

SKRIPSI

DETERMINAN KUALITAS AUDIT

(Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan)



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

HASNUN NIDA QURROTUL AINA

NIM. 2010313220064

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2024

LEMBAR LEGALITAS

DETERMINAN KUALITAS AUDIT

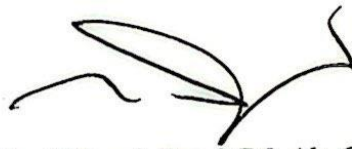
(Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

HASNUN NIDA QURROTUL AINA
2010313220064

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 13 September 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001

Penguji I



Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Penguji II



Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Mengetahui
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Hasnun Nida Qurrotul Aina
NIM : 2010313220064
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada
Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian dilaksanakan : Jum'at, 13 September 2024 (Pukul 14.00 - 16.00 WITA)
Di Ruang Ujian 1 FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA (.....)

Ketua : Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA (.....)

Sekretaris : Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA (.....)

Handwritten signatures of the examiners. The top signature is for Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, the middle for Dr. H. Atma Hayat, and the bottom for Lili Safrida.

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Hasnun Nida Qurrotul Aina
NIM : 2010313220064
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan)
Hari, Tanggal Ujian : Jum'at, 13 September 2024
Waktu, Tempat : 14.00 - 16.00 WITA & Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 25 September 2024

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa



Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA
NIP. 19530604 198212 1 001



Hasnun Nida Qurrotul Aina
NIM. 2010313220064

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 25 September 2024

Yang membuat pernyataan,



Hasnun Nida Qurrotul Aina

NIM. 2010313220064

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan)”** sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan. Peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak guna kesempurnaan skripsi ini. Peneliti berterima kasih atas bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT Tuhan Semesta alam yang telah membantu peneliti melalui rahmat dan hidayah-Nya melalui doa-doa yang selalu di panjatkan untuk-Nya agar diberi kemudahan untuk menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajaran.
3. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.
4. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajaran.

5. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat dan bimbingan selama proses perkuliahan.
6. Bapak Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
7. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, masukan, dan saran dalam penyusunan skripsi sehingga dapat lebih baik.
8. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang juga telah meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, masukan, dan saran dalam penyusunan skripsi sehingga dapat lebih baik.
9. Seluruh Dosen dan Staff di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu peneliti selama proses perkuliahan.
10. Pintu surgaku, Ibu Siti Alfiyah, S.Pd (Almh) selaku ibu dari peneliti yang telah lama meninggal dunia. Beliau semasa hidupnya selalu memberikan kasih sayang, nasihat, motivasi, semangat, dan do'a yang tiada henti sehingga peneliti bisa berada di tahap ini. Semoga beliau selalu bangga dengan peneliti, *i love you forever and i miss u mom.*
11. Kepada kedua orang tuaku Bapak Imam Mustofa, SP., M.Pd dan Ibu Rakhmi Ridhawati, SE., M.Si yang sangat peneliti sayangi dan kasihi yang tak henti-

hentinya memberikan doa, dukungan, pengorbanan, kepercayaan, kesabaran, perhatian, dan juga curahan kasih sayang yang tak terhingga sampai akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. Kaka perempuanku, Winda Saukina Syarifatul Jannah, SKM yang senantiasa selalu memberikan semangat kepada peneliti hingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi hingga akhir.
13. Prayugo Utomo, seseorang yang selalu menemani, menjadi *support system* serta senantiasa mendengarkan keluh kesah peneliti. Terima kasih telah menjadi sosok rumah dan menjadi bagian dari perjalanan hidup peneliti. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga, waktu, materi maupun moril kepada peneliti. Terima kasih telah kebersamai dalam suka maupun duka. *It means a lot.*
14. Seluruh teman-teman seperjuangan mahasiswa/i Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2020.
15. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dukungan serta semangat.

Banjarmasin, 13 September 2024

Peneliti



Hasnun Nida Qurrotul Aina

NIM. 2010313220064

ABSTRACT

Hasnun Nida Qurrotul Aina (2024). *Determinants of Audit Quality (Empirical Study at the Regional Inspectorate of South Kalimantan Province)*.

Advisor: Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA

This research aims to test and analyze the influence of independent variables, namely independence, competence, professional skepticism, and auditor ethics on the dependent variable, namely audit quality, which is tested for its influence on auditors and Supervisors of the Implementation of Regional Government Affairs (P2UPD) at the Regional Inspectorate of South Kalimantan Province.

This research is included in quantitative research and uses causality (associative) studies where this research has a relationship between variables and other variables. The data used are primary data by distributing questionnaires. The number of samples in this research was 32 auditors and P2UPD in the Regional Inspectorate of South Kalimantan Province. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis using SPSS version 26.

The results of this research show that competence, professional skepticism and auditor ethics influence audit quality, while independence does not influence audit quality.

Keywords: *Independence, Competence, Professional Skepticism, Auditor Ethics, Audit Quality.*

ABSTRAKSI

Hasnun Nida Qurrotul Aina, (2024). Determinan Kualitas Audit (Studi Empiris pada Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan).

Pembimbing: Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari variabel independen yakni independensi, kompetensi, skeptisisme profesional, dan etika auditor terhadap variabel dependen yakni kualitas audit yang diuji pengaruhnya pada auditor dan Pengawas Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan di Daerah (P2UPD) di Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan.

Penelitian ini termasuk dalam penelitian kuantitatif dan menggunakan studi kausalitas (asosiatif) di mana penelitian ini memiliki suatu hubungan antara variabel dengan variabel lainnya. Data yang digunakan berupa data primer dengan menyebarkan kuesioner. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah sebanyak 32 auditor dan P2UPD di Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS versi 26.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi, skeptisisme profesional, dan etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Independensi, Kompetensi, Skeptisisme Profesional, Etika Auditor, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	ii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian.....	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II KAJIAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	17

2.1.2	Pengertian Audit	18
2.1.3	Tujuan Audit.....	19
2.1.4	Jenis-Jenis Auditor.....	22
2.1.5	Audit Sektor Publik	23
2.1.6	Aparat Pengawasan Intern Pemerintah (APIP).....	25
2.1.7	Kualitas Audit.....	28
2.1.8	Independensi.....	31
2.1.9	Kompetensi	34
2.1.10	Skeptisisme Profesional	36
2.1.11	Etika Auditor	38
2.2	Penelitian Terdahulu	42
BAB III.....		46
KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....		46
3.1	Kerangka Konseptual	46
3.2	Hipotesis	50
3.2.1	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	50
3.2.2	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	51
3.2.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit	52
3.2.4	Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	53
BAB IV		55
METODE PENELITIAN		55
4.1	Ruang Lingkup Penelitian.....	55
4.2	Jenis Penelitian	55

4.3	Tempat dan Lokasi Penelitian	56
4.4	Unit Analisis	56
4.5	Populasi dan Sampel	56
4.6	Definisi Operasional Variabel.....	57
4.6.1	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	57
4.6.2	Variabel Dependen (Variabel Terikat)	61
4.7	Teknik Pengumpulan Data	64
4.8	Teknik Analisis Data.....	64
4.8.1	Statistik Deskriptif	65
4.8.2	Uji Validasi dan Reliabilitas	65
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	66
4.8.4	Analisis Regresi Linear Berganda	68
4.8.5	Uji Kesesuaian Model	69
4.8.6	Uji Hipotesis.....	70
BAB V		71
HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		71
5.1	Gambaran Umum Inspektorat.....	71
5.1.1	Tugas dan Fungsi.....	72
5.1.2	Susunan Organisasi Inspektorat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan.....	75
5.2	Hasil dan Analisis	78
5.2.1	Karakteristik Responden	78
5.2.2	Gambaran Jawaban Responden.....	82

5.2.2.1	Independensi	82
5.2.2.2	Kompetensi.....	84
5.2.2.3	Skeptisisme Profesional.....	86
5.2.2.4	Etika Auditor	88
5.2.2.5	Kualitas Audit	92
5.2.3	Statistik Deskriptif Variabel.....	94
5.2.4	Uji Kausalitas Data	97
5.2.4.1	Uji Validitas	97
5.2.4.2	Uji Reliabilitas	99
5.2.5	Uji Asumsi Klasik.....	100
5.2.5.1	Uji Normalitas.....	100
5.2.5.2	Uji Multikolinearitas	101
5.2.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	102
5.2.6	Analisis Regresi Linier Berganda	103
5.2.7	Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	106
5.2.8	Uji Statistik F (Uji Model).....	107
5.2.9	Pengujian Hipotesis.....	109
5.2.10	Pembahasan Hasil Penelitian	112
5.2.10.1	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	112
5.2.10.2	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	115
5.2.10.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kualitas Audit.	117
5.2.10.4	Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	119
5.2.11	Implikasi Hasil Penelitian	121

5.2.12 Keterbatasan Penelitian	123
BAB VI.....	124
PENUTUP.....	124
6.1 Kesimpulan	124
6.2 Saran.....	125
DAFTAR PUSTAKA.....	127
LAMPIRAN.....	132

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya	42
Tabel 4.1 Jumlah JFA dan P2UPD	57
Tabel 4.2 Variabel Penelitian.....	63
Tabel 5.1 Rincian Penyebaran dan Penerimaan Jawaban Kuesioner.....	79
Tabel 5.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	79
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia/Umur	80
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	80
Tabel 5.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjadi Auditor	81
Tabel 5.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Fungsional	82
Tabel 5.7 Frekuensi Terhadap Variabel Independensi	83
Tabel 5.8 Frekuensi Terhadap Variabel Kompetensi.....	85
Tabel 5.9 Frekuensi Terhadap Variabel Skeptisisme Profesional.....	87
Tabel 5.10 Frekuensi Terhadap Variabel Etika Auditor.....	89
Tabel 5.11 Frekuensi Terhadap Variabel Kualitas Audit.....	92
Tabel 5.12 Statistik Deskriptif Penelitian.....	94
Tabel 5.13 Hasil Uji Validitas	97
Tabel 5.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	100
Tabel 5.15 Hasil Uji Normalitas	101
Tabel 5.16 Hasil Uji Multikolinearitas	102
Tabel 5.17 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	103
Tabel 5.18 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	104
Tabel 5.19 Hasil Uji Koefisien Determinasi	107

Tabel 5.20 Hasil Uji Statistik F 108

Tabel 5.21 Hasil Uji Statistik t..... 109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	49
Gambar 3.2	54
Gambar 5.1	75

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	133
Lampiran 2 Jawaban Responden (Data Penelitian)	142
Lampiran 3 Frekuensi Pervariabel Penelitian	147
Lampiran 4 Statistik Deskriptif.....	158
Lampiran 5 Uji Validitas	158
Lampiran 6 Uji Reliabilitas.....	163
Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik	164
Lampiran 8 Analisis Regresi Linear Berganda	166
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi.....	166
Lampiran 10 Uji Statistik F	166
Lampiran 11 Uji t (Hipotesis)	167
Lampiran 12 Tabel r	168
Lampiran 13 Tabel F.....	170
Lampiran 14 Tabel t.....	172