

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SURABAYA
TIMUR
SKRIPSI**



Diajukan Oleh:

Bisma Ainun Pradana
18013010087/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
SURABAYA
2022**

SKRIPSI
PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SURABAYA
TIMUR

Disusun Oleh:
BISMA AINUN PRADANA
18013010087/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jrnal SINTA 1-6 oleh TIM Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur pada Tanggal: 9 September 2022

Pembimbing:
Pembimbing Utama

Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si.,CFrA.
NIP: 19650929 199203 2001

Tim Penilai
Ketua

Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks., Ak., CA
NIP: 19591223 199203 2001

Anggota

Dr. Dra. Ec. Erna Sulistyowati, MM., CIBA.
NIP: 19670204 199203 2001

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

13 SEP 2022

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT.
NIP. 1959 0828 1990 03 1001

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI
SURABAYA**

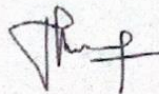
Disusun Oleh:

BISMA AINUN PRADANA
18013010087/FEB/EA

Disetujui untuk Mempublikasikan Penelitian pada Jurnal Ilmiah oleh:

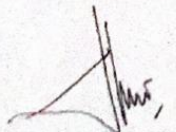
Pembimbing Utama

Tanggal: 26 Juli 2022



Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA.
NIP: 19650929 199203 2001

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA.
NIP: 19661011 199203 2001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Bisma Ainun Pradana

NPM : 18013010087

Nik : 3515130405000001

Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo, 4 Mei 2000

Alamat (sesuai KTP) : Bringin Bendo RT 2 RW 5 No. 15 Taman, Sidoarjo

Judul Artikel: *Pengaruh Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dengan DUE Professional Care sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya Timur.*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang saya raih.

Surabaya, 26 Juli 2022

Yang menyatakan,



Bisma Ainun Pradana

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Akuntabilitas dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dengan *Due Professional Care* sebagai Variabel Moderasi” 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, arahan, dukungan, doa serta motivasi selama proses penyusunan hingga penyelesaian skripsi ini. 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. Dra. Ec. Endah Susilowati, M. Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Prof. Dr. Dra. Sri Trisnaningsih. M. Si., CFA., selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan pada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak dan Ibu dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah banyak memberikan ilmu dan bantuan selama menempuh pendidikan ini.
7. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua yang senantiasa memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat penulis yang tergabung dalam PERJAKA yang telah berjuang bersama selama perkuliahan serta memberikan dukungan, bantuan, dan gangguan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Segenap kepengurusan HMAK Kabinet Radikal dan HMAK 2018 yang telah memberikan pelajaran berharga tentang arti kebersamaan dan kekeluargaan.
10. Segenap kepengurusan BLMJ Akuntansi periode 2021-2022 yang telah memberikan waktu dan tenaga untuk bersama mengawal kepengurusan selanjutnya.
11. Kakak senior serta alumni HMAK yang telah memberikan banyak ilmu organisasi dan perkuliahan selama masa – masa perkuliahan.
12. Teman – teman angkatan 2018 yang menjadi rekan penulis selama perkuliahan.

13. *At last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me. I wanna thank me for doing all this hard work. I wanna thank me for having no days off. I wanna thank me for never quitting.*

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

Surabaya, 19 Juli 2022

Penulis

Bisma Ainun Pradana

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II	9
LANDASAN TEORI	9
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2.2.2 Kualitas Audit	18
2.2.3 <i>Due Professional Care</i>	21
2.2.4 Profesionalisme	22
2.2.5 Akuntabilitas	23
2.3 Hubungan Antar Variabel	24
2.3.1 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	24
2.3.2 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	25
2.3.3 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Pemoderasi	26
2.3.4 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Pemoderasi	27
2.4 Kerangka Pemikiran	27
2.5 Hipotesis	28
BAB III	29
METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	29

3.2	Operasionalisasi dan Variabel Pengukuran.....	30
3.2.1	Definisi Operasional Variabel	30
3.2.2	Pengukuran Variabel	32
3.3	Teknik Pengumpulan Populasi dan Sampel.....	36
3.3.1	Populasi.....	36
3.3.2	Sampel.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.4.1	Jenis Data.....	39
3.4.2	Sumber Data.....	39
3.4.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	40
3.5.1	Statistik Deskriptif	40
3.5.2	Analisis <i>Outer Model</i>	41
3.5.3	Analisis <i>Inner Model</i>	42
3.5.4	Uji Hipotesis	42
BAB IV	44
HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Deskripsi Subjek dan Objek Penelitian.....	44
4.1.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	44
4.1.2	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	44
4.2.1	Deskripsi Variabel Akuntabilitas	45
4.2.2	Deskripsi Variabel Profesionalisme	46
4.2.3	Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y)	48
4.2.4	Deskripsi Variabel <i>Due Professional Care (Z)</i>	50
4.3	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	51
4.3.1	Uji Validitas Konvergen.....	51
4.3.2	Uji Validitas Diskriminan	52
4.3.3	Uji Reliabilitas	55
4.4	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	56
4.5	Analisis Uji Hipotesis	56
4.6	Pembahasan Hasil Penelitian	60

4.6.1 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	60
4.6.2 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	60
4.6.3 <i>Due Professional Care</i> Sebagai Pemoderasi Hubungan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	61
4.6.4 <i>Due Professional Care</i> Sebagai Pemoderasi Hubungan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	62
BAB V	64
PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	64
5.3 Keterbatasan	65
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan dan persamaan penelitian terdahulu.....	14
Tabel 3.1 Jumlah auditor di Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya Timur.....	38
Tabel 4.1 Tabulasi jawaban responden atas variabel akuntabilitas (X1).....	47
Tabel 4.2 Tabulasi jawaban responden atas variabel profesionalisme (X2).....	49
Tabel 4.3 Tabulasi jawaban responden atas variabel kualitas audit (Y).....	50
Tabel 4.4 Tabulasi jawaban responden atas variabel <i>due professional care</i> (Z).....	52
Tabel 4.5 Nilai <i>Outer Loading</i>	53
Tabel 4.6 <i>Cross loading</i>	55
Tabel 4.7 Nilai AVE.....	56
Tabel 4.8 <i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach Alpha</i>	57
Tabel 4.9 Nilai <i>R-Square</i>	58
Tabel 4.10 Hasil uji hipotesis.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Lembar Ketersediaan Pengisian Kuesioner

Lampiran 3 Tabulasi Jawaban Responden

Lampiran 4 *Cross Loading*

Lampiran 5 Uji Reliabilitas

Lampiran 6 Nilai *R-Square*

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH SURABAYA
TIMUR**

ABSTRAKSI

Profesi auditor merupakan profesi yang dipercaya masyarakat sehingga membutuhkan sikap akuntabilitas, profesionalisme, serta *due professional care* dalam menjamin kualitas audit yang dihasilkan. Penelitian ini bertujuan untuk mengukur hubungan yang diberikan oleh akuntabilitas dan profesionalisme terhadap kualitas audit dengan *due professional care* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Sampel pada penelitian ini auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Surabaya Timur. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer berupa kuesioner yang diisi oleh responden. Teknik analisis yang digunakan merupakan *Partial Least Square* (PLS). Hasil penelitian ini menunjukkan akuntabilitas dan profesionalisme terbukti dapat mempengaruhi kualitas audit. *Due professional care* dapat memoderasi hubungan akuntabilitas terhadap kualitas audit, namun tidak dapat memoderasi hubungan profesionalisme terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Akuntabilitas auditor, Profesionalisme Auditor, Kualitas Audit, *Due Professional Care*.

ABSTRACT

The auditor profession is a profession that is trusted by the public so that it requires an attitude of accountability, professionalism, and due professional care in ensuring the quality of the resulting audit. This study aims to measure the relationship provided by accountability and professionalism to audit quality with due professional care as a moderating variable. This study uses a quantitative approach. The sample in this study is auditors who work at Public Accounting Firms in the East Surabaya area. The type of data used in this study is primary data in the form of questionnaires filled out by respondents. The analysis technique used is Partial Least Square (PLS). The results of this study indicate that accountability and professionalism are proven to affect audit quality. Due professional care can moderate the relationship between accountability and audit quality, but cannot moderate the relationship between professionalism and audit quality.

Kayewords: accountability, professionalism, quality of audit, due professional care