

**PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan
DKI Jakarta)**

SKRIPSI

Oleh:

Chaerunnisa Sayidaturrachmah

202010315149



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta)

Nama Mahasiswa : Chaerunnisa Sayidaturrachmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315149

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 05 Februari 2024

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II



Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605



Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M
NIDN. 0331108301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta)

Nama Mahasiswa : Chaerunnisa Sayidaturrachmah

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315149

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

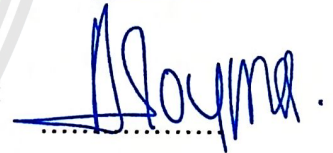
Jakarta, 05 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101


Sekretaris Tim Penguji : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
NIDN. 0304058305

Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak
NIDN. 0308058605



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul **Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta)** ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 28 Desember 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Chaerunnisa Sayidaturrachmah
202010315149

ABSTRAK

Chaerunnisa Sayidaturrachmah. 202010315149. Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta).

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh *due professional care* dan akuntabilitas terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif. Teknik pengumpulan data menggunakan metode survei melalui instrumen kuesioner yang disebarakan kepada 100 auditor yang bekerja pada 5 Kantor Akuntan Publik di wilayah Kota Bekasi dan 5 Kantor Akuntan Publik di wilayah DKI Jakarta. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*. Penyebaran kuesioner dimulai dari bulan November 2023 sampai dengan bulan Desember 2023. Alat ukur untuk menguji hipotesis penelitian menggunakan uji parsial (uji t) dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan alat uji statistik menggunakan *Statistical Package for Social Science* versi 26 (SPSS 26).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *due professional care* dan akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Di sisi lain, hasil penelitian menunjukkan bahwa etika auditor tidak mampu memoderasi pengaruh *due professional care* dan akuntabilitas terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Due Professional Care*, Akuntabilitas, Kualitas Audit, Etika Auditor

ABSTRACT

Chaerunnisa Sayidaturrachmah. 202010315149. *The Effect of Due Professional Care and Accountability On Audit Quality With Auditor Ethics As a Moderating Variable (Empirical Study at Public Accounting Firms in the Bekasi City and DKI Jakarta Areas).*

This research aims to measure the influence of due professional care and accountability on audit quality with auditor ethics as a moderating variable. The approach used is quantitative. The data collection technique uses a survey method through a questionnaire instrument distributed to 100 auditors who work at 5 Public Accounting Firms in the Bekasi City area and 5 Public Accounting Firms in the DKI Jakarta area. Sampling was carried out using the purposive sampling method. Distribution of questionnaires starts from November 2023 to December 2023. Measuring tools to test research hypotheses use partial tests (t tests) and Moderated Regression Analysis (MRA) with statistical test tools using the Statistical Package for Social Science version 26 (SPSS 26).

The research results show that partially due professional care and accountability have a positive effect on audit quality. On the other hand, the research results also show that auditor ethics is unable to moderate the influence of due professional care and accountability on audit quality.

Keywords: *Due Professional Care, Accountability, Audit Quality, Auditor Ethics*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta)”** dengan tepat waktu.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana bagi mahasiswa program studi S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun berkat bantuan dan dukungan banyak pihak sehingga pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Sumarno M., S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Bapak Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
5. Bapak Maidani, S.E., Ak., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
6. Bapak Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi.
7. Ibu Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi.
8. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan koreksi untuk perbaikan skripsi.
9. Kedua orang tua penulis yaitu Bapak Abdurachman dan Ibu Siti Zubaedah yang telah memberikan do'a, dukungan, dan bantuan moral maupun material untuk menyelesaikan skripsi.
10. Kakak-kakak penulis yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan moral maupun material untuk menyelesaikan skripsi.
11. Keponakan-keponakan penulis yang telah menghibur dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi.
12. Teman-teman seperjuangan yaitu Cindy, Handini, Dinda, Icha, Kay, Pingka, Ratna, Safitri, Sekar yang telah kebersamai penulis selama masa perkuliahan ini. Terima kasih atas dukungan moral yang telah diberikan, serta segala senda gurau yang kerap menghiasi kehidupan kampus penulis.

13. Teruntuk Kezia dan Lola, yang juga telah kebersamai dan mengisi hari-hari penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kerjasama, dukungan moral, dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis.
14. Teruntuk Handini dan Rahman, terima kasih telah menjadi rekan kerja yang solid dan tidak pernah berhenti untuk terus belajar. Terima kasih pernah saling bertukar cerita dan menghibur disaat rasa lelah kerap kali menyelimuti penulis.
15. Teruntuk Salsabil Zakia (Caca), terima kasih atas dukungan moral yang diberikan, serta telah bersedia menjadi pendengar yang baik selama penulis menyusun skripsi.
16. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah terlibat secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.
17. *Last but not least*, teruntuk diri saya sendiri, terima kasih telah berhasil melalui proses panjang perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih telah berjuang dan bertahan sejauh ini serta semangat yang tak pernah padam untuk memberikan yang terbaik.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 28 Desember 2023

Penulis

Chaerunnisa Sayidaturrachmah
NPM. 202010315149

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	11
1.4.2. Manfaat Praktis	11
1.5. Batasan Masalah.....	12
1.6. Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1. Landasan Teori	16
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2. Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	17
2.2. Auditing.....	19
2.2.1. Pengertian Auditing	19
2.2.2. Jenis-Jenis Audit	20
2.2.3. Tujuan Audit	21
2.2.4. Tipe Auditor	23

2.2.5.	Tahap-Tahap Audit	25
2.2.6.	Prosedur Audit	26
2.2.7.	Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).....	28
2.3.	Kualitas Audit.....	31
2.3.1.	Pengertian Kualitas Audit	31
2.3.2.	Indikator Kualitas Audit.....	32
2.4.	<i>Due Professional Care</i>	34
2.4.1.	Pengertian <i>Due Professional Care</i>	34
2.4.2.	Indikator <i>Due Professional Care</i>	35
2.5.	Akuntabilitas	35
2.5.1.	Pengertian Akuntabilitas	35
2.5.2.	Indikator Akuntabilitas.....	36
2.6.	Etika Auditor	37
2.6.1.	Pengertian Etika Auditor.....	37
2.6.2.	Indikator Etika Auditor	38
2.7.	Penelitian Terdahulu.....	39
2.8.	Kerangka Pemikiran	45
2.9.	Pengembangan Hipotesis	46
2.9.1.	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit	46
2.9.2.	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	47
2.9.3.	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Pemoderasi	49
2.9.4.	Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Pemoderasi.....	50
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		51
3.1.	Desain Penelitian	51
3.2.	Tahapan Penelitian	52
3.3.	Model Konseptual Penelitian	54
3.4.	Operasionalisasi Variabel.....	54
3.4.1.	Variabel Independen (<i>Independent Variable</i>).....	54
3.4.2.	Variabel Dependen (<i>Dependent Variable</i>).....	55

3.4.3.	Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>)	55
3.5.	Pengukuran Variabel Penelitian	57
3.5.1.	<i>Due Professional Care</i>	57
3.5.2.	Akuntabilitas	58
3.5.3.	Kualitas Audit	59
3.5.4.	Etika Auditor	61
3.6.	Waktu dan Tempat Penelitian	62
3.7.	Populasi dan Sampel	62
3.7.1.	Populasi	62
3.7.2.	Sampel	62
3.8.	Teknik Pengumpulan Data	64
3.9.	Metode Analisis Data	65
3.9.1.	Statistik Deskriptif	65
3.9.2.	Uji Kualitas Data	65
3.9.3.	Uji Asumsi Klasik	67
3.9.4.	Analisis Koefisien Determinasi ($R^2 / R Square$)	71
3.9.5.	Uji Hipotesis	71
3.9.6.	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	72
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	73
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	73
4.2.	Karakteristik Data Responden	76
4.2.1.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	76
4.2.2.	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	77
4.2.3.	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	78
4.2.4.	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	79
4.2.5.	Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	81
4.3.	Analisis Statistik Deskriptif	82
4.4.	Uji Kualitas Data	83
4.4.1.	Uji Validitas	83
4.5.	Uji Asumsi Klasik	89
4.5.1.	Uji Normalitas	89

4.5.2.	Uji Multikolinearitas	90
4.5.3.	Uji Heteroskedastisitas.....	91
4.6.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	93
4.7.	Analisis Koefisien Determinasi ($R^2 / R Square$)	95
4.8.	Uji Hipotesis.....	96
4.8.1.	Uji Parsial (Uji t).....	96
4.9.	<i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	97
4.10.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	99
BAB V	PENUTUP	107
5.1.	Kesimpulan.....	107
5.2.	Keterbatasan	107
5.3.	Saran.....	108
5.4.	Implikasi Manajerial.....	109
REFERENSI	110



DAFTAR TABEL

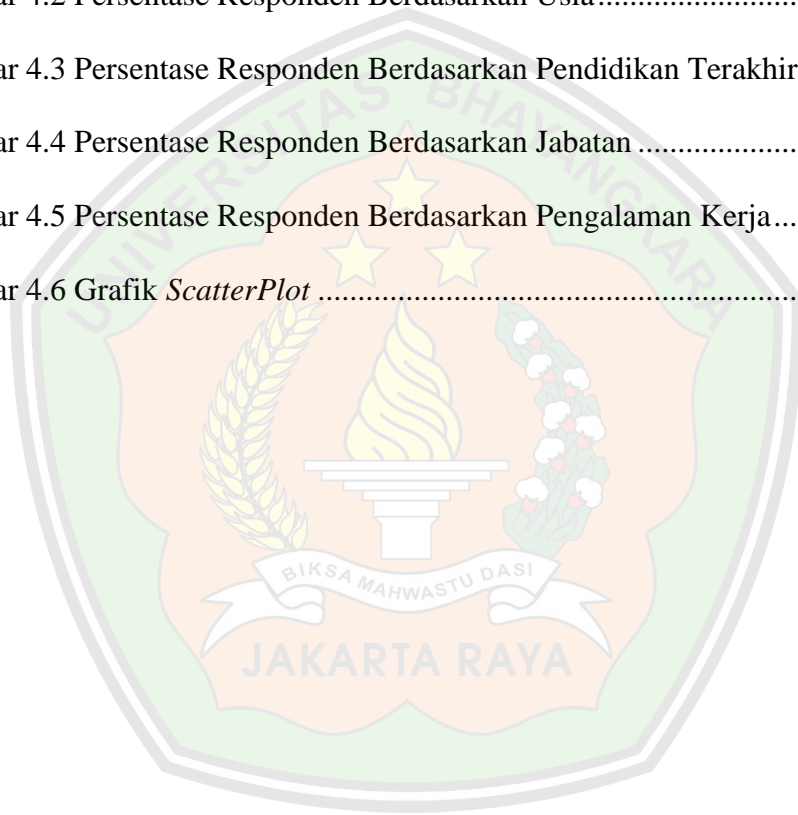
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	55
Tabel 3.2 Pernyataan Variabel <i>Due Professional Care</i> (X1).....	57
Tabel 3.3 Pernyataan Variabel Akuntabilitas (X2)	58
Tabel 3.4 Pernyataan Variabel Kualitas Audit (Y)	60
Tabel 3.5 Pernyataan Variabel Etika Auditor (Z)	61
Tabel 3.6 <i>Skala Likert</i>	65
Tabel 4.1 Daftar KAP di Wilayah Kota Bekasi dan DKI Jakarta	74
Tabel 4.2 Operasional Kuesioner	75
Tabel 4.3 Data Penyebaran Kuesioner	75
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	77
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia	78
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	79
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	80
Tabel 4.8 Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	81
Tabel 4.9 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	82
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas <i>Due Professional Care</i> (X1)	84
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas (X2)	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	86
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Etika Auditor (Z).....	86
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas <i>Due Professional Care</i> (X1)	88

Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas Akuntabilitas (X2).....	88
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit (Y).....	88
Tabel 4.17 Uji Reliabilitas Etika Auditor (Z)	89
Tabel 4.18 Hasil Uji <i>Kolmogorof-Smirnov</i>	90
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinearitas.....	91
Tabel 4.20 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode <i>Glejser</i>	92
Tabel 4.21 Hasil Analisis Regresi Berganda	93
Tabel 4.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi	95
Tabel 4.23 Hasil Uji Parsial (Uji t)	96
Tabel 4.24 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	97
Tabel 4.25 Hasil Pengujian Hipotesis	99



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hierarki Standar Auditing	29
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	46
Gambar 4.1 Persentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	77
Gambar 4.2 Persentase Responden Berdasarkan Usia	78
Gambar 4.3 Persentase Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	79
Gambar 4.4 Persentase Responden Berdasarkan Jabatan	80
Gambar 4.5 Persentase Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	81
Gambar 4.6 Grafik <i>ScatterPlot</i>	92



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Uji Plagiarisme	116
Lampiran 2: Uji Referensi.....	119
Lampiran 3: Kartu Bimbingan Skripsi	130
Lampiran 4: Surat Permohonan Penelitian	137
Lampiran 5: Surat Perizinan Penelitian.....	148
Lampiran 6: Kuesioner Penelitian.....	159
Lampiran 7: Tabulasi Data Kuesioner	167
Lampiran 8: Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 26.....	180
Lampiran 9: Daftar Riwayat Hidup.....	185

