

**PENGARUH RISIKO AUDIT, INTEGRITAS MANAJEMEN,  
DAN AUDITOR PAKAR TERHADAP KEPUTUSAN  
PENERIMAAN KLIEN**

**RAISA KURNIA SABILAH**

**8335150792**



**Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana  
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2020**

**THE INFLUENCE OF AUDIT RISK, MANAGEMENT INTEGRITY, AND AUDIT EXPERT ON CLIENT ACCEPTION DECISION**

**RAISA KURNIA SABILAH**

**8335150792**



**Skripsi is Written as Part of Bachelor Degree in Economics Accomplishment**

**STUDY PROGRAM OF S1 ACCOUNTING**

**FACULTY OF ECONOMICS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2020**

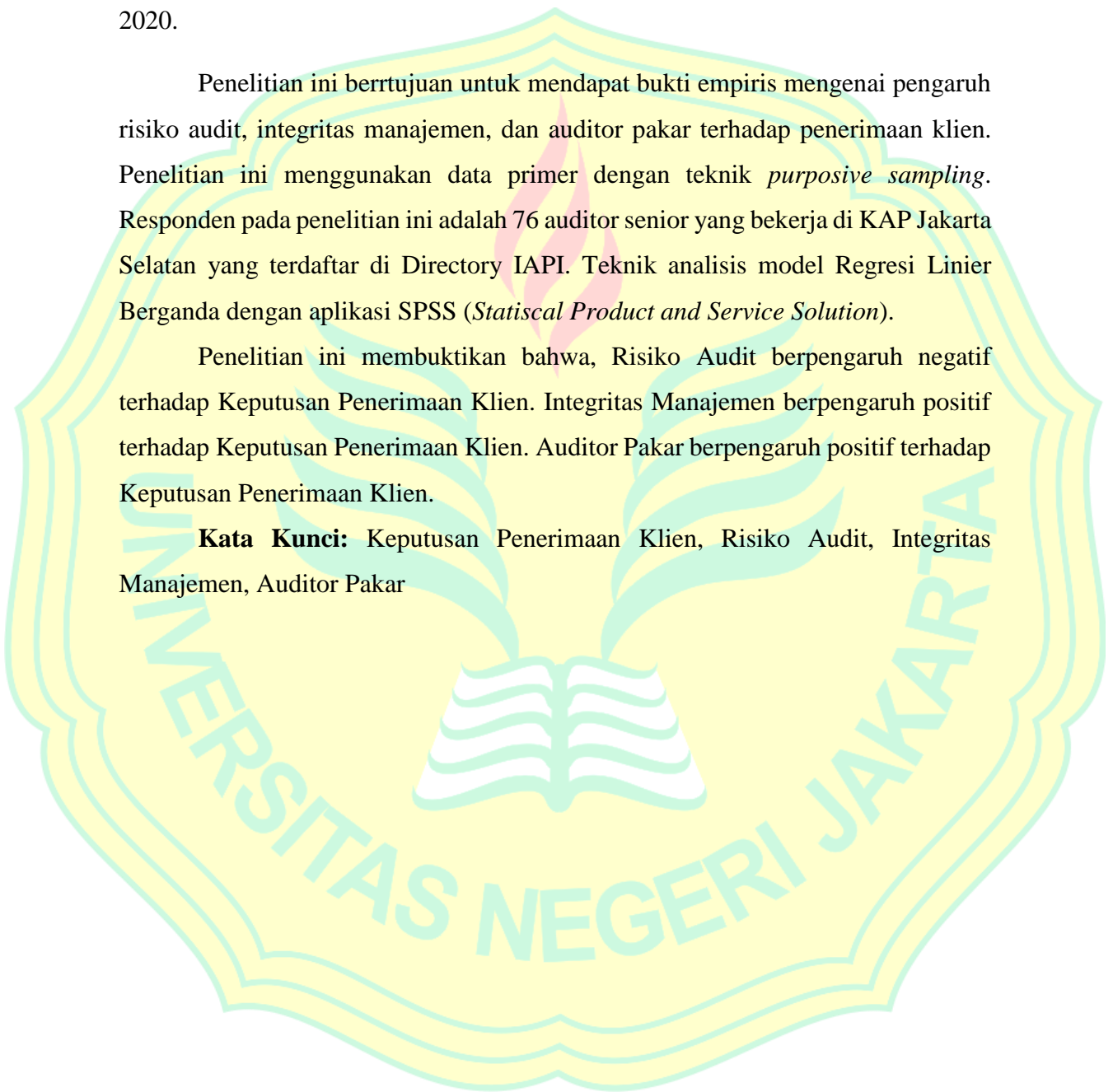
## ABSTRAK

**Raisa Kurnia Sabilah.** Pengaruh Risiko Audit, Integritas Manajemen, dan Auditor Pakar Terhadap Penerimaan Klien. Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk mendapat bukti empiris mengenai pengaruh risiko audit, integritas manajemen, dan auditor pakar terhadap penerimaan klien. Penelitian ini menggunakan data primer dengan teknik *purposive sampling*. Responden pada penelitian ini adalah 76 auditor senior yang bekerja di KAP Jakarta Selatan yang terdaftar di Directory IAPI. Teknik analisis model Regresi Linier Berganda dengan aplikasi SPSS (*Statiscal Product and Service Solution*).

Penelitian ini membuktikan bahwa, Risiko Audit berpengaruh negatif terhadap Keputusan Penerimaan Klien. Integritas Manajemen berpengaruh positif terhadap Keputusan Penerimaan Klien. Auditor Pakar berpengaruh positif terhadap Keputusan Penerimaan Klien.

**Kata Kunci:** Keputusan Penerimaan Klien, Risiko Audit, Integritas Manajemen, Auditor Pakar



## **ABSTRACT**

Raisa Kurnia Sabilah. The Influence of Audit Risk, Management Integrity, and Audit Expert on Client Acceptance Decision. Accountancy, Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta. 2020.

The purpose of this research is to analyze the the influence of Audit Risk, Management Integrity, and Audit Expert on Client Acceptance Decision. Many factors that tested in this research are Audit Risk, Management Integrity, and Audit Expert as Independent Variables and Client Acceptance Decision as dependent variable. This research uses primary data with sample of senior auditor who work in Public Accountant Office in South of Jakarta and listed in IAPI Directory 2019. While sampling method used purposive sampling method and obtained a sample of 76 senior auditors. This research uses multiple regression method to test the hypothesis at 5% significance. From the analysis performed in this research, it can be conclude that Audit Risk has negative effect, Management Integrity has positive effect and Audit Expert has positive effect on Client Acceptance Decision.

Keyword : Client Acceptance Decision, Audit Risk, Management integrity, and Audit Expert



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Raisa Kurnia Sabilah  
NIM : 8335150792  
Fakultas/Prodi : Ekonomi/ S1 Akuntansi  
Alamat email : raisasabilah@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Risiko Audit, Integritas Manajemen dan Auditor Pakar Terhadap Keputusan Penerimaan Klien

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

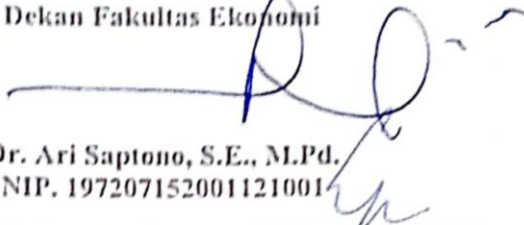
Jakarta 1 September 2020




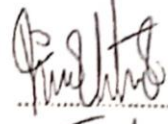
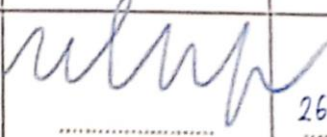
Penulis

  
( Raisa Kurnia Sabilah )  
nama dan tanda tangan

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Dr. Ari Saptono, S.E., M.Pd.  
NIP. 197207152001121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Adam Zakaria, S.E., M.Si., Ak., Ph.D. NIP. 197504212008011011 (Ketua)		13/8/20 .....
2	Hatifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Sekretaris)		25/08-2020 .....
3	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak. NIP. 197701132005012002 (Penguji Ahli)		14/08/2020 .....
4	Petrolis Nusa Perdana, M.Sc., M.Acc., Ak., CA., CTA. NIP. 198003202014041001 (Pembimbing 1)		25/8/2020 .....
5	Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP. 196612131993032003 (Pembimbing 2)		26/8/2020 .....

Nama : Raisa Kurnia Sabilah  
No. Registrasi : 8335150792  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal Lulus : 17 Juli 2020

## PERNYATAAN ORISINALITAS

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta

Jakarta, 30 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan ,



Raisa Kurnia Sabilah

No. Reg 8335150792

## LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. dan sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, kerjakanlah dengan sungguh sungguh urusan yang lainnya, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al Insyirah: 5-8)

“Wahai orang orang yang beriman, barang siapa yang menolong agama Allah, maka Allah akan menolongmu dan meneguhkan kedudukanmu”

(Q.S Muhammad : 7)

“Barang siapa yang bersabar, ia akan sampai”

(Mahfudzot)

Skripsi ini kupersembahkan untuk Mama, Bapak

Terimakasih karena kalian tidak pernah lelah mendoakan dan menguatkan setiap langkahku

Adikku, Radita terimakasih sudah membantu dan menghibur

Serta Umi yang sudah mendoakan setiap proses yang kujalani hingga saat ini



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan hidayah NYA sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul **“PENGARUH RISIKO AUDIT, INTEGRITAS MANAJEMEN, DAN AUDITOR PAKAR TERHADAP KEPUTUSAN PENERIMAAN KLIEN”**. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih terhadap pihak-pihak yang telah membantu baik dukungan, do’a, dan cinta baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya skripsi ini kepada:

1. Orang tua, Adik serta keluarga besar yang selalu mendoakan, teman yang sabar dan memberikan lebih dari semangat kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini;
2. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bapak Dr. Indra Pahala, M.Si., selaku Pembantu Dekan III Fakultas Ekonomi;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M. Si., Ak, selaku ketua program studi S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta;
4. Petrolis Nusa Perdana, M.Sc., M.Acc, Ak., CA., CTA selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak peduli untuk meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, motivasi, masukan, semangat, kritik, dan pelajaran berharga dalam menyelesaikan skripsi ini;
5. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M. Si., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaganya untuk memberikan bimbingan, motivasi, masukan, semangat, kritik, dan pelajaran berharga dalam menyelesaikan skripsi ini;

6. Seluruh Dosen Pengajar Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis;
7. BEM Prodi Akuntansi 2017 Kabinet Potensi, BEM FE 2018 Kabinet Gelora Kebaikan, BEM UNJ 2019 Kabinet Muda Merdeka, serta teman teman yang selalu mendoakan dan mendukung penulis.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik, dan saran yang bersifat membangun. Kemudian penulis juga berharap agar penelitian ini bisa bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Jakarta, 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACK .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>vi</b>
<b>LEMBAR MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah.....</b>	<b>7</b>
<b>C. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>8</b>
<b>D. Kegunaan Penelitian .....</b>	<b>8</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>10</b>
<b>A. Deskripsi Konseptual.....</b>	<b>10</b>
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10

2. Teori Kontrak ( <i>Contract Theory</i> ).....	12
3. Audit .....	14
4. Keputusan Penerimaan Klien.....	16
5. Risiko Audit.....	22
6. Integritas Manajemen.....	26
7. Auditor Pakar .....	29
<b>B. Hasil Penelitian Relevan .....</b>	<b>32</b>
<b>C. Kerangka Teoritik.....</b>	<b>39</b>
<b>D. Perumusan Hipotesis Penelitian .....</b>	<b>40</b>
1. Risiko Audit.....	40
2. Integritas Manajemen.....	42
3. Auditor Pakar .....	44
<b>BAB III.....</b>	<b>46</b>
<b>A. Objek dan Ruang Lingkup Penelitian .....</b>	<b>46</b>
<b>B. Metode Penelitian.....</b>	<b>47</b>
<b>C. Populasi dan Sampel .....</b>	<b>48</b>
<b>D. Operasionalisasi Variabel Penelitian .....</b>	<b>49</b>
1. Variabel Dependen.....	49
2. Variabel Independen .....	50
<b>E. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>52</b>

<b>F. Teknik Analisis Data</b> .....	53
1. Statistik Deskriptif .....	53
2. Uji Kualitas Data.....	54
3. Uji Asumsi Klasik.....	59
4. Uji Hipotesis .....	63
<b>BAB IV</b> .....	<b>65</b>
<b>A. Deskripsi Data</b> .....	65
1. Deskripsi Objek Penelitian .....	65
2. Statistik Deskriptif .....	71
<b>B. Pengujian Hipotesis</b> .....	78
1. Uji Asumsi Klasik.....	78
2. Uji Hipotesis .....	82
<b>C. Pembahasan</b> .....	87
1. Pengaruh Risiko Audit Terhadap Keputusan Penerimaan Klien.....	87
2. Pengaruh Integritas Manajemen Terhadap Keputusan Penerimaan Klien .....	90
3. Pengaruh Auditor Pakar Terhadap Keputusan Penerimaan Klien.....	93
<b>A. Kesimpulan</b> .....	96
<b>B. Implikasi</b> .....	97
<b>C. Saran</b> .....	99

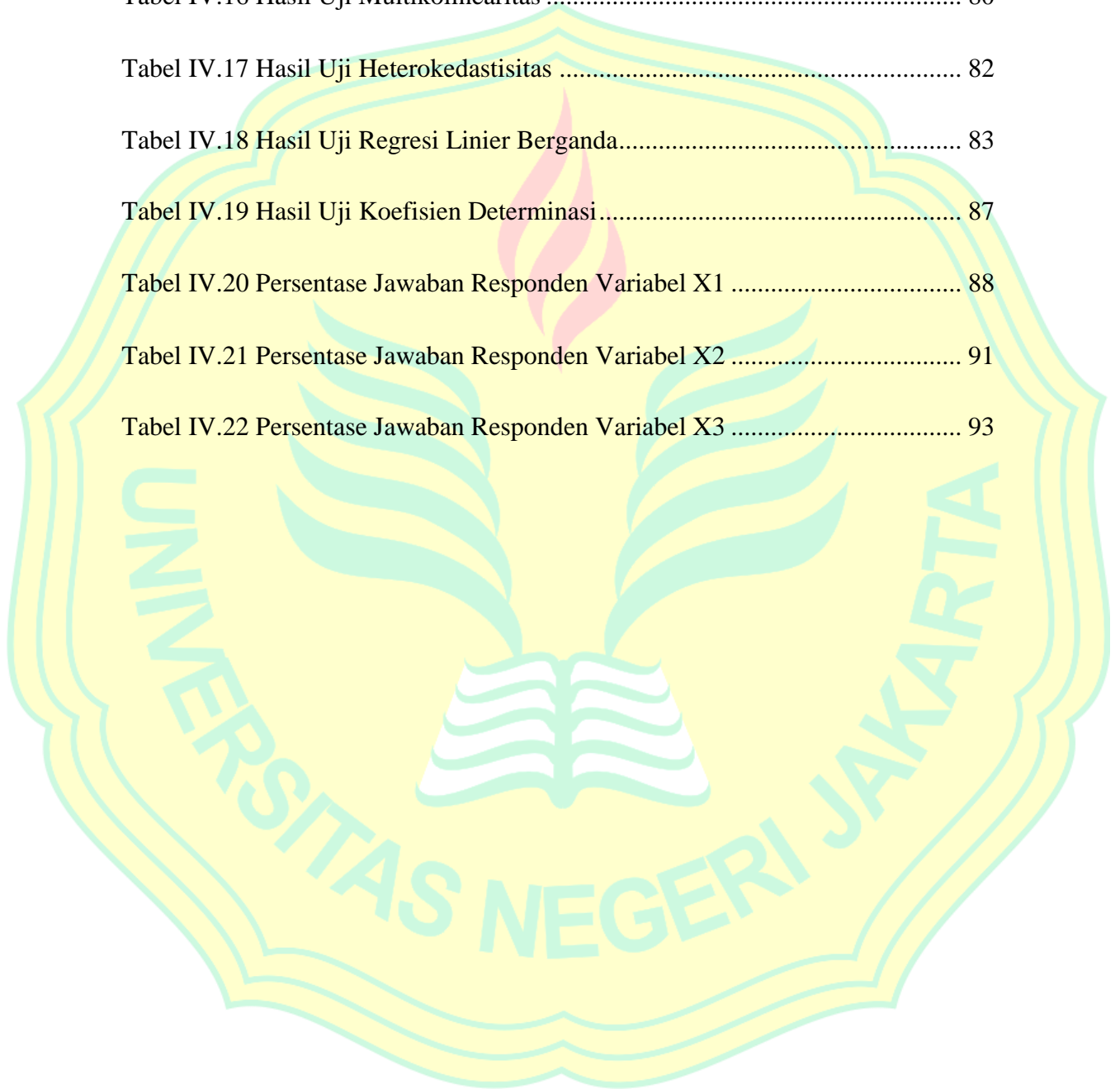
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>101</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>110</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>166</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Hasil Penelitian Yang Relevan.....	33
Tabel III.1 Daftar Nama KAP dan Sampel Penelitian .....	47
Tabel III.2 Sebaran Uji Kualitas Data .....	54
Tabel III.3 Hasil Uji Validitas .....	56
Tabel III.4 Hasil Uji Reliabilitas .....	58
Tabel IV.1 Data Sebaran Kuesioner.....	66
Tabel IV.2 Jumlah dan Sebaran Responden Penelitian .....	67
Tabel IV.3 Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	69
Tabel IV.4 Karakteristik Responden Responden berdasarkan Usia .....	69
Tabel IV.5 Karakteristik Responden Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	70
Tabel IV.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman .....	70
Tabel IV.7 Statistik Deskriptif Keputusan Penerimaan Klien .....	71
Tabel IV.8 Distribusi Frekuensi Keputusan Penerimaan Klien.....	72
Tabel IV.9 Statistik Deskriptif Risiko Audit .....	73
Tabel IV.10 Distribusi Frekuensi Risiko Audit .....	74
Tabel IV.11 Statistik Deskriptif Integritas Manajemen .....	75
Tabel IV.12 Distribusi Frekuensi Integritas Manajemen.....	76
Tabel IV.13 Statistik Deskriptif Auditor Pakar .....	77

Tabel IV.14 Distribusi Frekuensi Auditor Pakar .....	77
Tabel IV.15 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov .....	79
Tabel IV.16 Hasil Uji Multikolinearitas .....	80
Tabel IV.17 Hasil Uji Heterokedastisitas .....	82
Tabel IV.18 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Tabel IV.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	87
Tabel IV.20 Persentase Jawaban Responden Variabel X1 .....	88
Tabel IV.21 Persentase Jawaban Responden Variabel X2 .....	91
Tabel IV.22 Persentase Jawaban Responden Variabel X3 .....	93





## DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Alur Penerimaan Klien .....	18
Gambar II. 2 Kerangka Teoritik.....	40
Gambar IV.1 Diagram Distribusi Frekuensi Risiko Audit.....	75
Gambar IV.2 Diagram Distribusi Frekuensi Integritas Manajemen.....	76
Gambar IV.3 Diagram Distribusi Frekuensi Auditor Pakar.....	78
Gambar IV. 4 Hasil Uji Normalitas dengan P-Plot.....	79
Gambar IV. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatter-Plot.....	81



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Surat Penelitian .....	111
Lampiran 2 Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner Uji Instrumen .....	112
Lampiran 3 Kuesioner Penelitian .....	125
Lampiran 4 Tabulasi Uji Instrumen Variabel Keputusan Penerimaan Klien .....	130
Lampiran 5 Tabulasi Uji Instrumen Variabel Risiko Audit .....	131
Lampiran 6 Tabulasi Uji Instrumen Variabel Integritas Manajemen .....	133
Lampiran 7 Tabulasi Uji Instrumen Variabel Auditor Pakar .....	134
Lampiran 8 Hasil Uji Validitas Keputusan Penerimaan Klien .....	135
Lampiran 9 Hasil Uji Validitas Risiko Audit .....	137
Lampiran 10 Hasil Uji Validitas Integritas Manajemen .....	140
Lampiran 11 Hasil Uji Validitas Auditor Pakar .....	140
Lampiran 12 Hasil Uji Reliabilitas Keputusan Penerimaan Klien .....	144
Lampiran 13 Hasil Uji Reliabilitas Risiko Audit .....	144
Lampiran 14 Hasil Uji Reliabilitas Integritas Manajemen .....	144
Lampiran 15 Hasil Uji Reliabilitas Auditor Pakar .....	144
Lampiran 16 Identitas Responden .....	145

Lampiran 17 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Keputusan Penerimaan Klien .....	149
Lampiran 18 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Risiko Audit.....	152
Lampiran 19 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Integritas Manajemen ....	156
Lampiran 20 Tabulasi Jawaban Responden Variabel Auditor Pakar.....	159
Lampiran 21 Tabel r .....	162
Lampiran 22 Tabel t .....	163
Lampiran 23 Daftar Kantor Akuntan Publik Yang Menjadi Objek Penelitian ..	164
Lampiran 24 Kartu Bimbingan .....	165

