

**PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,
PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Persyaratan

untuk Memperoleh Gelar Sarjana

Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Ahmad Dahlan

Yogyakarta



Disusun Oleh:

Rita Yudianti

NIM: 1700012062

PRODI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AHMAD DAHLAN YOGYAKARTA

2023

**PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,
PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**


Diajukan oleh :

Rita Yudianti

NIM : 1700012062

Telah disetujui oleh :

Dosen Pembimbing Skripsi,


Lu'lu' Nafiati, S.E., M.Sc.
NIY.60160917

Disetujui, 7 Maret 2024

**PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,
PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Diajukan oleh :

Rita Yudianti

NIM : 17000012062

Skripsi ini telah dipertahankan dan disahkan di depan
Dewan penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Ahmad Dahlan

Tanggal : 7 Maret 2024

Yang terdiri dari :

Ketua Penguji

Rintan Nuzul Any, S.E., M.Sc.

Penguji I

Lu'lu Nafiati, S.E., M.Sc.

Penguji II


Rusdianto, S.E., M.Sc.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Ahamd Dahlan




Dr. Dini Yuniarti, S.E., M.Si., CIQnR.

NIY. 609601144

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalitas Auditor, dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit”** ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan hal-hal tersebut diatas yakni mengakui karya orang lain seolah-olah sebagai karya saya sendiri, maka dengan ini saya menyatakan menarik skripsi saya, selanjutnya ijazah dan gelar yang telah saya terima dari Universitas saya nyatakan gugur.

Yogyakarta, 7 Maret 2024

Yang menyatakan



Rita Yudianti

Saksi 1, Ketua Tim Penguji

Rintan Nuzul Ainy, S.E., M.Sc.

Saksi 2, Anggota Tim Penguji

Lu'lu Nafati, S.E., M.Sc.

Saksi 3, Anggota Tim Penguji

Rusdianto, S.E., M.Sc.

PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rita Yudianti

NIM : 1700012062

Email : Rita1700012062@webmail.uad.ac.id

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalitas Auditor, dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit.**

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar kesarjanaan baik di Universitas Ahmad Dahlan maupun di Institut Pendidikan lainnya.
2. Hasil karya ini bukan terjemahan melainkan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian/implementasi saya sendiri, tanpa bantaun pihak lain, kecuali arahan pembimbing akademik dan narasumber penelitian.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir saya setelah diujikan yang telah diketahui dan disetujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila dikemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya saya ini, serta sanksi lain yang sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Ahmad Dahlan.

Yogyakarta, 7 Maret 2024



Rita Yudianti

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rita Yudianti
NIM : 1700012062
Email : Rita1700012062@webmail.uad.ac.id
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalitas Auditor, dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit

Dengan ini saya menyerahkan hak sepenuhnya kepada Pusat Sumber Belajar Universitas Ahmad Dahlan untuk menyimpan, mengatur akses serta melakukan pengelolaan terhadap karya saya ini dengan mengacu pada ketentuan akses tugas akhir elektronik sebagai berikut (beri tanda kotak):

Saya mengizinkan karya tersebut digunakan kedalam aplikasi Repository Pusat Sumber Belajar Universitas Ahmad Dahlan.

Demikian pernyataan saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta, 7 Maret 2024



Rita Yudianti

Mengetahui,

Pembimbing



Lu'lu Nafiati, S.E., M.Sc

NIY. 60160917

MOTTO

Gagal coba lagi. Kakimu hanya tergores bukan patah.
Orang-orang pergi, dunia berlari, hanya Tuhan yang tak akan pergi.
Dia akan selalu setia, meski mungkin kita
sering terlupa.

"So remember Me and I will remember you".

QS. Al-Baqarah :152

"...Allah tidak membebani seseorang diluar kemampuannya"

QS. Al-Baqarah 286

(Rita Yudianti)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah puji dan syukur atas kehadiran Tuhan yang maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan judul **“Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Profesionalitas Auditor, dan Bukti Audit terhadap Kualitas Audit”**. Karya tulis ilmiah ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta. Karya tulis ini penulis persembahkan untuk :

1. Kepada Abu (Ayahanda) tercinta Bapak H. M. Said Bin Sulaiman Bin Musa. Ucapan terimakasih yang tidak bisa diukur penulis ucapkan kepada Ayahanda tercinta. Beliau adalah orang yang paling penulis banggakan dan kagumi, usaha dan perjuangan serta kesabaran beliau dalam mendidik anak-anaknya terkhusus penulis sendiri. Ayahanda penulis bukanlah orang yang berpendidikan tinggi, beliau hanya lulusan Sekolah Dasar. Walaupun Ayahanda penulis berprofesi sebagai seorang petani beliau telah membuktikan bahwa beliau mampu dan berhasil dengan usaha, perjuangan dan keringatnya dalam mendidik penulis, mendoakan, memberi motivasi tiada henti hingga penulis dapat menyelesaikan studinya sampai Sarjana.
2. Kepada Umi (Ibunda) tersayang Ibu Hj. Marlah. Ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada Ibunda tersayang. Terimakasih karena telah melahirkan dan membesarkan penulis serta

nasehat, dukungan dan kasih sayang yang selalu diberikan kepada penulis. Terimakasih atas segala doa yang Ibunda langitkan untuk penulis selama ini. Terimakasih telah mendukung semua keputusan dan pilihan penulis selama ini sampai dengan penulis menyelesaikan studinya.

3. Kepada Saudara sekandung penulis yaitu Arifin S.E, Erman, Dewi Setianingsi, Ardiansyah, Sri Rahma Wati, dan terakhir Suci Yulianti. Penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas segala bentuk dukungan yang diberikan kepada penulis selama ini sehingga penulis dapat menyelesaikan studinya.
4. Kepada keluarga besar penulis yang ada di Tangerang dan Jakarta Barat. Terimakasih telah ikut berkontribusi kepada penulis sebagai rumah kedua untuk penulis. Serta motivasi, nasehat, semangat yang diberikan kepada penulis selama ini sampai dengan menyelesaikan studinya.
5. Kepada Dosen Pembimbing penulis Ibu Lu'lu' Nafiati S.E., M.Sc. penulis ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya atas kebaikan dan kesabaran beliau dalam membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi hingga selesai.
6. Kepada teman-teman penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu dalam karya tulis ini. Penulis ucapkan terimakasih karena telah meluangkan waktu dalam menemani dan membantu penulis dalam menyelesaikan studi ini.

7. Kepada pemilik NIM 232412374 Jurusan Arsitektur Universitas Widya Mataram. Penulis ucapkan terimakasih karena telah ikut serta meluangkan waktu dalam membantu penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada almamter tercinta tempat penulis menimba ilmu yaitu Universitas Ahmad Dahlan (UAD) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi yang telah memberi dan mengajarkan berbagai ilmu kepada penulis, baik ilmu dibidang pengetahuan umum dan ilmu agama. Penulis banyak belajar dan berkembang dari ilmu-ilmu yang berikan tersebut hingga penulis menyelesaikan studinya.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu penulis selama menjalani pendidikan hingga dengan selesai, semoga Allah SWT melimpahkan karunianya dalam setiap amal kebaikan kita serta diberikan balasan. Aamiin.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucap *Alhamdulillah* penulis panjatkan puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **"PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR, PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT"**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan dan untuk memperoleh gelar sarjana Strata 1 pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan. Penulisan skripsi ini juga merupakan salah satu bentuk implementasi penulis dari ilmu yang didapatkan selama masa perkuliahan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, masukan dan arahan serta do'a dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis pada kesempatan ini menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-sebesaranya khususnya kepada kedua orang tua penulis yang telah memberikan dukungan moril maupun materil hingga penulis menyelesaikan studi. Ucapan terima kasih juga penulis ucapkan kepada :

1. Bapak Dr. H. Muchlas, M.T. selaku Rektor, beserta jajaran Pimpinan Rektorat Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta.

2. Ibu Dini Yuniarti, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta.
3. Ibu Sartini, S.E., M.S.Acc., Ph.D., Ak., CA. selaku Kaprodi Akuntansi Universitas Ahmad Dahlan Yogyakarta.
4. Ibu Sartini, S.E., M.S.Acc., Ph.D., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang telah memberikan bimbingan sampai dengan menyelesaikan studi.
5. Ibu Lu'lu' Nafiati, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan dan motivasi sehingga skripsi ini terselesaikan.
6. Seluruh Dosen dan karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan yang telah banyak memberikan ilmu dan bimbingan sampai dengan selesainya studi ini.
7. Kepada kedua orang tua penulis tercinta, Bapak H. M. Said dan Ibu Hj. Marlah yang telah memberikan semangat, motivasi dan dukungan yang diberikan kepada penulis baik secara moral dan moril dalam berbagai hal sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini sampai dengan selesai.
8. Kepada semua teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Ahmad Dahlan khususnya Prodi Akuntansi angkatan 2017.
9. Beserta semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan pahala dan kebaikan serta kemudahan untuk kita semua. Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih sangat jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran

yang membangun penulis harapkan sebagai upaya dalam mengembangkan karya tulis ini agar menjadi lebih baik. Diharapkan karya tulis ini bermanfaat dikemudian hari.

Yogyakarta, 7 Maret 2024



Rita Yudianti

DAFTAR ISI

PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR, PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT	i
PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR, PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT	ii
PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR, PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	v
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN AKSES	vi
MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
INTISARI.....	xxi
ABSTRAC	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Kualitas Audit	11
2.1.2 Akuntabilitas Auditor.....	14
2.1.3 Profesionalitas Auditor.....	16
2.1.4 Bukti Audit.....	18
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu	21
2.3 Kerangka Penelitian dan Perumusan Hipotesis.....	23
2.3.1 Kerangka pemikiran	23
2.3.2 Perumusan Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Jenis Penelitian	28
3.2 Variabel Penelitian	29
3.2.1 Variabel Independen	29
3.2.2 Variabel Dependen.....	30
3.3 Populasi dan Sampel.....	30
3.3.1 Populasi	30
3.3.2 Sampel	31
3.4 Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.5 Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
3.6.1 Definisi Operasional.....	33
3.6.2 Pengukuran Variabel.....	33
3.7 Teknik Analisis Data	37
3.8 Uji Kualitas Data	37

3.8.1	Uji Validitas	38
3.8.2	Uji Reliabilitas.....	38
3.9	Uji Asumsi Klasik	38
3.9.1	Uji Normalitas Data	39
3.9.2	Uji Multikolinieritas.....	39
3.9.3	Uji Heteroskedastisitas	39
3.10	Analisis Regresi Berganda.....	40
3.11	Uji Hipotesis	41
3.11.1	Uji Simultan (Uji F)	41
3.11.2	Uji Parsial (Uji t).....	42
3.11.3	Uji Koefisien Determinasi (<i>R-Square</i>).....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Data Responden.....	44
4.2	Uji Kualitas Data	46
4.2.1	Uji validitas data.....	46
4.2.2	Uji Reliabilitas.....	49
4.3	Uji Asumsi Klasik	50
4.3.1	Uji Normalitas Data	50
4.3.2	Uji Multikolinieritas.....	51
4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	52
4.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
4.5	Uji Hipotesis	55
4.5.1	Uji Simultan (Uji F)	55
4.5.2	Uji Parsial (Uji t).....	55
4.5.3	Uji Determinasi (<i>R-Square</i>)	56

4.6	Pembahasan	57
BAB V PENUTUP		61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan Penelitian	61
5.3	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA		63

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Penyebaran Kuesioner	44
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lamanya Bekerja	45
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	45
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Akuntabilitas Auditor (X1)	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Profesionalitas Audit (X2)	48
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Bukti Audit (X3)	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y)	49
Tabel 4. 10 Hasil Uji Reliabilitas	50
Tabel 4. 11 Hasil Uji Normalitas	51
Tabel 4. 12 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4. 13 Hasil Uji Heterokedastisitas	52
Tabel 4. 14 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	53
Tabel 4. 15 Hasil Uji F	55
Tabel 4. 16 Hasil Uji persial t	56
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. Rerangka Konseptual.....	23
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 INSTRUMEN PENELITIAN	69
LAMPIRAN 2 UJI VALIDITAS DAN RELIABILITAS	77
LAMPIRAN 3 UJI ASUMSI KLASIK	86
LAMPIRAN 4 UJI HIPOTESIS	89

**PENGARUH AKUNTABILITAS AUDITOR,
PROFESIONALITAS AUDITOR, DAN BUKTI AUDIT
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi kasus pada Kantor
Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta)**

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas auditor, profesionalitas auditor, dan bukti audit terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik yang tersebar di Daerah Istimewa Yogyakarta. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data primer yaitu kuesioner. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *non-probability sampling* dengan metode *convenience sampling*. Sample penelitian ini adalah 43 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP). Teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner yang disebar dengan cara survei secara langsung ke Kantor Akuntan Publik yang ada di Daerah Istimewa Yogyakarta yang kemudian telah diuji validitas dan reliabilitasnya. Hasil pengujian menunjukkan bahwa akuntabilitas auditor dan profesionalitas auditor berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit, sedangkan bukti audit tidak berpengaruh secara positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Akuntabilitas Auditor, Profesionalitas Auditor, Bukti Audit, Kualitas Audit

ABSTRAC

This research aims to determine the influence of auditor accountability, auditor professionalism, and audit evidence on audit quality at Public Accounting Firms spread across the Special Region of Yogyakarta. This research is quantitative research using primary data, namely questionnaires. The sampling technique in this research used non-probability sampling with a convenience sampling method. The sample for this research was 43 auditors who worked at Public Accounting Firms (KAP). The data collection technique uses a questionnaire which is distributed by survey directly to Public Accounting Firms in the Special Region of Yogyakarta which has then been tested for validity and reliability. The test results show that auditor accountability and auditor professionalism have a positive effect on audit quality, while audit evidence does not have a positive effect on audit quality.

Keywords: Auditor Accountability, Auditor Professionalism, Audit Evidence, Audit Quality