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain, maka gelar dan ijazah yang diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 9 Februari 2016

Yang membuat pernyataan,

(Bernadet Krisma Suryani)

NIM. 12030112120038

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Janganlah hendaknya kamu kuatir akan apapun juga, tetapi nyatakanlah dalam segala hal keinginanmu pada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur.

Berikan yang terbaik dari apa yang engkau miliki dan itu mungkin tidak akan pernah cukup. Tetapi tetaplah berikan yang terbaik. Jangan pedulikan apa yang orang lain pikirkan atas perbuatan baik yang engkau lakukan. Percayalah bahwa mata Tuhan tertuju pada orang-orang yang jujur dan Dia melihat ketulusan hatimu (Mother Teresa)

Skripsi ini aku persembahkan untuk :

Bapak, ibu, kakak, dan adik-adikku

Partner dan sahabat-sahabatku

Terimakasih untuk semua bantuan, dukungan, perhatian dan doa yang senantiasa mengiringi perjuanganku.

Sehat dan sukses selalu untuk kita semua.

Tuhan Memberkati

ABSTRACT

Public Accounting Firm (KAP) will do an initial assessment before accepting the audit alliance of a company. Many factors being decisive in his assessment of it, one of which is internal audit. Previous research indicates that performance, objectivity, and competence is an important factor in the assessment of internal audit. Three factors affect the external auditor's reliance. Can not be denied that there are other factors that affect the external audit's reliance then needs to do more research. On the research of three factors in different countries is often used as a measure of judgment. Various studies have also shown mixed results. This research was conducted to ensure the results according to the KAP in Central Java and Yogyakarta.

The sample used in this study were taken by using a simple random sampling method. The population of this research are all public accountant who worked on the KAP of Central Java and Yogyakarta. The methods used in the collection of data is the primary method of data collection, using the questionnaire filled out directly by public accountant as respondents of the study. Analysis on the study with factor analysis through the program SPSS.

The results showed that there are four factors that affect the external auditor's reliance. These factors are external auditor's reliance on the internal audit is work performance, freedom, experience, and expertise of internal auditor internal. The result of this research can support the audit process especially when planning the audit.

Keyword : Public Accounting Firm , internal audit, external auditor.

ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik (KAP) akan melakukan penilaian awal sebelum menerima perikatan audit dari sebuah perusahaan. Banyak faktor yang menjadi penentu dalam penilaian itu, salah satunya adalah internal audit. Penelitian terdahulu menunjukkan bahwa kinerja, objektivitas, dan kompetensi adalah faktor penting dalam penilaian internal audit. Tiga faktor ini mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal. Tidak dapat dipungkiri bahwa ada faktor lain yang mempengaruhi kepercayaan audit eksternal maka perlu dilakukan penelitian lebih lanjut. Pada penelitian di berbagai negara tiga faktor ini sering digunakan sebagai ukuran penilaian. Berbagai penelitian juga telah menunjukkan hasil yang beragam. Penelitian ini dilakukan untuk memastikan hasil yang sesuai untuk KAP di Jawa Tengah dan DIY.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *simple random sampling*. Populasi penelitian ini adalah seluruh akuntan publik yang bekerja di KAP Jawa Tengah dan DIY. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data adalah metode pengumpulan data primer dengan menggunakan kuesioner yang diisi langsung oleh akuntan publik sebagai responden penelitian. Analisis pada penelitian ini dengan analisis faktor melalui program SPSS.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat empat faktor yang mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal. Faktor tersebut adalah kepercayaan auditor eksternal terhadap audit internal adalah pekerjaan yang dilakukan audit internal, kebebasan audit internal, pengalaman auditor internal, dan keahlian audit internal Hasil penelitian ini dapat mendukung proses audit terutama saat perencanaan audit.

Kata kunci : Kantor Akuntan Publik, internal audit, kepercayaan auditor eksternal.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkatNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KEPERCAYAAN AUDITOR EKSTERNAL TERHADAP FUNGSI AUDIT INTERNAL (Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY)”** dengan lancar dan tepat waktu. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.

Penulisan skripsi ini dapat penulis selesaikan dengan lancar karena dukungan, doa, bantuan, serta bimbingan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. H.M. Syafruddin, M.Si, Akt., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herry Laksito, S.E., M.Adv.,Acc., Akt., selaku dosen pembimbing. Terimakasih Bapak selalu bersedia meluangkan waktu dan memberikan bimbingan.
4. Bapak Dr. Paulus Basuki Hadipajitno, MBA, MAcc, Akt., selalu dosen wali yang selalu memberikan arahan perkuliahan.

5. Segenap Dosen FEB UNDIP untuk ilmu yang telah diajarkan dan seluruh staf FEB UNDIP yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan.
6. Para auditor Kantor Akuntan Publik di Jawa Tengah dan DIY sebagai responden, terima kasih atas partisipasi dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Orang tua tercinta, Bapak R. Justinus Prebowo Tjahjono dan Ibu Maria Lucia Noeritasari, kakakku Angelina Ave Gratia, adik-adikku Alexander Baskoro Adhi dan Elisabeth Widya Nurani serta seluruh keluarga besar. Terima kasih untuk senantiasa memberikan perhatian, doa, dukungan, dan semangat selama proses kuliah, khususnya saat mengerjakan skripsi.
8. Bernhard Eko Hendrasetyawan sebagai partner perjuangan skripsi. Terima kasih telah menjadi partner berdiskusi yang sabar, setia, dan cerdas. Terima kasih untuk semua doa, dukungan, dan motivasi selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
9. Alexander Baskoro Adhi, Elisabeth Gabriela, Yosephin Anandati Pranoto, Christian Divina Ardani Putri, Carolina Kartika, dan Teo Domina yang telah membantu selama proses pengumpulan dan pengolahan data penelitian.
10. Tim II KKN Desa Tlogowero, Kecamatan Bansari, Kabupaten Temanggung : Voni, Tiara, Elis, Evin. Terimakasih atas pengalaman dan persahabatan selama ini, tetap semangat berjuang demi kesuksesan.
11. Teman-teman Akuntansi angkatan 2012. Terimakasih untuk segala bantuan dan persahabatan yang terjalin selama kuliah.

12. Arisan Panci: Dina, Dita, Yona, Aia, Sesa, Tika, Vinna, Rico, dan Yosef.
Terimakasih atas dukungan dan semangat yang selalu diberikan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
13. Cyrilla Oktaviananda, Chatarina Christy Lupita, Yosephine Elly Febriyantie, dan Ananta Prana Timur. Terimakasih atas segala dukungan, semangat, dan nasihat. Segera selesaikan semua tanggungjawab dengan senyum dan semangat, *ayo piknik!*
14. Leo Aviandika, Yosephin Anandati Pranoto, Elisabeth Gabriela, Caecilia Diah, Vincensius Gerard. Terimakasih atas segala dukungan, semangat, nasihat, dan persahabatan selama ini. Tetap menjadi pribadi yang hangat, andal, dan militan.
15. Carolina Kartika, Rizky Cahya, Desita Nurwigati, Lailatul Khasanah, Cindy Farah, Novia Yuliana. Terimakasih untuk segala bantuan dan persahabatan yang terjalin selama kuliah.
16. Keluarga PRMK FEB UNDIP, Pelayanan Sosial Garam, dan Gladi. Terima kasih untuk semua doa, kesempatan berproses dan persahabatan. Tetap semangat dalam segala karya pelayananmu.
17. Pihak-pihak lain yang telah membantu penulis dan tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk mendukung penelitian selanjutnya. Penulis juga memohon maaf atas segala kesalahan. Penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Semarang, 9 Februari 2016

Penulis

Bernadet Krisma Suryani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I - PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
BAB II - TELAAH PUSTAKA	6
2.1. Teori.....	6
2.2. Penelitian Terdahulu.....	14
2.3. Faktor yang Mempengaruhi Kepercayaan Auditor Eksternal	16

BAB III - METODE PENELITIAN	21
3.1. Populasi dan Prosedur Pengumpulan Data.....	21
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	21
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	22
3.4. Variabel Penelitian.....	23
3.5. Teknik analisis data	24
BAB IV - HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	28
4.2. Analisis Data.....	32
4.3. Intepretasi Hasil	41
BAB V - PENUTUP	46
5.1. Simpulan.....	46
5.2. Keterbatasan	47
5.3. Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN	50

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	15
TABEL 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner	29
TABEL 4.2 Data Identitas Responden	31

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 4.1 Uji Validitas	32
GAMBAR 4.2 Uji Reliabilitas	33
GAMBAR 4.3 Histogram	34
GAMBAR 4.4 Normal Probability Plot	34
GAMBAR 4.5 Uji Multikolonieritas	35
GAMBAR 4.6 Uji Heteroskedatisitas	36
GAMBAR 4.7 KMO and Bartlett's Test	37
GAMBAR 4.8 Total Variance Explained	38
GAMBAR 4.9 Component Matrix	39
GAMBAR 4.10 Rotated Component Matrix	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Kuesioner	52
Lampiran B Daftar KAP yang bersedia berpartisipasi dalam penelitian	58
Lampiran C Tabulasi.....	60
Lampiran D Analisis Faktor, Uji Asumsi Klasik, Uji Kualitas Data	65

BAB I

PENDAHULUAN

Dalam bab pendahuluan ini dijelaskan alasan yang menjadi latar belakang dilakukannya penelitian analisis faktor pengaruh kepercayaan auditor eksternal terhadap fungsi audit internal, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan. Masing-masing akan diuraikan menjadi beberapa sub bab sebagai berikut.

1.1. Latar Belakang

Pengertian audit internal menurut IAI (Ikatan Akuntan Indonesia) dalam SPAP (Standar Pelaporan Akuntan Publik) adalah suatu aktivitas penilaian yang independen dalam suatu organisasi untuk menguji atau mengevaluasi aktivitas-aktivitas organisasi sebagai pemberi bantuan bagi manajemen. Secara sederhana audit internal adalah sebuah kegiatan dengan tujuan menambah nilai dan meningkatkan operasional perusahaan secara independen.

Audit internal mengawasi keseluruhan sistem sehingga audit internal sangat berhubungan erat dengan tata kelola perusahaan. Pelaporan yang akurat termasuk situasi keuangan, kinerja, kepemilikan, dan hasil operasional merupakan salah satu prinsip tata kelola perusahaan. Prinsip itu dapat dikategorikan sebagai aktivitas audit internal, karena menurut sifat kerjanya aktivitas audit internal harus mengevaluasi dan memberikan kontribusi pada perbaikan tata kelola.

Audit internal mengawasi akuntan dalam penyusunan laporan keuangan. Laporan keuangan diperiksa oleh auditor eksternal untuk memastikan perusahaan menunjukkan pandangan yang benar dan adil dalam kinerja keuangan dan posisi perusahaan. Laporan keuangan yang telah disusun tanpa salah saji menjadi tolak ukur kinerja audit internal. Penilaian kinerja audit internal bermanfaat bagi auditor eksternal untuk memutuskan kepercayaannya pada audit internal. Kepercayaan auditor eksternal didukung oleh pemahaman tentang fungsi internal audit. Pemahaman dapat tercapai saat tahap uji pengendalian dimana auditor eksternal melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal perusahaan. Auditor eksternal memastikan bahwa perusahaan mampu mendeteksi dan mencegah salah saji material.

Pelaksanaan uji pengendalian mengandalkan informasi yang disajikan audit internal. Standard Auditing System (SAS) memberikan arahan bagi auditor eksternal dalam penggunaan informasi dari audit internal. SAS 9 menyatakan bahwa diperlukan auditor eksternal untuk mengevaluasi objektivitas auditor internal dan kompetensi sebelum auditor eksternal mengandalkan hasil pekerjaan auditor internal. SAS 65 memperjelas hubungan antara internal dan eksternal auditor. SAS 65 memberikan arahan untuk menguji kinerja, kompetensi, dan objektivitas auditor internal.

Berdasarkan uraian latar belakang dan pemahaman tentang audit maka perlu diadakan penelitian dengan fokus pada fungsi audit internal. Fungsi audit internal menjadi penentu tingkat kepercayaan auditor eksternal pada auditor internal.

Penelitian tentang tingkat kepercayaan auditor eksternal pada fungsi audit internal telah dilakukan di banyak negara dengan hasil yang bervariasi. Banyak auditor eksternal yang telah terlibat untuk mendukung penelitian dan hasil penelitian menunjukkan bahwa data yang diperoleh kurang menyeluruh yang diakibatkan rendahnya tingkat partisipasi.

Penelitian ini dilakukan untuk menemukan faktor yang mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal terhadap fungsi audit internal. Sampel penelitian adalah auditor eksternal yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik. Dalam penelitian ini, peneliti ingin fokus pada kota besar untuk mendapatkan data yang lebih kuat dalam mendukung hasil penelitian. Penelitian juga dilakukan sebelum akhir tahun tutup buku untuk meningkatkan presentase partisipasi auditor eksternal.

1.2. Rumusan Masalah

Tingkat kepercayaan auditor eksternal terhadap audit internal sangat mempengaruhi keputusan penerimaan perikatan audit. Ada berbagai faktor yang harus dipertimbangkan oleh pihak auditor eksternal seperti independensi, latar belakang pengetahuan dan keahlian, dan kinerja dari auditor internal serta struktur dan posisi dan ukuran perusahaan perusahaan dari fungsi audit internal tersebut.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apa sajakah faktor yang mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal terhadap fungsi audit internal.

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor yang mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal terhadap fungsi audit internal.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan berbagai manfaat, antara lain:

1. Secara teori penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam upaya pengembangan teori akuntansi, khususnya di bidang manajemen audit.
2. Secara praktik penelitian ini diharapkan dapat mendorong para auditor eksternal untuk lebih bijak dalam menentukan keputusan dalam proses audit.
3. Lebih jauh penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan bagi pimpinan kantor akuntan publik berkaitan dengan penetapan kebijakan proses audit.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan penelitian ini dibagi kedalam lima bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TELAAH PUSTAKA

Bab ini menjelaskan teori, penelitian terdahulu, faktor yang mempengaruhi kepercayaan auditor eksternal.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan populasi dan prosedur pengumpulan data, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, variabel penelitian, dan teknik analisis data.

BAB IV HASIL DAN ANALISIS

Bab ini menjelaskan menjelaskan deskripsi objek penelitian yang terdiri dari gambaran umum sampel dan hasil analisis data serta interpretasi hasil penelitian.

BAB V PENUTUP

Bab ini menjelaskan simpulan penelitian, keterbatasan penelitian serta saran bagi penelitian mendatang.