

DISERTASI

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME
AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT
MELALUI KUALITAS AUDIT**



**HEDAR RUSMAN
NIM : 12.78.0019**

**PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG
2018**

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME
AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT
MELALUI KUALITAS AUDIT**

DISERTASI

Untuk Memperoleh Gelar Doktor
Dalam Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi Kajian Akuntansi
Pada Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang



Oleh:

**HEDAR RUSMAN
NIM : 12.78.0019**

**PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG
Tanggal 5 Mei 2018**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME AUDITOR
TERHADAP OPINI AUDIT MELALUI KUALITAS AUDIT

TELAH DISETUJUI
Tanggal 5 Mei 2018

Oleh;

Promotor



Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak.,CA.


Ko Promotor



Dr. Prihat Assih, M.Si., Ak., CSRS.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi
Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang



Dr. Junianto Tjahjo Darsono, M.M.

PENETAPAN PANITIA PENGUJI DISERTASI

PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP OPINI AUDIT MELALUI KUALITAS AUDIT

Telah diuji pada tanggal 11 Mei 2018
PANITIA PENGUJI DISERTASI

Ketua : Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak., CA.

Anggota :

1. Dr. Prihat Assih, M.Si., Ak., CA. CSRS.
2. Prof. Dr. Sutrisno, M.Si., Ak., CA.
3. Prof. Dr. Anwar Sanusi, S.E., M.Si.
4. Prof. Dr. Nazief Nirwanto, M.A.
5. Prof. Dr. Widji Astuti, S.E., M.M.
6. Dr. Abdul Manan, M.S.
7. Dr. Edi Subiyantoro, M.Si.
8. Dr. Pudjo Sugito, M.B.A.

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini, mahasiswa peserta Program Doktor (S3) Ilmu Ekonomi Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang.

Nama : Hedar Rusman, SE., MM.,Ak., CA., ACPA
N P K : 12780019

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa Disertasi saya berjudul :

“PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONAL AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT MELALUI KUALITAS AUDIT”

Adalah benar – benar hasil karya asli dan bukan hasil plagiat. Apabila di kemudian hari ternyata hal ini terbukti tidak benar, saya bersedia dituntut dan membatalkan gelar Doktor yang telah diperoleh.

Malang, 11 Mei 2018



Hedar Rusman, SE., MM.,Ak., CA., ACPA
12780019

Catatan :

Surat Pernyataan ini dibuat rangkap 2 (dua) bermeterai Masing – masing mempunyai kekuatan hukum yang sama.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan dituangkan dalam bentuk disertasi. Penelitian yang dituangkan dalam bentuk disertasi ini merupakan syarat yang harus dipenuhi oleh mahasiswa Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Merdeka Malang guna memperoleh gelar Doktor Ilmu Ekonomi Kajian Akuntansi.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan hasil penelitian ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti menyampaikan ucapan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Anwar Sanusi, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Merdeka Malang
2. Prof. Dr. Grahita Chandrarin, M.Si., Ak.,CA, selaku Direktur Program Pascasarjana Universitas Merdeka Malang dan Promotor
3. Dr. Prihat Assih, M.Si., Ak., CSRS, selaku Ko Promotor
4. Dr. Junianto Tjahjo Darsono, M.M, selaku Ketua Program Studi Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Merdeka Malang
5. Para Dosen Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Merdeka Malang
6. Para staf tata usaha Program Doktor Ilmu Ekonomi Universitas Merdeka Malang
7. Teman-teman mahasiswa Program Doktor Ilmu Ekonomi angkatan tahun 2012.

Demi kesempurnaan hasil penelitian ini, peneliti mengharapkan saran dan kritik dari Promotor, Ko Promotor dan para Penguji, semoga hasil penelitian ini menjadi dasar awal dalam melakukan penelitian selanjutnya dan bermanfaat bagi para pembaca.

Malang, 5 Mei 2018

Peneliti

RINGKASAN

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mendeskripsikan akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor, kualitas audit dan opini audit, menganalisis pengaruh akuntabilitas dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit, menganalisis pengaruh akuntabilitas dan profesionalisme auditor terhadap opini audit, menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap opini audit dan untuk menganalisis pengaruh akuntabilitas dan profesionalisme auditor terhadap opini audit melalui kualitas audit. Metode penelitian ini menggunakan penelitian survei yaitu suatu penelitian yang dilakukan dengan mengambil sampel dari populasi menggunakan kuesioner sebagai alat pengumpulan data.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan, maka diperoleh kontribusi indikator akuntabilitas dari yang terbesar sampai terkecil adalah kewajiban sosial, dedikasi dan motivasi. Kontribusi indikator profesionalisme auditor dari yang terbesar sampai terkecil adalah organisasi profesi, kode etik dan totalitas. Kontribusi indikator kualitas audit dari yang terbesar sampai terkecil adalah kehati-hatian, kompetensi dan independensi. Kontribusi indikator opini audit dari yang terbesar sampai terkecil adalah *opinion hopping*, penyajian laporan keuangan, kondisi entitas dan kecukupan bukti. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit yang berarti bahwa dengan auditor memberikan sosialisasi terkait dengan dasar memberikan opini dan penjelasan tentang opini yang diberikan, serta menjunjung tinggi aturan dan menjalankan kode etik profesi yang ditentukan oleh organisasi profesi, maka auditor berperilaku hati-hati dalam melaksanakan auditnya dengan cara selalu berpedoman pada prosedur SPAP dan prosedur teknis yang ditetapkan. Akuntabilitas dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap opini audit yang berarti bahwa dengan auditor memberikan sosialisasi terkait dengan dasar memberikan opini dan penjelasan tentang opini yang diberikan, serta menjunjung tinggi aturan dan menjalankan kode etik profesi yang ditentukan oleh organisasi profesi, maka auditor tidak menerima tawaran opini klien dan menolak untuk merubah hasil audit. Kualitas audit berpengaruh terhadap opini audit yang berarti bahwa auditor sebagai profesional dalam pemeriksaan laporan keuangan klien harus berpedoman pada prosedur SPAP dan prosedur teknis yang telah ditentukan, sehingga auditor menolak tawaran opini klien dan menolak untuk merubah hasil audit. Auditor bertanggung jawab terhadap hasil pemeriksaan sehingga kualitas audit yang dihasilkan sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan dan dapat dijadikan dasar yang cukup dalam merumuskan opini audit.

Berdasarkan hasil penelitian terbukti bahwa akuntabilitas dan profesionalisme auditor berpengaruh terhadap opini audit melalui kualitas audit, yang berarti bahwa auditor melaksanakan pekerjaan pemeriksaan laporan keuangan sebagai bentuk pengabdian profesi, auditor memberikan sosialisasi terkait dengan dasar memberikan opini, auditor memberikan penjelasan tentang opini yang diberikan dan menjalankan kode etik profesi yang ditentukan oleh organisasi profesi, menimbulkan perilaku kehati-hatian auditor yang tercermin pada berpedomannya auditor pada prosedur SPAP dan prosedur teknis sehingga auditor menolak jika klien memberikan tawaran opini atau meminta merubah hasil audit. Dengan sikap profesional dan pertanggungjawaban yang dimiliki auditor, maka hasil audit akan berkualitas dan opini audit yang dikeluarkan sesuai dengan kriteria atau tepat.

ABSTRACT

The objectives of this research are to describe auditor accountability, auditor professionalism, quality audit and opinion audit, analyze accountability and auditor professionalism to audit quality, analyze accountability and auditor professionalism to audit opinion, analyze audit quality to opinion audit and to analyze accountability and auditor professionalism. This research method used survey method used by taking sample from population using questionnaire as data processing tool.

Based on the results of research and analysis that has been done, then obtained various indicators of the greatest of social obligations, dedication and motivation. The contribution of professional auditor indicator of the largest is professional organization, code of ethics and totality. The contribution of audit quality indicators from the main ones is prudence, competence and independence. The contribution of audit indicators from the largest to the current is opinion hopping, financial statement presentation, entity conditions and sufficient evidence. The result of the research shows that auditor accountability and professionalism have an effect on audit quality which means that with auditor giving socialization related to basic giving opinion and explanation about opinion given, and upholding rule and executing professional code of ethics determined by professional organization, auditor behave heart -heart in carrying out the audit dengna way always based on SPAP procedures and technical procedures set. Accountability and auditor professionalism have an effect on audit opinion which means that with the auditor providing socialization related to the basis of giving opinion and explanation about the opinion given, and upholding the rules and executing professional code of ethics determined by professional organization, the auditor does not accept client's offer of opinion and refused to change audit results. Audit quality affects audit opinion which means that auditor as professional in examination of client's financial report must be guided by SPAP procedure and technical procedure specified, so that auditor rejects client's opinion offer and process to change audit result. The auditor is responsible for the results of the audit so that the quality of the audit produced in accordance with predetermined criteria and can be used as a basis in formulating audit opinions.

Based on the result of the research, it is proven that auditor accountability and professionalism have an effect on audit opinion through audit quality, which means that auditor performs examination work of financial report as a form of professional devotion, auditor provides socialization related to basic giving opinion, auditor gives explanation about opinion given and run code professional ethics determined by the professional organization, raises the auditor's prudent behavior reflected in the guidance of the auditor in the SPAP procedures and technical procedures so that the auditor refuses if the client makes an offer of opinion or requests to change the audit result. With the professional attitude and accountability of the auditor, the audit results will be qualified and audit opinions issued in accordance with criteria or appropriate.

Keywords: auditor accountability, auditor professionalism, audit quality, audit opinion.

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PENETAPAN PANITIA PENGUJI DISERTASI.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
RINGKASAN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TELAAH LITERATUR	
A. Opini Audit.....	10
B. Kualitas Audit.....	13
C. Professionalisme.....	18
D. Akuntabilitas.....	29
E. Penelitian Terdahulu.....	31
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	
A. Kerangka Konseptual.....	37
B. Hipotesis.....	39
BAB IV METODE PENELITIAN	
A. Desain Penelitian.....	40
B. Fokus Penelitian.....	40
C. Ruang Lingkup Penelitian, Populasi dan Sampel.....	40
1. Ruang Lingkup Penelitian.....	40
2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	41
D. Variabel Penelitian.....	42
1. Klasifikasi Variabel.....	42
2. Definisi Konseptual Variabel.....	42
3. Definisi Operasional Variabel.....	43
E. Instrumen Penelitian.....	44
F. Teknik Pengumpulan Data.....	47
G. Teknik Analisis Data.....	48
H. Uji Hipotesis.....	58
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Hasil Penelitian.....	62
B. Pembahasan.....	93
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	

A. Kesimpulan	99
B. Saran.....	100
C. Keterbatasan.....	103
DAFTAR PUSTAKA	104
LAMPIRAN	108

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Ringkasan Daftar Penelitian Terdahulu	33
2. Instrument Penelitian	45
3. Hasil uji validitas dan reliabilitas variabel Akuntabilitas auditor	62
4. Hasil uji validitas dan reliabilitas Variabel Profesionalisme auditor	63
5. Hasil uji Validitas dan reliabilitas Variabel Kualitas audit	64
6. Hasil uji Validitas dan reliabilitas Variabel Kualitas audit	65
7. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rerata Indikator dan Item Pernyataan Akuntabilitas Auditor	67
8. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rerata Indikator dan Item Pernyataan Profesionalisme Auditor	70
9. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rerata Indikator dan Item Pernyataan Kualitas Audit	74
10. Distribusi Frekuensi dan Nilai Rerata Indikator dan Item Pernyataan Opini Audit	77
11. Nilai goodness of-fit Indexes dan cut off Model SEM	84
12. Validitas Konvergen Dimensi Konstruk Akuntabilitas Auditor	85
13. Validitas Konvergen Dimensi Konstruk Profesionalisme auditor	85
14. Validitas Konvergen Dimensi Konstruk Kualitas audit	86
15. Validitas Konvergen Dimensi Konstruk Opini audit	86
16. Reliabilitas Konstruk Akuntabilitas auditor	87
17. Reliabilitas Konstruk Profesionalisme auditor	87
18. Reliabilitas Konstruk Kualitas audit	88
19. Reliabilitas Konstruk Opini audit	88
20. Pengaruh langsung akuntabilitas auditor dan professional terhadap kualitas audit	89
21. Pengaruh langsung akuntabilitas auditor dan professional terhadap opini audit	89
22. Pengaruh langsung kualitas audit terhadap opini audit	90
23. CR pengaruh akuntabilitas auditor dan professionalism auditor terhadap kualitas audit	90
24. CR pengaruh akuntabilitas auditor dan profesionalisme auditor terhadap opini audit	91

25. CR pengaruh kualitas audit terhadap opini audit	91
26. CR pengaruh akuntabilitas dan profesionalisme auditor terhadap opini audit melalui kualitas audit	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Kerangka Model Konseptual	38
2. Model Persamaan Struktural.....	51
3. Model Pengukuran Opini audit.....	52
4. Model Pengukuran Kualitas audit	52
5. Model Pengukuran Akuntabilitas auditor	53
6. Model Pengukuran Profesionalisme auditor.....	54
7. Hasil Uji Model Persamaan Struktural	83

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Kuesioner Penelitian	108
2. Tabulasi Skor Kuesioner	111
3. Print out Statistik SEM	119
4. Print out Statistik SPSS.....	138