



**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR,  
KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN KOMPLEKSITAS  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN LINGKUNGAN  
HIDUP DAN KEHUTANAN**

**SKRIPSI**

**SUCI NUGRAHAENI**

**1410112140**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2018**



**PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR,  
KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN KOMPLEKSITAS  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN LINGKUNGAN  
HIDUP DAN KEHUTANAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**SUCI NUGRAHAENI**

**1410112140**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2018**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Suci Nugrahaeni

NIM : 1410112140

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Suci Nugrahaeni

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Nugrahaeni  
NIM : 1410112140  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 09 Januari 2018

Yang Menyatakan,



Suci Nugrahaeni

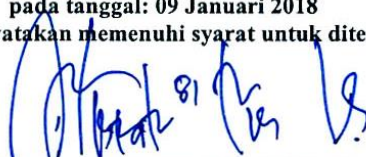
PENGESAHAN

PENGARUH SKEPTISISME PROFESIONAL AUDITOR,  
KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN KOMPLEKSITAS  
AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
INSPEKTORAT JENDERAL KEMENTERIAN LINGKUNGAN  
HIDUP DAN KEHUTANAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SUCI NUGRAHAENI  
NIM 1410112140

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal: 09 Januari 2018  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA  
Ketua Penguji



Drs. Samin, M.M.  
Penguji I (Pembimbing I)



Anita Nopiyanti, S.E., M.M.  
Penguji II (Pembimbing II)



Drs. Prasetyo Harto, S.E., M.M., CFMP  
Dekan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.  
Ketua Program Studi

Ditetapkan di Jakarta

Tanggal Ujian : 09 Januari 2018



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GASAL TA. 2017/2018**

Hari ini Selasa, tanggal 09 Januari 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : SUCI NUGRAHAENI

No.Pokok Mahasiswa : 1410112140

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan**  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

**Penguii**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA	Ketua	1. ....
2	Drs. Samin, MM	Anggota I	2. ....
3	Anita Nopiyanti, SE, MM	Anggota II **)	3. ....

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing



Jakarta, 09 Januari 2018

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kapodi. Akuntansi S.1

Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak

# **Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan**

Oleh

**Suci Nugrahaeni**

## **Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Jenderal Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 70 auditor dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa nilai *Adjusted R Square* adalah sebesar 0,547 atau 54,7% yang memiliki arti bahwa kemampuan variabel independen yaitu Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit dalam menjelaskan variabel dependen yaitu Kualitas Audit adalah sebesar 54,7% dan sisanya 45,3% dijelaskan oleh variabel lain diluar variabel yang digunakan dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Skeptisisme Profesional Auditor berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari tingkat signifikansi 5% yaitu sebesar 0,002 atau 0,2% (2) Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas Audit karena memiliki nilai signifikansi lebih kecil dari tingkat signifikansi 5% yaitu sebesar 0,024 atau 2,4% (3) Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena memiliki nilai signifikansi lebih besar dari tingkat signifikansi 5% yaitu 0,610 atau 61% (4) Kompleksitas Audit tidak berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit karena memiliki nilai signifikansi lebih besar dari tingkat signifikansi 5% yaitu 0,341 atau 34,1%.

**Kata Kunci:** Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi, Kompleksitas Audit dan Kualitas Audit.

***The Influence of The Auditor's Professional Skepticism,  
Competence, Independence and Complexity of The Audit on Audit  
Quality in Inspectorate General of the Ministry of Environment and  
Forestry***

**By**

**Suci Nugrahaeni**

***Abstract***

*This study was conducted with the aim to examine the influence of The Auditor's Professional Skepticism, Competence, Independence and Complexity of The Audit on Audit Quality. The sample used in this study is 70 auditor by using purposive sampling method. The analysis technique that used in this study is multiple linear regression with significance level of 5%. The results of this study indicate that the value of Adjusted R Square is 0.547 or 54,7% which means that the ability of independent variables namely the Auditor's Professional Skepticism, Competence, Independence and Complexity Audit in explaining the dependent variable that is Audit Quality is 54,7% and the rest 45,3% is explained by other variables outside of that variables used in this study. The results of this study also show that (1) The Auditor's Professional Skepticism has significant effect on Audit Quality because it has a significance value lower than the level of significance of 5% that is equal to 0,002 or 0,2% (2) Competence has significant effect on Audit Quality because it has a significance value lower than the level of significance of 5% that is equal to 0,024 or 2,4% (3) Independence has no significant effect on Audit Quality because it has a significance value greater than the level of significance of 5% that is equal to 0,610 or 61% (4) Complexity of The Audit has no significant effect on Audit Quality because it has a significance value greater than the level of significance of 5% that is equal to 0,341 or 34,1%.*

***Keywords:*** *The Auditor's Professional Skepticism, Competence, Independence, Complexity of The Audit and Audit Quality*



## **PRAKATA**

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan yang berjudul “Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Jenderal Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan”. Dalam proses penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa banyak kendala yang dihadapi, namun berkat bantuan sehingga kendala-kendala yang dihadapi penulis dapat diatasi dan terselesaikan dengan baik. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Drs.Samin, MM dan Ibu Anita Nopiyanti, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat, Bapak Danang Mintoyuwono, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 dan Dr. Prasetyo Hadi, SE, M.M, CFMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua Bapak Saban dan Ibu Kurniasih serta seluruh keluarga yang tak henti-henti mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis. Penulis juga berterima kasih kepada Rifqi Lazuardi yang selalu memberikan semangat dan menemani saya dalam menyusun skripsi ini. Dan saya berterima kasih kepada Dian Putri Pratama, Lidya Srihadi, Jiddiyah Sabilla Safwa, Hanifah Ayu Azliena, Trica Widiyani, Regina Fatmanisa, Indah, Caya dan teman-teman lain yang tidak bisa saya sebut satu per satu atas semangat, doa dan bantuan atas kendala-kendala yang dihadapi penulis dalam menyusun skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dalam rangka menambah wawasan dan pengetahuan.

Jakarta, 09 Januari 2018

Suci Nugrahaeni

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah.....	7
I.3 Tujuan Penelitian .....	7
I.4 Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	9
II.2 Landasan Teori .....	17
II.2.1 Teori Keagenan.....	17
II.2.2 Teori Atribusi .....	18
II.2.3 Auditing .....	19
II.2.4 Jenis-Jenis Audit.....	20
II.2.5 Standar Auditing.....	22
II.2.5.1 Standar Auditing Pemerintah.....	22
II.2.5.2 Standar Auditing Swasta .....	24
II.2.6 Kualitas Audit.....	26
II.2.7 Skeptisisme Profesional Auditor .....	27
II.2.8 Kompetensi .....	28
II.2.9 Independensi .....	29
II.2.10 Kompleksitas Audit .....	30
II.3 Kerangka Konseptual .....	32
II.4 Pengembangan Hipotesis.....	33
II.4.1 Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	34
II.4.2 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	34
II.4.3 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	35
II.4.4 Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit .....	36

<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	38
III.1.1	Definisi Operasional Variabel .....	38
III.1.2	Pengukuran Variabel .....	39
III.2	Penentuan Populasi dan Sampel .....	44
III.2.1	Populasi .....	44
III.2.2	Sampel .....	45
III.3	Teknik Pengumpulan Data .....	45
III.3.1	Jenis Data.....	45
III.3.2	Metode Pengumpulan Data .....	46
III.4	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	46
III.4.1	Teknik Analisis Data .....	46
III.4.1.1	Uji Statistik Deskriptif.....	46
III.4.1.2	Uji Validitas dan Uji Reliabilitas .....	47
III.4.1.3	Uji Asumsi Klasik .....	47
III.4.2	Uji Hipotesis .....	49
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
III.4.2.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	50
III.4.3	Model Regresi .....	51
III.5	Kerangka Penelitian.....	52
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
IV.1	Hasil Penelitian.....	53
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	53
IV.1.2	Demografi Responden .....	54
IV.1.3	Deskripsi Data Penelitian .....	56
IV.1.3.1	Deskripsi Variabel Kualitas Audit.....	56
IV.1.3.2	Deskripsi Variabel Skeptisisme Profesional Auditor.....	57
IV.1.3.3	Deskripsi Variabel Kompetensi.....	58
IV.1.3.4	Deskripsi Variabel Independensi.....	59
IV.1.3.5	Deskripsi Variabel Kompleksitas Audit.....	61
IV.1.4	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	61
IV.1.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	61
IV.1.4.2	Uji Validitas dan Reliabilitas.....	66
IV.1.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	68
IV.1.4.4	Uji Normalitas .....	68
IV.1.4.5	Uji Multikolonieritas .....	71
IV.1.4.6	Uji Heteroskedastisitas .....	72
IV.1.5	Uji Hipotesis .....	73
IV.1.5.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73
IV.1.5.2	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	74
IV.1.5.3	Model Regresi Linear Berganda.....	76
IV.2	Pembahasan .....	78
IV.2.1	Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	78
IV.2.2	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	79
IV.2.3	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	80
IV.2.4	Pengaruh Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit .....	81

IV.3	Keterbatasan Penelitian .....	81
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
V.1	Simpulan.....	83
V.2	Saran .....	84
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>85</b>
	<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
	<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Data Tindak Lanjut Hasil Audit Kinerja Tahun 2015.....	3
Tabel 2.	Matriks Penelitian Sebelumnya Tekait Dengan Kualitas Audit....	15
Tabel 3.	Skor Kualitas Audit.....	40
Tabel 4.	Pengukuran Variabel Kualitas Audit.....	40
Tabel 5.	Skor Skeptisisme Profesional Auditor .....	41
Tabel 6.	Pengukuran Variabel Skeptisisme Profesional Auditor .....	41
Tabel 7.	Skor Kompetensi .....	42
Tabel 8.	Pengukuran Variabel Kompetensi.....	42
Tabel 9.	Skor Independensi .....	43
Tabel 10.	Pengukuran Variabel Independensi.....	43
Tabel 11.	Skor Kompleksitas Audit .....	44
Tabel 12.	Pengukuran Variabel Kompleksitas Audit.....	44
Tabel 13.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria.....	53
Tabel 14.	Daftar Kuesioner yang Disebar dan Diterima .....	54
Tabel 15.	Demografi Berdasarkan Jenis Kelamin.....	54
Tabel 16.	Demografi Berdasarkan Tingkat Pendidikan .....	55
Tabel 17.	Demografi Berdasarkan Lama Bekerja .....	55
Tabel 18.	Distribusi Tanggapan Responden Auditor Variabel Kualitas Audit .....	56
Tabel 19.	Distribusi Tanggapan Responden Auditor Variabel Skeptisisme Profesional Auditor.....	58
Tabel 20.	Distribusi Tanggapan Responden Auditor Variabel Kompetensi.....	58
Tabel 21.	Distribusi Tanggapan Responden Auditor Variabel Independensi.....	60
Tabel 22.	Distribusi Tanggapan Responden Auditor Variabel Kompleksitas Audit.....	61
Tabel 23.	Hasil Statistik Deskriptif .....	62
Tabel 24.	Hasil Uji Validitas .....	66
Tabel 25.	Hasil Uji Reliabilitas .....	68
Tabel 26.	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	71
Tabel 27.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	71
Tabel 28.	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	73
Tabel 29.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	74
Tabel 30.	Hasil Uji Statistik t .....	74
Tabel 31.	Model Regresi Linear Berganda .....	76

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 2.	Kerangka Penelitian.....	52
Gambar 3.	Hasil Uji Normalitas dengan Histogram.....	69
Gambar 4.	Hasil Uji Normalitas dengan Grafik <i>P-Plot</i> .....	70
Gambar 5.	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> .....	72

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2. Gambar Hasil Analisis dan Hasil Uji Hipotesis
- Lampiran 3. Hasil Output SPSS 23
- Lampiran 4. Tabel r (Tingkat Signifikansi = 5%)
- Lampiran 5. Tabel t (Tingkat Presentase Distribusi  $\alpha= 5\%$ )
- Lampiran 6. Surat Riset