



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT  
DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE*  
SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA  
INSPEKTORAT DI WILAYAH PROVINSI  
JAWA TENGAH**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Jenjang Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muria Kudus

Oleh :

**ANNISA FARADILA**

NIM. 2017-12-174

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN****ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS  
AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING PADA INSPEKTORAT DI WILAYAH PROVINSI  
JAWA TENGAH**

Oleh :

**ANNISA FARADILA**

NIM. 2017-12-174

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian  
Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 24 Agustus 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dosen Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Plt. Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II



Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.  
NIDN. 0607076401

Zaenal Afifi, S.E, M.Si  
NIDN. 0626038801

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Barangsiapa menempuh suatu jalan mencari ilmu, niscaya Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga”

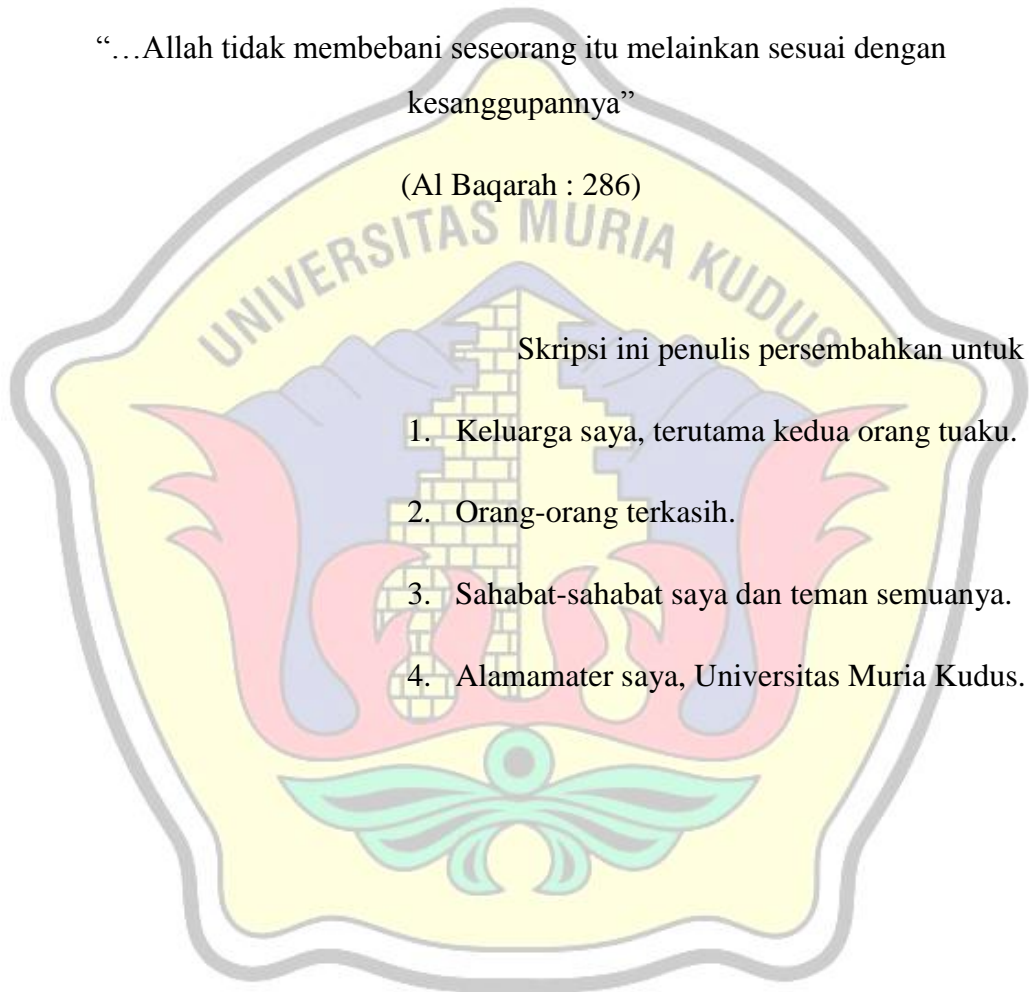
(HR. Islam)

“...Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Al Baqarah : 286)

Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

1. Keluarga saya, terutama kedua orang tuaku.
2. Orang-orang terkasih.
3. Sahabat-sahabat saya dan teman semuanya.
4. Alamamater saya, Universitas Muria Kudus.



**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI****ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS  
AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL  
MODERATING PADA INSPEKTORAT DI WILAYAH PROVINSI  
JAWA TENGAH**

Oleh :

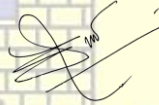
**ANNISA FARADILA**

NIM. 2017-12-174

Telah dipertahankan dihadapan Tim Dewan Penguji pada hari Selasa, 24  
Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing I  
(Merangkap Penguji I)



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt  
NIDN. 0622026301

Penguji II



Dennyca Hendriyanto N., S.E, M.Si  
NIDN. 0631127402

Penguji III



Zaenal Afifi, S.E, M.Si  
NIDN. 0626078801



Mengetahui,  
Pt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N.  
NIDN. 0607076401

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Annisa Faradila

NIM : 2017-12-174

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA INSPEKTORAT DI WILAYAH PROVINSI JAWA TENGAH” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 12 Juli 2021

Penyusun



Annisa Faradila

NIM. 2017-12-174

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, taufiq, hidayah serta inayah-Nya yang senantiasa menyertai dan memberikan kekuatan bagi penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL MODERATING PADA INSPEKTORAT DI WILAYAH PROVINSI JAWA TENGAH” ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana (S1) dari Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang ikut terlibat dan berkontribusi memberikan bantuan, nasehat, dukungan, dan bimbingan mengikuti proses pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT.
2. Ibu Dr. Dra. Sulistyowati, S.H., C.N., selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing I yang telah memberi masukan dan pendidikan selama menjadi mahasiswa.
4. Bapak Zaenal Afifi, S.E, M.Si selaku dosen pembimbing yang telah II memberi masukan dan pendidikan selama menjadi mahasiswa.
5. Segenap dosen yang telah memberikan memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menimba ilmu serta seluruh staff dan karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muria Kudus.

6. Bapak/Ibu/Saudara/Saudari pada Kantor Inspektorat di Wilayah Provinsi Jawa Tengah yang sudah memberikan ijin dan waktunya dalam pengisian kuesioner yang dibagikan.
7. Kedua orang tua saya tercinta, Bapak dan Ibu yang merupakan motivasi terbesar penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas segala kasih sayang, dukungan, do'a yang tulus serta nasihat dan pengorbanan yang teramat berarti.
8. Saudara-saudara kandungku, Kakakku dan Adikku, yang telah banyak memberikan masukan dan selalu menyemangatiku untuk terus berjuang.
9. Teman, sahabat sekaligus kekasih, Sergio Vega Z. Terima Kasih sudah hadir memberikan dukungan, do'a, dan menjadi seseorang yang selalu menemani dalam penyusunan skripsi ini.
10. Sahabat-sahabatku (Putri, Anik, Dyah, Yosi, Dentamara, Dinantya, Alikha). Terimakasih atas kebaikan-kebaikan kalian, kalian luar biasa.
11. Keluarga besar organisasi KKES FEB UMK. Terima kasih telah berjuang dan berproses bersama dalam suka maupun duka. Jazakallah Khairan Katsiraa.
12. Semua yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Pasti tak henti-henti penulis sampaikan semoga amal baik semua pihak mendapat balasan yang berlipat ganda dari sang pencipta yang pengasih dan penyayang, Allah SWT. Aamiin.

Kudus, 12 Juli 2021

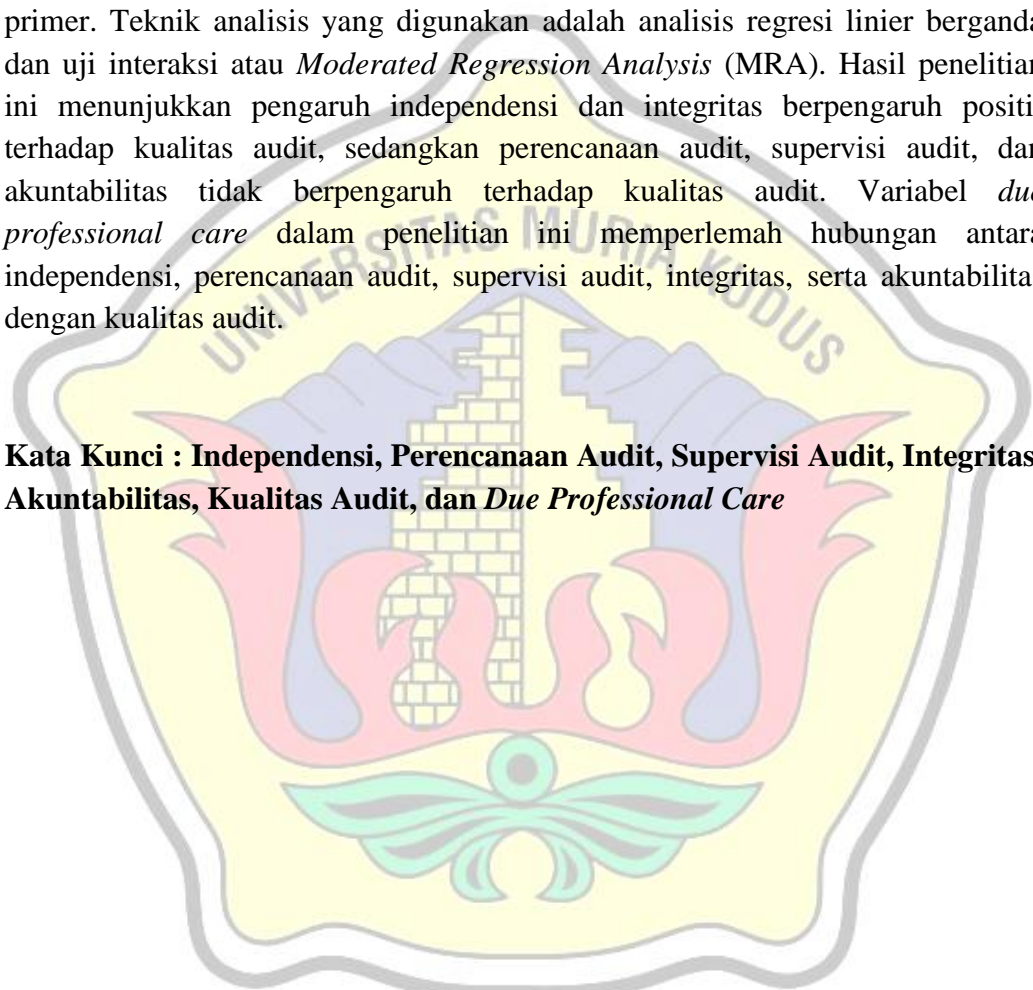


Annisa Faradila  
NIM. 2017-12-174

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit dengan *due professional care* sebagai variabel moderating. Populasi dalam penelitian ini adalah Kantor Inspektorat di Wilayah Provinsi Jawa Tengah. Pemilihan sampel dengan metode *purposive sampling*, dengan jumlah 80 responden. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan uji interaksi atau *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian ini menunjukkan pengaruh independensi dan integritas berpengaruh positif terhadap kualitas audit, sedangkan perencanaan audit, supervisi audit, dan akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel *due professional care* dalam penelitian ini memperlemah hubungan antara independensi, perencanaan audit, supervisi audit, integritas, serta akuntabilitas dengan kualitas audit.

**Kata Kunci : Independensi, Perencanaan Audit, Supervisi Audit, Integritas, Akuntabilitas, Kualitas Audit, dan *Due Professional Care***





## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the factors that affect audit quality with due professional care as a moderating variable. The population in this study is the Office of the Inspectorate in the Province of Central Java. Sample selection by purposive sampling method, with a total of 80 respondents. The data used in this study are primary data. The analysis technique used is multiple linear regression analysis and interaction test or Moderated Regression Analysis (MRA). The results of this study indicate that the effect of independence and integrity has a positive effect on audit quality, while audit planning, audit supervision, and accountability have no effect on audit quality. The due professional care variable in this study weakens the relationship between independence, audit planning, audit supervision, integrity, and accountability with audit quality.*

**Keywords : Independence, Audit Planning, Audit Supervision, Integrity, Accountability, Audit Quality, and Due Professional Care**



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	10
1.3 Perumusan Masalah .....	11
1.4 Tujuan Penelitian .....	12
1.5 Kegunaan Penelitian .....	13
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Atribusi .....	15
2.1.2 Teori Kontrak .....	16
2.1.3 Teori Hirarki Kebutuhan .....	17
2.1.4 Kualitas Audit.....	19
2.1.5 Independensi.....	20

2.1.6 Perencanaan Audit.....	21
2.1.7 Supervisi Audit.....	23
2.1.8 Akuntabilitas.....	26
2.1.9 Integritas .....	27
2.1.10 <i>Due Professional Care</i> .....	28
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	29
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	33
2.4 Perumusan Hipotesis .....	36
2.4.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	36
2.4.2 Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit .....	38
2.4.3 Pengaruh Supervisi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	39
2.4.4 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	40
2.4.5 Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit .....	41
2.4.6 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Moderating .....	42
2.4.7 Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Moderating .....	44
2.4.8 Pengaruh Supervisi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Moderating .....	45
2.4.9 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Moderating .....	47
2.4.10 Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> sebagai Variabel Moderating .....	49

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Rancangan Penelitian.....	51
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
3.2.1 Variabel Dependen .....	52

3.2.1.1 Kualitas Audit .....	52
3.2.2 Variabel Independen.....	53
3.2.2.1 Independensi .....	53
3.2.2.2 Perencanaan Audit .....	53
3.2.2.3 Supervisi Audit.....	54
3.2.2.4 Akuntabilitas .....	55
3.2.2.5 Integritas.....	56
3.2.3 Variabel Moderating.....	57
3.2.3.1 <i>Due Professional Care</i> .....	57
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	58
3.3.1 Jenis Data.....	58
3.3.2 Sumber Data .....	58
3.4 Populasi dan Sampel.....	58
3.5 Pengumpulan Data.....	60
3.6 Pengolahan Data .....	61
3.7 Analisis Data.....	61
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	61
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	62
3.7.2.1 Uji Validitas .....	62
3.7.2.2 Uji Reabilitas.....	63
3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	64
3.7.3.1 Uji Normalitas Data .....	64
3.7.3.2 Uji Multikolinieritas.....	65
3.7.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	65
3.7.4 Pengujian Hipotesis .....	67
3.7.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	67
3.7.4.2 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	68

3.7.4.3 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	70
3.7.4.4 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	70
3.7.4.5 Uji Parsial (T).....	71
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	73
4.2 Penyajian Data.....	73
4.2.1 Gambaran Umum Responden.....	73
4.3 Analisis Data.....	77
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	77
4.3.2 Uji Kualitas Data.....	81
4.3.2.1 Uji Validitas.....	81
4.3.2.2 Uji Reabilitas.....	83
4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	84
4.3.3.1 Uji Normalitas.....	84
4.3.3.2 Uji Multikolinieritas.....	85
4.3.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	86
4.3.4 Pengujian Hipotesis.....	87
4.3.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	87
4.3.4.2 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	90
4.3.4.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	91
4.3.4.4 Uji Parsial (Uji t).....	92
4.3.4.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	94
4.3.4.6 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	98
4.3.4.7 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	100
4.3.4.8 Uji Parsial (Uji t).....	101
4.4 Pembahasan.....	105
4.4.1 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	105

4.4.2 Pengaruh Perencanaan Audit Terhadap Kualitas Audit ..	106
4.4.3 Pengaruh Supervisi Audit Terhadap Kualitas Audit .....	107
4.4.4 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	108
4.4.5 Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit .....	109
4.4.6 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> dalam Memoderasi Independensi terhadap Kualitas Audit .....	110
4.4.7 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> dalam Memoderasi Perencanaan Audit terhadap Kualitas Audit .....	111
4.4.8 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> dalam Memoderasi Supervisi Audit terhadap Kualitas Audit .....	113
4.4.9 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> dalam Memoderasi Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit .....	115
4.4.10 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> dalam Memoderasi Integritas terhadap Kualitas Audit.....	116
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan Penelitian .....	119
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	122
5.3 Saran Penelitian .....	123
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>125</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>129</b>

## HALAMAN DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Populasi Penelitian .....	59
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner .....	74
Tabel 4.2 Karakteristik Responden.....	75
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	78
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	81
Tabel 4.5 Hasil Uji Reabilitas.....	83
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	85
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas.....	86
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	87
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	88
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	90
Tabel 4.11 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	92
Tabel 4.12 Uji Parsial (Uji t) .....	92
Tabel 4.13 Hasil Uji Interaksi atau <i>Moderated Regression Analyssi</i> (MRA).....	95
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	98
Tabel 4.15 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	100
Tabel 4.16 Uji Parsial (Uji t) .....	101

**HALAMAN DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 36





**HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I. Kuesioner Penelitian .....	129
Lampiran II. Daftar Identitas Responden .....	140
Lampiran III. Tabulasi Data .....	145
Lampiran IV. Hasil Output SPSS .....	165
Lampiran V. Daftar Sampel Kantor Inspektorat.....	182
Lampiran VI. Balasan Surat Penelitian.....	184
Lampiran VII. Dokumentasi Penelitian.....	190

