

# SKRIPSI

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR**

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)



Oleh :

**PETRUS GILBERT RERESI**  
**NBI : 1221700037**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR**

**(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)**



Oleh:

**Petrus Gilbert Reresi**

**NBI : 1221700037**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2021**

**PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi  
Persyaratan Guna Mendapatkan  
Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Oleh:  
Petrus Gilbert Reresi  
NBI: 1221700037**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2021**

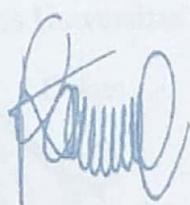
## **LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama Lengkap : Petrus Gilbert Reresi  
NBI : 1221700037  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN  
MUTU KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR  
(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)

Surabaya, 24 Mei 2021

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing



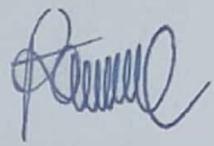
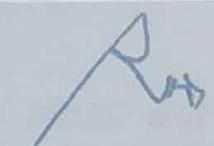
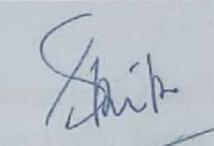
Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak, MS, CA, CPA

NPP. 20220.85.0043

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Pengaji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 04 Juni 2021.

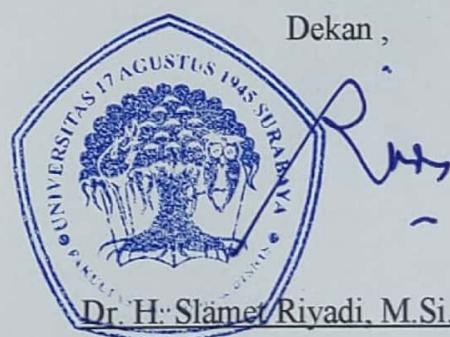
### **TIM PENGUJI :**

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak, MS, CA., CPA -Ketua 
2. Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA - Anggota 
3. Dra.Sri Rahayuningsih, Ak., MM., CA - Anggota 

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan ,



Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

## **SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

1. Nama Lengkap (KTP) : Petrus Gilbert Reresi
2. NBI : 1221700037
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 8102011904990006
6. Alamat Rumah (KTP) : Lingkungan Carol Waytila

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

### **PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sangsi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 24 Juli 2021

Yang Membuat,



(Petrus Gilbert Reresi)



## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Petrus Gilbert Reresi

NBI : 1221700037

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya meyujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul:

**Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik Terhadap Kemampuan Auditor (Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Kota Surabaya)**

Dengan **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Pada Tanggal : 4 Juni 2021

Yang Menyatakan,



(Petrus Gilbert Reresi)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunianya yang besar saya selaku penulis bisa menyelesaikan Tugas Akhir atau Skripsi saya ini yang berjudul “Pengaruh Penerapan Sistem Pengendalian Mutu kantor Akuntan Publik Terhadap Kemampuan Auditor” guna memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada semua pihak telah turut serta baik langsung maupun tidak langsung dalam membantu dan membimbing saya selaku penulis dalam menyelesaikan skripsi saya ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya sampaikan kepada :

1. Prof. Dr. Hj Tri Ratnawati, MS.Ak, CA., CPA, selaku dosen pembimbing saya yang telah banyak membantu dan memberikan pengarahan serta ilmu-ilmu yang bermanfaat bagi saya selaku penulis guna menyelesaikan skripsi saya selama satu semester ini baik dari awal semester hingga pada akhir. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu saya dalam kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Dr. Mulyanto Nugroho, MM.,CMA.,CPAI. Selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Akuntansi di fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan program Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA, Ak, CA, CPAI. Selaku kepala Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk boleh melaksanakan penelitian.
5. Seluruh Staf dan karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan fasilitas dan bantuan selama proses perkuliahan penulis dari awal hingga akhir ujian skripsi ini.
6. Kepada keluarga tercinta penulis, kedua orang tua, kakak, dan adik saya. Yakni Ayah saya Lodivikus Redemtor Reresi dan Ibu saya Hermina Boina

- atas segala wujud doa, motivasi, semangat, dan dukungan kepada penulis selaku anak mereka mulai dari pada awal perkuliahan penulis hingga pada akhir perkuliahan di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya ini.
7. Juga kepada seluruh teman-teman penulis dari program studi akuntansi angkatan 2017, juga untuk saudara-saudara saya yang telah mensuport dan memberikan semangat dan bantuan guna menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi ini.

Dengan segala kelebihan dan kekurangan, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu penulis dengan terbuka menerima saran dan kritik yang bersifat membangun untuk perbaikan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan para penulis selanjutnya khusus dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 27 Mei 2021

Penulis,



Petrus Gilbert Reresi

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melihat pengaruh penerapan sistem pengendalian mutu kantor akuntan publik pada kemampuan auditor. Penelitian ini dilakukan pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Wilayah Surabaya wilayah yang terdaftar dalam *Directory Kantor Akuntan Publik 2021* yang diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Dalam penelitian ini disebarluaskan sebanyak 50 kuesioner kepada para auditor yang bekerja di kantor akuntan publik wilayah Surabaya, namun yang berhasil kembali dan dapat diolah hanyalah 30 kuesioner saja. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis dan aplikasi SPSS versi 25. Dalam hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penugasan personel, supervisi, dan pengembangan profesional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kemampuan auditor. Sedangkan independensi, konsultasi, pemekerjaan, promosi, penerimaan dan keberlanjutan klien, dan inspeksi tidak berpengaruh pada kemampuan auditor di wilayah Surabaya.

**Kata kunci :** Sistem Pengendalian Mutu KAP, Kantor Akuntan Publik, Kemampuan Auditor.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to see the effect of the public accounting firm's quality control system on the auditor's ability. This research was conducted on auditors at the Surabaya Region Public Accountant Firm which is registered in the 2021 Directory of Public Accounting Firms published by the Indonesian Institute of Public Accountants (IAPI). This research distributed 50 questionnaires to auditors who work in public accounting firms in the Surabaya area, but were successful again and only 30 questionnaires were processed. Hypothesis testing in this study used analysis and application of SPSS version 25. The results showed that the assignment of personnel, supervision and professional development had a positive and significant effect on the ability of auditors. Meanwhile, independence, consultation, employment, promotion, acceptance and continuity of clients, and inspections have no effect on the ability of auditors in the Surabaya area.*

**Keywords:** KAP Quality Control System, Public Accounting Firm, Auditor Capability.

DAFTAR ISI	1
DAFTAR TABEL	2
DAFTAR GAMBAR	3
DAFTAR LAMPIRAN	4
DAFTAR REFERENSI	5
1.1.1. Legal & Ethical Issues	6
1.2. Research Method	7
1.3. Topic's Practices	8
1.4. Method Description	9
2.1.1. Lawmaker	10
2.1.2. Auditor	11
2.1.3. System, Procedure, and Policy	12
2.1.4. Management Audit	13

## DAFTAR ISI

<b>COVER DALAM .....</b>	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	iii
<b>SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT .....</b>	iv
<b>LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b>	v
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	vi
<b>ABSTRAK .....</b>	viii
<b>ABSTRACT .....</b>	ix
<b>DAFTAR ISI.....</b>	x
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	1
1.1    Latar Belakang Masalah .....	1
1.2    Rumusan Masalah .....	3
1.3    Tujuan Penelitian.....	3
1.4    Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	5
2.1    Landasan Teori .....	5
2.1.1    Auditing.....	5
2.1.2    Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik.....	10
2.1.3    Kemampuan Auditor .....	14

2.2	Hasil Penelitian Terdahulu .....	16
2.3	Kerangka Konseptual .....	19
2.4	Hipotesis.....	20
	<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
3.1	Desain Penelitian .....	21
3.2	Tempat dan Waktu .....	21
3.3	Populasi dan Sampel .....	21
3.4	Teknik Sampling dan Besarnya Sampel.....	24
3.5	Defenisi Variabel dan Defenisi Operasional .....	24
3.5.1	Variabel Terikat (dependent variabel).....	25
3.5.2	Variabel Bebas (independent variabel) .....	27
3.6	Jenis Data .....	37
3.7	Sumber Data.....	37
3.8	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.9	Proses Pengolahan Data .....	37
3.10	Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data .....	38
3.10.1	Uji Kualitas Data.....	38
3.10.2	Asumsi Klasik .....	39
3.10.3	Uji Hipotesis.....	40
	<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1	Gambaran Umum Objek .....	43
4.2	Uji Kualitas Data.....	45
4.2.1	Uji Validitas .....	45

4.2.2	Uji Reliabilitas.....	48
4.3	Uji Asumsi Klasik .....	49
4.3.1	Uji Normalitas .....	49
4.3.2	Uji Multikolinearitas .....	50
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	51
4.4	Uji Hipotesis.....	52
4.4.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	52
4.4.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
4.4.3	Uji F (uji simultan).....	57
4.4.4	Uji T (uji parsial).....	59
4.5	Pembahasan .....	62
4.6	Implikasi Penelitian.....	66
4.7	Keterbatasan penelitian .....	67
<b>BAB V PENUTUP</b>	.....	<b>69</b>
5.1	Kesimpulan .....	69
5.2	Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN</b>	.....	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Surabaya .....	22
Tabel 3.2 Defenisi Operasional Variabel .....	30
Tabel 4.1 Data Distribusi Sampel Penelitian .....	43
Tabel 4.2 Gambaran Responden .....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas.....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinan .....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinan .....	57
Tabel 4.11 Hasil Uji F .....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji F .....	58
Tabel 4.13 Hasil Uji T .....	59
Tabel 4.14 Hasil Uji T .....	60
Tabel 4.15 Rekapitulasi Hasil Uji Hipotesis .....	62

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	19
Gambar 4.1 Grafik Pengujian Heteroskedastisitas.....	52

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner.....	75
Lampiran 2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	84
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	92
Lampiran 4 Hasil Uji SPSS.....	102