

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR ESKTERNAL**



Oleh :

**PURI DWI RAHAYU**

**NPM: 20.2.01.65643**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR ESKTERNAL**



**Oleh :**

**PURI DWI RAHAYU**

**NPM: 20.2.01.65643**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**STIESIA SURABAYA**

**2021**

**ANALISA PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Gelar Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi: Akuntansi  
Kosentrasi: Akuntansi Keuangan**



**Oleh:**

**PURI DWI RAHAYU**

**NPM: 20.2.01.65643**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA**

**2021**

**PENGARUH PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP  
KEMAMPUAN AUDITOR EKSTERNAL**

**Dipersiapkan dan Disusun oleh :**

**PURI DWI RAHAYU**

**NPM : 20.2.01.65643**

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji**

**Pada tanggal 07 April 2022**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.**

**Anggota : 1. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

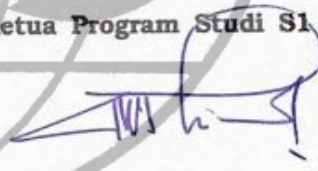
**2. Dra. Lailatul Amanah, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi S1 Akuntansi**



**Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

**Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**



**Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **PURI DWI RAHAYU**

NPM : **20.2.01.65643**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PENGARUH PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR EKSTERNAL**

Diajukan untuk diuji pada tanggal 7 April 2022, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 7 April 2022

Yang memberi pernyataan



**Puri Dwi Rahayu**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Puri Dwi Rahayu  
NPM : 20.2.01.65643  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 21 Maret 1998  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara / Anak ke : 2 (Dua) / 2 (Dua)  
Alamat Rumah : Kedinding Lor 4/94  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Supiani  
Alamat Rumah/Telepon : Kedinding Lor 4/94  
Alamat Kantor/Telepon : 081233864721  
Pekerjaan : -

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN 023 Tarakan Tahun 2010
2. Tamat SMPN 2 Tarakan Tahun 2013
3. Tamat SMAN 3 Surabaya Tahun 2016
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-IX	2020-2022	-

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2019	KAP SSS	AUDITOR	STAFF

Dibuat dengan sebenarnya

Oleh

**Puri Dwi Rahayu**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISA PENERAPAN PSAK 71, 72, DAN 73 TERHADAP KEMAMPUAN AUDITOR EKSTERNAL”** ini dengan tepat waktu.

Maksud dan tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat bagi penulis guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) dari Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Atas dukungan pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis banyak mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua yang selalu mendukung secara lahir dan batin serta tidak hentinya memberikan doa, semangat dan kasih sayangnya.
2. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya;
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya;
4. Ibu Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak saran, pengetahuan, dan arahan yang sangat konstruktif sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik;
5. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Jurusan Akuntansi Keuangan yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat;
6. Seluruh teman Kantor Akuntan Publik Supoyo, Sutjahjo, Subyantara, dan Rekan atas ilmu serta bantuannya yang telah diberikan demi terselesaikannya Skripsi ini, dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Saran dan kritik sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan, baik untuk dunia akademis maupun praktis.

Surabaya, 7 Januari 2022

Oleh

**Puri Dwi Rahayu**

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG LUAR .....	i
HALAMAN SAMBUNG DALAM .....	ii
HALAMAN JUDUL.....	iii
PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
<b>BAB 1 : PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
<b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>6</b>
2.1 Tinjauan Teoritis .....	6
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	6
2.1.2 PSAK 71 : Instrumen Keuangan.....	8
2.1.3 PSAK 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan.....	12
2.1.4 PSAK 73 : Sewa.....	19
2.1.5 Kemampuan Auditor.....	23
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	25
2.2 Rerangka Pemikiran .....	28
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	29
2.3.1 Pengaruh penerapan PSAK 71 terhadap kemampuan auditor eksternal.....	30
2.3.2 Pengaruh penerapan PSAK 72 terhadap kemampuan auditor eksternal.....	31
2.3.3 Pengaruh penerapan PSAK 73 terhadap kemampuan auditor eksternal.....	32
<b>BAB 3 : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek (Situs) Penelitian .....	34
3.1.1 Jenis Penelitian.....	34
3.1.2 Gambaran dari Objek (Situs) Penelitian.....	34
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35



3.4	Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	36
3.4.1	Variabel Penelitian.....	36
3.4.2	Variabel dan Defini Operasional Variabel.....	37
3.5	Teknik Analisis Data.....	44
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	44
3.5.2	Pilot Test.....	45
3.5.3	Uji Kuliatas Data.....	45
3.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.5	Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
3.5.6	Uji Hipotesis.....	48
<b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>50</b>
4.1	Hasil Penelitian .....	50
4.1.1	Gambaran Umum Audit Eksternal .....	50
4.1.2	Deskriptif Karakteristik Responden.....	51
4.1.3	Statistik Deskriptif.....	55
4.1.4	Pilot Test.....	56
4.1.5	Uji Kualitas Data.....	59
4.1.6	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.1.7	Analisis Regresi Linier Berganda.....	66
4.1.8	Uji Hipotesis.....	67
4.2	Pembahasan.....	70
4.2.1	Pengaruh penerapan PSAK 71 terhadap kemampuan auditor eksternal .....	70
4.2.2	Pengaruh penerapan PSAK 72 terhadap kemampuan auditor eksternal .....	71
4.2.3	Pengaruh penerapan PSAK 73 terhadap kemampuan auditor eksternal .....	72
<b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>		<b>73</b>
5.1	Hasil Penelitian .....	73
5.2	Keterbatasan .....	74
5.3	Saran.....	74
JADWAL PENELITIAN .....		75
DAFTAR PUSTAKA .....		76
LAMPIRAN.....		79

## DAFTAR TABEL

Tabel	Hal
1 Perubahan Mendasar atas Perlakuan Sewa Pada PSAK 73 .....	19
2 Gambaran Pengumpulan Kuesioner.....	51
3 Data Distribusi Sampel Penelitian .....	52
4 Jenis Kelamin Responden .....	52
5 Gambaran Umur Responden.....	53
6 Gambaran Pendidikan Responden .....	53
7 Gambaran Lama Bekerja Responden.....	54
8 Gambaran Pendidikan Responden .....	54
9 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
10 Hasil Uji Validitas Pilot Test .....	57
11 Hasil Uji Reliabilitas Pilot Test .....	58
12 Hasil Uji Validitas.....	59
13 Hasil Uji Reliabilitas.....	61
14 Hasil Uji Normalitas .....	63
15 Hasil Uji Multikolinieritas .....	64
17 Hasil Uji Heterokedastisitas Glesjer .....	65
18 Analisa Regresi Linier Berganda .....	66
19 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	68
20 Hasil Uji F.....	68
21 Hasil Uji t.....	69

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Hal
1 Penurunan Nilai Dengan General Approach.....	11
2 Tahap-Tahap Menghitung Penurunan Nilai Aset Keuangan Dengan <i>Simplified Approach</i> .....	11
3 Bagan Rerangka Pemikiran.....	29
4 Normal P-Plot .....	62
5 Scatterplot Uji Heteroskedastisitas .....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
Lampiran 1 Kuesioner.....	79
Lampiran 2 Sebaran Data Penelitian.....	85
Lampiran 3 Surat Ijin Riset.....	88
Lampiran 4 Surat Keterangan Selesai Riset.....	89
Lampiran 5 Sertifikat Seminar EKUITAS .....	90
Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	91
Lampiran 7 Surat Penugasaan Bimbingan Penulisan Skripsi .....	92
Lampiran 8 Surat Keterangan Bebas Plagiasi .....	93
Lampiran 9 Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi .....	96

