

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR)**

SKRIPSI



Oleh:

Rizky Putri Lisdiana
21013010136/FEB/EA

Kepada

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

2026

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Rizky Putri Lisdiana
21013010136/FEB/EA**

Kepada

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

2026

SKRIPSI

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR)**

Disusun Oleh:

Rizky Putri Lisdlana
21013010136/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal 6 Maret 2026

Pembimbing Utama



Fajar Syaiful Akbar, S.E., M.Aks., CTC
NPT. 380101002911

**Tim Penguji:
Ketua**



Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009
Anggota

Ulfa Puspa (Wanti) Widodo, S.A., M.Ak
NIP. 199209082022032003

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



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Rizky Putri Lisdiana

NPM : 21013010136

Program : Sarjana (S1)

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana semestinya.

Surabaya, 13 April 2026

Yang membuat pernyataan



Rizky Putri Lisdiana
21013010136

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR)”**

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur. Lebih dari sekadar syarat akademik, tulisan ini adalah jejak dari perjalanan panjang yang penuh liku, tentang keberanian memulai, kesabaran bertahan, dan keyakinan untuk terus menyelesaikan.

Proses penyusunan skripsi ini merupakan perjalanan panjang yang dijalani dalam keheningan, di hadapan layar yang setia menemani, dalam doa yang terus dipanjatkan, serta dalam harapan yang tetap mengalir di tengah kelelahan yang perlahan menjadi bagian dari keseharian. Terdapat fase fase ketika waktu terasa berjalan lambat, gagasan seolah menjauh, dan keyakinan sempat meredup. Namun, justru dalam kesunyian tersebut penulis memahami bahwa keteguhan untuk bertahan merupakan wujud perjuangan yang paling tulus. Skripsi ini tidak semata tersusun dari kajian literatur dan olahan data, melainkan juga dari proses panjang yang sarat tantangan, malam malam tanpa jeda, serta dukungan dan kasih yang tulus dari mereka yang mungkin tidak selalu terlihat, tetapi senantiasa hadir, keluarga sebagai tempat bersandar, sahabat sebagai sumber penguat, dan semesta yang terus

menghadirkan jalan. Penulis juga menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Fajar Syaiful Akbar, SE, M.Aks, CTC. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan sabar untuk membantu, memotivasi, membimbing, dan mengarahkan selama penyusunan skripsi.

Dengan segala rasa hormat dan cinta, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT. Tuhan semesta alam, dzat yang menggenggam segala rencana dan menetapkan segalanya pada waktu yang terbaik.
2. Untuk sosok yang menyebutkan dirinya sebagai “penulis” dalam skripsi ini, Rizky Putri Lisdiana. Sebagai saksi perjalanan panjang penuh liku, penanggung jawab perjuangan, dan pemilik segala cerita dalam lembar skripsi ini yang selalu dikemas dalam senyum dan harapan.
3. Kedua orang tua penulis tersayang, Ibunda Elis Sa’adah dan Ayahanda Purnomo Hadi. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala limpahan kasih sayang, doa yang tiada henti, dukungan materi, motivasi, nasihat, perhatian, serta semangat yang senantiasa diberikan, sehingga penulis merasa sangat bersyukur memiliki keluarga yang begitu luar biasa.
4. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA., CBV., CMA. Selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Dr. Tantina Haryati, S.e., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Drs. Ec. Munari, MM, CAPM, CIBA, CIIQA selaku dosen wali penulis yang selalu memberi bimbingan, semangat, dan kemudahan dalam setiap perjalanan akademik.
9. Angels (Risma, Riri, Ghina, Alya, Indriyana, Andien, Ilma), Gemeinschaft (Nayla, Shavira, Anisa, Innaha, Safira, Emy, Diva, Alta), Iftitah Kurnia, selaku sahabat baik penulis yang selalu menemani, memberi dukungan, banyak melakukan hal-hal baik kepada penulis dan saling membersami dalam proses penyelesaian skripsi ini.
10. Orang-orang yang penulis sayang, yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, sebagai alasan untuk penulis terus berjuang dan membuktikan bahwa penulis bisa menyelesaikan studi tepat waktu, atas do’a untuk kemudahan proses penulis menyusun skripsi, atas waktu yang diikhhlaskan untuk menemani penulis, atas pengalaman suka dan duka yang dilewati bersama, dan kata-kata semangat yang menjadi motivasi penulis untuk tidak menyerah.
11. Teman-teman seperjuangan penulis, yang selalu hadir sebagai penyemangat, membantu dikala susah, dan senantiasa menemani dalam setiap langkah perjalanan studi penulis.

12. Rekan-rekan responden atas kesediaan untuk meluangkan waktu dan memberikan jawaban dengan jujur dalam penelitian ini, partisipasi dan dukungan yang menjadi fondasi dalam terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari, sebagai mahasiswa yang masih dalam proses pembelajaran, penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis berharap adanya penyempurnaan di masa mendatang. Penulis mohon maaf sebesar-besarnya bila terdapat kata-kata yang kurang berkenan dalam skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca serta menjadi salah satu kontribusi kecil dalam perkembangan literatur. Penulis berharap semoga semua bantuan yang telah diberikan mendapat imbalan dari Allah SWT. Semoga Allah SWT senantiasa meridhoi segala urusan yang terjadi di dunia ini, aamin.

Surabaya, 13 April 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRAK.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	11
1.1 Latar Belakang.....	11
1.2 Perumusan Masalah.....	17
1.3 Tujuan Penelitian.....	17
1.4 Manfaat Penelitian.....	17
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	19
2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
2.2 Landasan Teori.....	26
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	26
2.2.2 Audit.....	27
2.2.3 Kualitas Audit.....	27
2.2.4 Standar Kualitas Audit.....	28
2.2.5 Due professional care (X1).....	29
2.2.6 Independensi Auditor (X2).....	29
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran.....	30
2.3.1 Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.2 Kerangka Konseptual.....	32
2.3.3 Hipotesis.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	34
3.1.1 Jenis penelitian.....	34
3.1.2 Objek Penelitian.....	34
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.2.1 Definisi Operasional.....	35
3.2.2 Pengukuran Variabel.....	37
3.3 Teknik Penentuan Sampel.....	38

3.3.1	Populasi	38
3.3.2	Sampel	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data	41
3.4.1	Jenis Data	41
3.4.2	Sumber Data	41
3.5	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis	42
3.5.1	Outer Model	42
3.5.2	Inner Model	44
3.5.3	Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
4.1	Deskripsi Hasil Penelitian	47
4.1.1	Karakteristik Responden	48
4.2	Deskriptif Variabel	49
4.2.1	Due professional care (X1)	50
4.2.2	Independensi Auditor (X2)	51
4.2.3	Kualitas Audit (Y1)	53
4.3	Hasil Penelitian	55
4.3.1	Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	55
4.3.2	Inner Model (Pengujian Model Struktural)	62
4.3.3	Uji Hipotesis	64
4.4	Pembahasan	66
4.4.1	Pengaruh <i>Due professional care</i> pada Kualitas Audit	66
4.4.2	Pengaruh Independensi Auditor pada Kualitas Audit	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		69
5.1	Kesimpulan	69
5.2	Keterbatasan Penelitian	70
5.3	Saran	71
5.3.1	Bagi Auditor dan Kantor Akuntan Publik	71
5.3.2	Bagi Peneliti Selanjutnya	71
5.3.3	Bagi Pengembangan Peneliti Selanjutnya	71
DAFTAR PUSTAKA		73
LAMPIRAN		77

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Skor skala likert.....	37
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	48
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	48
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja sebagai Auditor... ..	49
Tabel 4.4 Analisis Tanggapan Responden Terkait <i>Due professional care</i> (X1) ..	50
Tabel 4.5 Analisis Tanggapan Responden Terkait	52
Tabel 4.6 Analisis Tanggapan Responden Terkait Kualitas Audit (Y1).....	53
Tabel 4.7 Hasil Outer Loading Setiap Indikator	57
Tabel 4.8 <i>Cross Loadings</i> Setiap Indikator.....	59
Tabel 4.9 Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) Setiap Konstruk	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 4.1 Hasil Perhitungan Model Pengukuran Penelitian	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Mapping Penelitian.....	77
Lampiran 2. Kuesioner Penelitian.....	90
Lampiran 3. Daftar Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur.....	93
Lampiran 4. Rekapitulasi Jawaban Responden.....	98
Lampiran 5. Hasil Outer Loading.....	102
Lampiran 6. Hasil Cross Loading.....	103
Lampiran 7. Nilai Avergae Variance Extracted (AVE).....	104
Lampiran 8. Nilai Uji Realibilitas Konstruk.....	105
Lampiran 9. Nilai Variance Inflation Factor (VIF)	106
Lampiran 10. Nilai R-Square.....	107
Lampiran 11. Uji Hipotesis (Path Coefficients).....	108

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INDEPENDENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA TIMUR)**

Rizky Putri Lisdiana

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya kualitas audit serta adanya ketidakkonsistenan hasil penelitian terkait pengaruh *due professional care* dan independensi auditor. Perbedaan temuan tersebut menimbulkan *research gap*, ditambah dengan kecenderungan penelitian sebelumnya yang menggunakan banyak variabel dan cakupan wilayah terbatas. Oleh karena itu, penelitian ini menguji kedua variabel tersebut dengan model yang lebih parsimoni pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *due professional care* dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Metode yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan *purposive sampling*, melibatkan 150 auditor dari 81 Kantor Akuntan Publik di Jawa Timur yang terdaftar di IAPI tahun 2025. Analisis data menggunakan SEM-PLS dengan SmartPLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *due professional care* dan independensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini memberikan implikasi praktis bagi auditor untuk meningkatkan profesionalisme dan menjaga independensi. Namun, penelitian ini terbatas pada cakupan wilayah dan variabel, sehingga penelitian selanjutnya disarankan memperluas objek dan menambahkan variabel lain.

Kata kunci: Kualitas Audit, *Due Professional Care*, Independensi Auditor, Jawa Timur