

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPEDENSI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DENGAN AKUNTABILITAS AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada  
Auditor Internal Inspektorat Kota Yogyakarta).**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE AND INDEPENDENCE ON AUDIT  
QUALITY WITH AUDITOR ACCOUNTABILITY AS AN INTERVENING  
VARIABLE (Empirical Study of Internal Auditors of the Yogyakarta City  
Inspectorate).***

**SKRIPSI**



**Disusun Oleh:**

**AFIFAH NURHIDAYAH**

**20190420036**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH  
YOGYAKARTA**

**2023**

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPEDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT  
DENGAN AKUNTABILITAS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL SEBAGAI  
VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Kota  
Yogyakarta).**

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE AND INDEPENDENCE ON AUDIT QUALITY  
WITH AUDITOR ACCOUNTABILITY AS AN INTERVENING VARIABLE (Empirical  
Study of Internal Auditors of the Yogyakarta City Inspectorate).***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah  
Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**AFIFAH NURHIDAYAH**

**20190420036**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN

Nama : Afifah Nurhidayah

Mahasiswa : 20190420036

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPEDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN AKUNTABILITAS AUDITOR SEBAGAI VARIABEL SEBAGAI VARIABEL INTERVENING (Studi Empiris pada Auditor Internal Inspektorat Kota Yogyakarta)”**. Karya ini tidak pernah diajukan untuk gelar sarjana di universitas lain, dan sejauh yang saya ketahui, tidak ada pendapat atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain selain yang disebutkan dalam daftar pustaka dalam teks ini. Jika terbukti bahwa skripsi ini mengandung pendapat atau karya orang lain, saya bersedia untuk mencabutnya.

Yogyakarta, 19 November 2023



Afifah Nurhidayah

## **MOTTO**

"Allah (Tuhan) tidak bermaksud menyulitkan kamu, tetapi Dia bermaksud untuk menyucikan kamu dan melengkapi nikmat-Nya sehingga kamu dapat bersyukur." (QS. Al-Ma'idah (5): 6)

"Barang siapa yang tidak mensyukuri yang sedikit, maka ia tidak akan mampu mensyukuri sesuatu yang banyak." HR. Ahmad

## **Persembahan**

Skripsi ini untuk.....

Untuk Ibunda dan Ayahanda tercinta

Almameterku tercinta

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

*Alhamdulillah* rabbilalamin, puji dan syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, kemudahan, serta kelancaran dalam penulisan skripsi dengan judul “*Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Akuntabilitas Auditor Sebagai Variabel Intervening*” (*Studi Empiris Pada Auditor Internal Inspektorat Kota Yogyakarta*)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan gelar Sarjana dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna. Fokus penulis pada topik ini adalah untuk memberikan saran kepada organisasi tentang cara taktik yang memengaruhi pengambilan keputusan organisasi. Kami juga berharap topik ini akan memberikan ide untuk penelitian lebih lanjut.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Rizal Yaya, S.E., Akt., M.Sc., Ph.D., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Dr. Dyah Ekaari Sekar J, S.E., M.Sc., QIA., Ak., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang sudah berkenan berbagi ilmu, memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengembangkan ilmu dan *softskill*.
3. Dr. Ahim Abdurahim, M.Si., SAS., Ak., CA, selaku dosen pembimbing atas skripsi yang berfokus pada Audit dan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, semngat, saran selama proses penyusunan skripsi.
4. Erni Suryandari, S.E., M.Si, selaku dosen penguji proposal yang telah memberi penulis atas saran dan masukan atas skripsi ini, sehingga skripsi ini mencapai persyaratan untuk sidang.
5. Orang tua tercinta Ayahanda Warito, Ibunda Sri Maryanti adik kandung yang penulis sayangi Muhammad Ihsan Afif serta keluarga besar penulis yang senantiasa selalu mendoakan, menyemangati, memberi support selama kuliah sehingga penulis dapat

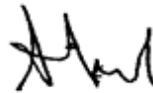
menyelesaikan kuliah ini dengan tepat waktu.

6. Teman - teman terdekat seperjuangan mulai dari awal kuliah hingga saat ini Hanifa, Feby, Yani, Tia, Adit yang juga sebagai teman penulis selalu ada disaat susah dan senang.
7. Saudara, teman – teman seperjuangan yang menimba ilmu bersama penulis di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih telah banyak memberikan dukungan, kemudahan, waktu, bantuan, dan semangat selama proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga segala bentuk bantuan yang telah diberikan kepada penulis akan mendapatkan balasan pahala dari Allah SWT. Penulis menyadari bahwa masih banyak terdapat kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki penulis. Namun besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi yang membaca.

Wassalamu'alaikum wr.wb

Yogyakarta, 19 November 2023



Afifah Nurhidayah

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN DOSEN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	10
A. Landasan Teori .....	10
B. Penelitian Terdahulu dan Penurunan Hipotesis .....	31
C. Model Penelitian .....	39
BAB III METODE PENELITIAN .....	40
A. Subjek dan Objek Penelitian .....	40



B. Populasi dan Sampel .....	40
C. Jenis Data.....	40
D. Teknik Pengumpulan Data .....	41
E. Definisi Operasional Variabel .....	41
F. Instrumen Penelitian .....	44
G. Metode Analisis Data .....	45
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	53
A. Deskripsi Data Umum .....	53
B. Uji Instrumen Penelitian.....	60
C. Statistik Deskriptif .....	67
D. Hasil Analisis Data .....	74
E. Uji Model.....	77
F. Uji Hipotesis dengan <i>Path Analysis</i> .....	80
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN .....	88
A. Simpulan .....	88
B. Saran .....	90
DAFTAR PUSTAKA .....	91
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kisi – kisi Instrumen Penelitian .....	45
Tabel 4.1 Pengembalian Kuesioner .....	53
Tabel 4.2 Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	53
Tabel 4.3 Distribusi Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .	54
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	55
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Auditor .....	56
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Pelatihan Yang Diikuti .....	57
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Kecurangan Yang Pernah Ditemukan/Dideteksi .....	59
Tabel 4.9 Rekapitulasi Uji Validitas Variabel Kompetensi Auditor.....	62
Tabel 4.10 Rekapitulasi Uji Validitas Variabel Independensi Auditor (X2) ..	63
Tabel 4.11 Rekapitulasi Uji Validitas Variabel Akuntabilitas (Z) .....	64
Tabel 4.12 Rekapitulasi Uji Validitas Variabel Kualitas Auditor (Y).....	65
Tabel 4.13 Rekapitulasi Hasil Uji Reliabilitas.....	66
Tabel 4.14 Hasil Deskripsi Statistik Variabel .....	67
Tabel 4.15 Tanggapan responden pada variabel Kompetensi .....	68
Tabel 4.16 Tanggapan responden pada variabel Independensi .....	70
Tabel 4.17 Tanggapan responden pada variabel Akuntabilitas .....	71
Tabel 4.18 Tanggapan responden pada variabel Kualitas Audit .....	73
Tabel 4.19 Hasil Uji Normalitas .....	75
Tabel 4.20 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	76
Tabel 4.21 Hasil Uji Multikolinieritas .....	77
Tabel 4.22 Pengaruh langsung dan Pengaruh tidak langsung .....	84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian .....	39
Gambar 3.1 Uji Mediasi (Uji Sobel) .....	52
Gambar 4.1 Diagram Demografi Responden Berdasarkan Umur .....	54
Gambar 4.2 Diagram Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	55
Gambar 4.3 Diagram Demografi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	56
Gambar 4.4 Diagram Demografi Karakteristik Responden Berdasarkan Kedudukan/Jabatan .....	57
Gambar 4.5 Diagram Demografi Karakteristik Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan yang Diikuti .....	58
Gambar 4.6 Diagram Demografi Karakteristik Responden Berdasarkan Kecurangan yang Pernah Dideteksi/Ditemukan .....	59
Gambar 4.7 Diagram Demografi Demograsi Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	60
Gambar 4.8 Model Regresi 1 Model Summary .....	77
Gambar 4.9 Model Regresi 2 Model Summary <sup>b</sup> .....	78
Gambar 4.10 Model Regresi 1 Model Anova <sup>a</sup> .....	79
Gambar 4.11 Model Regresi 2 Model Anova <sup>a</sup> .....	79
Gambar 4.12 Model 1 <i>Coefficients</i> <sup>a</sup> .....	80
Gambar 4.13 Model 2 <i>Coefficients</i> <sup>a</sup> .....	81

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

Lampiran 2 Data Identitas Responden

Lampiran 3 Tabulasi Data Hasil Penelitian

Lampiran 4 Uji Validitas

Lampiran 5 Uji Reliabilitas

Lampiran 6 Statistik Deskriptif

Lampiran 7 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 8 Hasil Regresi Berganda

Lampiran 9 Uji Sobel