

**ANALISIS KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur)**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

SALWA AQMARINA IZZATI
17013010201/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

**ANALISIS KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING
(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**SALWA AQMARINA IZZATI
17013010201/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

**ANALISIS KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI
VARIABEL INTERVENING**

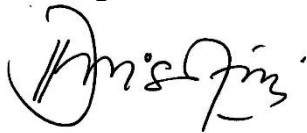
(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur)

Disusun Oleh :

SALWA AQMARINA IZZATI
17013010201/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal Sinta 4 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal : 9 Juli 2021

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP 196812151994032001

**Tim Penilai :
Ketua,**



Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP 195912231992032001

Anggota,



Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM
NIP 196702131991032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT
NIP 19590828 199003 1001

**Analisis Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit
dengan *Due Professional Care* sebagai Variabel Intervening**

(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur)

Oleh :

Salwa Aqmarina Izzati

17013010201

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meninjau dampak variabel kompetensi auditor dengan independensi auditor atas mutu audit baik secara langsung maupun melalui *due professional care*, dan juga bertujuan untuk memberikan wawasan betapa pentingnya memahami aspek-aspek apa saja yang dapat memberikan pengaruh atas mutu audit agar bisa mempertahankan rasa percaya iklim investasi yang optimal serta transparansi ekonomi bagi publik.

Jenis riset ini merupakan riset kuantitatif. Sampel pada riset ini merupakan auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur. Jenis data yang digunakan pada riset ini merupakan data primer berupa kuesioner yang dijawab oleh auditor. Teknik analisa yang dimanfaatkan pada riset ini merupakan Partial Least Square (PLS).

Hasil penelitian ini menyatakan bahwa kapabilitas auditor serta independensi auditor menghasilkan dampak yang berarti atas mutu audit baik secara langsung maupun melalui *due professional care*.

Kata Kunci : Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, *Due Professional Care*, Kualitas Audit

***Analysis of Competence and Independence of Auditor on Audit Quality with
Due Professional Care as an Intervening Variable***

(Study at Public Accounting Firm in East Surabaya)

By :

Salwa Aqmarina Izzati

17013010201

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of the variable competence of auditor and independence of auditor on audit quality both directly and through due professional care, and it also aims to provide insight into how important it is to know what factors can affect audit quality to maintain confidence in a healthy investment climate and economic transparency for the public.

This type of research is quantitative research. The samples in this study were auditors who work at the public accounting firm in East Surabaya. The type of data used in this study is primary data in the form of questionnaires answered by auditors. The analysis technique used in this study is Partial Least Square (PLS).

The results of this study indicated that competence of auditor and independence of auditor had a significant effect on audit quality both directly and through due professional care.

Keywords : *Competence of Auditor, Independence of Auditor, Due Professional Care, Audit Quality*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan *Due Professional Care* sebagai Variabel Intervening” dengan tepat waktu.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, kritikan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Prof. Dr.H. Soeparlan Pranoto, MM, AK, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan kepada penulis dari pembuatan proposal skripsi ini hingga dapat di seminarkan dengan baik.
7. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
9. Keluarga penulis khususnya Popi dan Mami selaku kedua orang tua yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kasih sayang yang tak terhingga, juga mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini baik moril maupun materiil.
10. Ibu Yayuk yang cantik dan baik hati yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kasih sayang yang tak terhingga, juga mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini baik moril maupun materiil.
11. Kak Kuntum Chairunnisa, Adinda Nurkholisha, dan Nyssa Firsty Ardhinna sebagai saudara, rekan diskusi serta sahabat penulis yang telah memberikan waktunya untuk mendukung dan membantu penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Muhammad Itsar yang menjadi sahabat sekaligus teman dekat bagi penulis yang menjadi orang pertama yang selalu mendampingi dengan penuh kesabaran, dan memberikan dukungan baik moril maupun materiil untuk menyelesaikan skripsi ini.

13. Sahabat penulis sekaligus rekan bisnis KUABE, Tyas dan Tania yang telah berjuang bersama mencari cuan, memberikan dukungan serta bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Qyuti Girls, Tika, Olep, Vivik, LOL, Itul, Dhany, Jupi, serta sahabat-sahabat penulis selama diperkuliahan, Cicik, Ines, Tun, Tuy, Pipo, Amel, Febi, Itak, Ijah, Tissa, Debora dan TIM SAYANG yang telah memberikan dukungan, hiburan, gangguan, dan bantuannya selama ini.
15. Segenap kepengurusan HMAK Kabinet Karya yang telah memeberikan pelajaran berharga tentang arti saling menghargai dan bekerjasama serta kekeluargaan.
16. Kakak senior HMAK (Himpunan Mahasiswa Akuntansi) dan alumni yang telah memberikan banyak ilmu selama masa-masa perkuliahan.
17. Teman-teman angkatan 2017 yang menjadi rekan penulis selama perkuliahan.
18. Dan semua orang yang telah terlibat dengan penulis mengerjakan skripsi ini.

Pada akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 31 Mei 2021

Penulis

Salwa Aqmarina Izzati

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12

2.2	Landasan Teori.....	21
2.2.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.2.2	Teori Pengharapan (<i>Expectancy Theory</i>).....	22
2.2.3	Kualitas Audit.....	23
2.2.4	<i>Due Professional Care</i>	24
2.2.5	Kompetensi Auditor	25
2.2.6	Independensi Auditor.....	26
2.3	Hubungan Antar Variabel.....	27
2.3.1	Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap <i>Due Professional Care</i> ..	27
2.3.2	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap <i>Due Professional Care</i>	27
2.3.3	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.3.4	Pengaruh Kompetensi Auditor Secara Langsung Terhadap Kualitas Audit	28
2.3.5	Pengaruh Independensi Auditor Secara Langsung Terhadap Kualitas Audit.....	29
2.3.6	Pengaruh Kompetensi Auditor Secara Tidak Langsung Terhadap Kualitas Audit Melalui <i>Due Professional Care</i>	30
2.3.7	Pengaruh Independensi Auditor Secara Tidak Langsung Terhadap Kualitas Audit Melalui <i>Due Professional Care</i>	31
2.4	Kerangka Konseptual	32
2.5	Hipotesis.....	32

BAB III	33
METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	33
3.2 Operasionalisasi dan Variabel Pengukuran	33
3.2.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
3.2.2 Pengukuran Variabel	37
3.3 Teknik Pengumpulan Populasi dan Sampel.....	41
3.3.1 Populasi.....	41
3.3.2 Sampel	43
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
3.5.2 Analisis Inferensial.....	45
3.5.3 Analisis Outer Model.....	47
3.5.4 Analisis Inner Model	49
3.5.5 Uji Hipotesis	50
BAB IV.....	51
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.1.1 Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Kompetensi Auditor	51

4.1.2	Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Independensi Auditor .	52
4.1.3	Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Kualitas Audit	54
4.1.4	Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel <i>Due Professional Care</i>	57
4.2	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	58
4.2.1	Uji Validitas.....	58
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	64
4.2.3	Evaluasi Model Struktural	65
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	69
4.3.1	Pengaruh Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap <i>Due Professional Care</i>	69
4.3.2	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap <i>Due Professional Auditor</i>	70
4.3.3	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	71
4.3.4	Pengaruh Kompetensi Auditor Secara Langsung Terhadap Kualitas Audit	72
4.3.5	Pengaruh Independensi Auditor Secara Langsung Terhadap Kualitas Audit.....	72
4.3.6	Pengaruh Kompetensi Auditor Secara Tidak Langsung Terhadap Kualitas Audit Melalui <i>Due Professional Care</i>	73

4.3.7	Pengaruh Independensi Auditor Secara Tidak Langsung Terhadap Kualitas Audit Melalui <i>Due Professional Care</i>	74
BAB V	76
KESIMPULAN DAN SARAN	76
5.1	Kesimpulan.....	76
5.2.	Implikasi Penelitian.....	78
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	79
5.4	Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	81

DAFTAR TABEL

Nomor	Halaman
Tabel 1.1 Kasus Pembekuan Izin Akuntan Publik Selama Tahun 2018-2020	4
Tabel 1.2 Hasil Observasi pada KAP di Surabaya Timur Tahun 2020	8
Tabel 3.1 Jumlah Akuntan Publik di KAP Surabaya Timur Tahun 2020	42
Tabel 4.1 Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Kompetensi Auditor	51
Tabel 4.2 Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Independensi Auditor ...	53
Tabel 4.3 Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel Kualitas Audit	55
Tabel 4.4 Tabulasi Jawaban Responden Atas Variabel <i>Due Professional Care</i>	58
Tabel 4.5 <i>Combined Loadings</i>	59
Tabel 4.6 <i>Cross Loadings</i>	61
Tabel 4.7 Nilai AVE	63
Tabel 4.8 <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i>	64
Tabel 4.9 Uji Hipotesis	65
Tabel 4.10 Nilai R-Square	67
Tabel 4.11 Pengaruh Tidak Langsung	68

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 3.1 Diagram <i>Path Partial Least Square</i>	47
Gambar 4.1 Nilai Persamaan Model Kerangka Konseptual.....	67

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kuesioner Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Ketersediaan Pengisian Kuesioner
- Lampiran 3 Deskripsi Variabel
- Lampiran 4 *Output Smart PLS*