

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

ANDREANSYAH FIRMAN MAULANA
17013010194/FEB/EA

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

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**ANDREANSYAH FIRMAN MAULANA
17013010194/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK**

Disusun Oleh:

ANDREANSYAH FIRMAN MAULANA
17013010194/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel Yang akan dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada Tanggal: 28 Juli 2021

Pembimbing Utama



Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, MM., Ak., CA., CMA
NIP. 1966 1017 1993 03 2001

Tim Penilai
Ketua



Dra. Erry Andhaniawati, M.Aks., Ak., CA
NIP. 1959 1223 1992 03 2001

Anggota



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 1966 1011 1992 03 2001

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

09 AUG 2021



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT
NIP. 195908281990031001

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan komitmen organisasi sebagai variabel intervening. Data diperoleh dengan menyebarkan kuesioner kepada Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) yang bekerja di Inspektorat Provinsi Jawa Timur. Kuesioner disebarkan kepada 51 responden, hanya 33 responden yang datanya dapat dianalisis. Teknik analisis menggunakan uji outer dan inner model dengan uji hipotesis menggunakan alat statistik WarpPLS versi 7.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap komitmen organisasi, komitmen organisasi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan komitmen organisasi sebagai mediator pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Kompetensi Auditor; Kualitas Audit; Komitmen Organisasi; APIP*

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK

Abstract

This study aims to examine the effect of auditor competence on audit quality with organizational commitment as a mediating variable. The data was obtained by distributing questionnaires to the Government Internal Supervisory Apparatus (APIP) who worked at the East Java Provincial Inspectorate. Questionnaires were distributed to 51 respondents, only 33 respondents whose data could be analyzed. The analysis technique uses the outer and inner model tests with the WarpPLS statistical tool version 7.0. The results showed that auditor competence had a positive effect on organizational commitment, the organizational commitment had a positive effect on audit quality, and organizational commitment as a mediator on the impact of auditor competence on audit quality.

Keyword: Auditor Competence; Audit Quality; Organizational Commitment; APIP

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **“PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DIMEDIASI KOMITMEN ORGANISASI DI SEKTOR PUBLIK”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa didalam penyusunan skripsi ini banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari semua pihak yang telah memberikan saran, dorongan, serta *support* hingga terselesaikannya proposal penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini izinkanlah peneliti mengucapkan rasa terima kasih yang tulus dan penghormatan yang tinggi kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati, M.Si., CFrA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Terima Kasih kepada Prof. Dr. Indrawati Yuhertiana, M.M., Ak. CA. CMA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing peneliti selama menyusun skripsi ini.

6. Terima kasih kepada Orangtua dan seluruh saudara tercinta yang selalu memberikan doa restu, kasih sayang, dukungan, serta dukungan materil selama kuliah hingga penyelesaian skripsi ini.

7. Keluarga Besar Kantor Akuntan Publik MNK & Partners Surabaya, Ibu Rida Perwitasari, Ibu Rika Puspitasari, Bapak Dondo Ferdinanto, Mbak Dhila, Mbak Ipeh, dan Mbak Fika. Terimakasih telah menjadi wadah penulis untuk menimba ilmu melalui program magang audit.

8. Terima kasih kepada seluruh teman-teman KSA baik yang sedang menjabat maupun yang telah menjadi alumnus KSA yang selalu memberikan dukungan moril serta bantuan untuk “teman berfikir” dalam penyusunan skripsi ini.

9. Terima kasih kepada kakak saya; Alfrio Ananda Kusuma, Alief Vhega Ramada, dan Moch. Rozzaq yang turut juga membantu penulis dalam perkuliahan, dengan motivasi serta inspirasi yang selalu diberikan pada saya. Serta menjadi sosok yang melindungi, menjaga, serta mendukung mimpi-mimpi saya.

10. Terima kasih kepada Mas Taufiq Wicaksono salah seorang guru saya yang amat saya hormati, beliau telah mencetak saya menjadi diri saya seperti saat ini serta selalu dapat memberikan pencerahan dalam setiap permasalahan yang sedang penulis hadapi sehingga dapat memperlancar penulis dalam penyusunan skripsi ini.

11. Terima kasih juga saya ucapkan kepada para sahabatku di saat Magang Audit yaitu, Pandu Rizky Mahendra dan Indartik Kholifatul yang selalu membantu penulis ketika sedang menjalani magang yang saat ini juga sedang menempuh skripsi.

Surabaya, Juli 2021

Andreansyah Firman Maulana

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
Abstrak	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	21
2.2.1. Teori Keagenan (Agency Theory).....	21
2.2.2. Teori Atribusi (Attribution Theory).....	23
2.2.3. Audit Sektor Publik	24
2.2.4. Audit Internal	27
2.2.5. Kualitas Audit	28
2.2.6. Kompetensi Auditor	29
2.2.7. Komitmen Organisasi	32
2.2.8. Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP).....	34

2.3. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Komitmen Organisasi	36
2.4. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit.....	37
2.5. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Dimediasi Komitmen Organisasi	38
2.6. Kerangka Pemikiran	39
2.7. Hipotesis.....	39
BAB III. METODE PENELITIAN.....	40
3.1. Jenis & Objek Penelitian	40
3.1.1. Jenis Penelitian	40
3.1.2. Objek Penelitian	40
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	40
3.2.1. Variabel Dependen (AQ)	40
3.2.2. Variabel Independen (AC)	41
3.2.3. Variabel Intervening (OC).....	41
3.2.4 Pengukuran Variabel.....	41
3.3. Teknik Penentuan Sampel.....	42
3.3.1. Populasi	42
3.3.2. Sampel.....	42
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.4.1. Jenis dan Sumber Data	42
3.4.2. Pengumpulan Data.....	42
3.5. Teknik Analisis Data dan Hipotesis.....	43
3.5.1. Analisis <i>Outer Model</i>	43
3.5.2 Analisis <i>Inner Model</i>	44
3.5.3. Uji Hipotesis	45

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. DESKRIPSI HASIL PENELITIAN.....	46
4.1.1. Gambaran Umum Penelitian.....	46
4.1.2. Hasil Uji Analisis Deskriptif	49
4.1.3. Frekuensi Penilaian Responden	52
4.2. TEKNIK ANALISIS.....	55
4.2.1. Uji Outer Model	55
4.2.2. Evaluasi Goodness of Inner Model	60
4.3. ANALISIS UJI HIPOTESIS	62
4.4. PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	63
4.4.1. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Komitmen Organisasi.....	63
4.4.2. Pengaruh Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit.....	64
4.4.3. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit Dimediasi Komitmen Organisasi	65
BAB V. PENUTUP	66
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Saran.....	66
5.3. Keterbatasan dan Implikasi.....	67
5.3.1. Keterbatasan	67
5.3.2. Implikasi	67
DAFTAR PUSTAKA.....	69
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1. Deskripsi Jenis Kelamin Responden	46
Tabel 4.2. Deskripsi Usia Responden	47
Tabel 4.3. Deskripsi Pendidikan Terakhir Responden.....	47
Tabel 4.4. Deskripsi Jabatan Profesional Responden	48
Tabel 4.5. Deskripsi Pengalaman Kerja Responden	48
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.7. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Kompetensi Auditor	52
Tabel 4.8. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Komitmen Organisasi	53
Tabel 4.9. Frekuensi Penilaian Responden Variabel Kualitas Audit	54
Tabel 4.10. Nilai <i>Outer Loading</i>	56
Tabel 4.11. Nilai <i>Outer Loading</i> Setelah Pengujian Kembali	57
Tabel 4.12. <i>Cross Loading</i> Masing-Masing Indikator dari Variabel.....	58
Tabel 4.13. Nilai <i>Composite Reliability & Cronbach Alpha's</i>	59
Tabel 4.14. Nilai <i>R-Square</i>	60
Tabel 4.15. Nilai <i>Q-Square</i>	61
Tabel 4.16. Nilai Model Fit dan <i>Quality Indices Full Model</i>	61
Tabel 4.17. Hasil Uji Hipotesis	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Peringkat Korupsi Pemerintah Daerah 2020	5
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.1. Hasil Inner Model.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Keterangan Telah Melakukan Penelitian di Inspektorat
Provinsi Jawa Timur
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Hasil Jawaban Responden
- Lampiran 4 : Statistik Deskriptif
- Lampiran 5 : Uji Validitas Konvergen dan Diskriminan
- Lampiran 6 : Nilai Composite Reliability, Cronbach Alpha's, dan Average
Variance Extracted (AVE)
- Lampiran 7 : Nilai R-square
- Lampiran 8 : Nilai Q-square
- Lampiran 9 : Model Fit dan Quality Indices
- Lampiran 10 : Hasil Inner Model