

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA  
AUDITOR INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada BPKP Provinsi Sulawesi Utara)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**VINCENT C. A DUNGUS**

**14041037**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO  
2020**

## LEMBAR PENGESAHAN

### PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan)

Telah diuji pada tanggal : 05 Agustus 2020

Susunan Penguji :

1. Octavianus M. T. Muaja, SE., MM

Penguji I



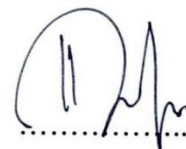
2. Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA

Penguji II



3. Dewi Septiawati, S.E., M.Sc

Penguji III



Manado, 05 Agustus 2020

Mengetahui,

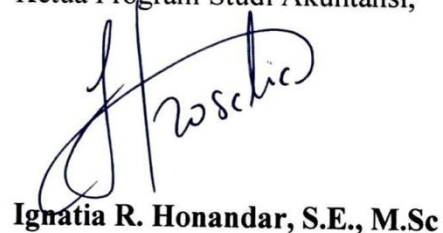
Dekan Fakultas Ekonomi,



Octavianus M. T. Muaja, SE., MM

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR  
INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris Pada Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan Provinsi Sulawesi  
Utara)

Oleh:

**Vincent C.A Dungus**

**14041037**

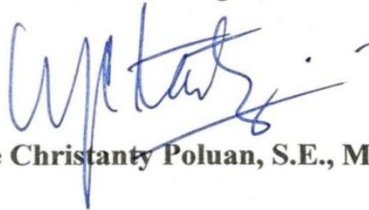
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Pembimbing I,



**Octavianus M. T. Muaja, SE., MM.**

Pembimbing II,



**Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.**

Manado, 30 Juli 2020

Dekan Fakultas Ekonomi,



**Octavianus M. T. Muaja, SE., MM**

Ketua Program Studi Akuntansi,



**Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc**



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA AUDITOR**  
**INTERNAL TERHADAP KUALITAS AUDIT**  
(Studi Empiris Pada Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan)

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 5 Agustus 2020, adalah hasil karya saya. Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan kepada oleh universitas batal saya terima.

Manado, 05 Agustus 2020  
Yang memberi pernyataan,



Vincent C.A Dungus

## ABSTRAK

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan Provinsi Sulawesi Utara). Dibimbing oleh: Octavianus M. T. Muaja, SE., MM. Dan Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.**

Pihak yang berperan penting dalam mengontrol dan menjaga kepentingan publik di bidang yang terkait dengan keuangan adalah auditor. Auditor internal merupakan bentuk upaya dalam mencegah terjadinya penyelewengan dan penyalagunaan asset-aset negara. Jika kualitas audit rendah akan memberikan kesempatan lembaga pemerintah untuk melakukan penyimpangan penggunaan anggaran, Selain itu juga mengakibatkan resiko tuntutan hukum terhadap aparatur pemerintah yang melaksanakannya. Oleh karan itu, diperlukan orang-orang yang memiliki kemampuan dan keahlian khusus dalam mencegah terjadinya hal-hal yang mengakibatkan kerugian dalam lingkungan pemerintahan.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabel independen yaitu kompetensi, independensi, dan etika auditor internal secara parsial dan simultan terhadap variabel dependen yaitu kualitas audit.

Populasi dari penelitian ini merupakan seluruh auditor pada Badan Pengawasan Keuangan Pembangunan Provinsi Sulawesi Utara. Metode pengumpulan data dengan menggunakan kueioner yang dibagikan secara langsung, dan dalam bentuk *online* dibagikan melaluai via *WhatsApp* kepada auditor sebagai responden. Penelitian ini menggunakan teknik regresi linier berganda dengan tiga variabel independen dan kemudian dilakukan pengujian hipotesis secara parsial (uji t) dan secara simultan (uji f).

Hasil pengujian regresi linier berganda dan uji t menjelaskan bahwa kompetensi dan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan hasil pengujian untuk etika auditor menjelaskan bahwa etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Untuk hasil uji f menjelaskan bahwa kompetensi, independensi, dan etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit.

***Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Etika Auditor, Kualitas Audit***

## **ABSTRACT**

**The Influence of Internal Auditors' Competence, Independence, and Ethics on Audit Quality (An Empirical Study at the Development Finance Supervisory Agency of North Sulawesi Province). Supervised by: Octavianus M. T. Muaja, SE., MM. And Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A.**

*Auditors are the ones who play an important role in controlling and safeguarding public interest related to finance. Internal auditors prevent fraud and misuse of state assets. If the quality of the audit is low, it will create a space for government agencies to misuse the budget. In addition, it also creates the risk of lawsuits against government officials who manage the budget. Therefore, people with the ability and special expertise are needed in preventing this problem.*

*The purpose of this study was to determine the effect of the independent variables, namely competence, independence, and internal auditors' ethics partially and simultaneously on the dependent variable which is the audit quality.*

*The population of this study was all auditors at the Development Finance Supervisory Board of North Sulawesi. The data were collected using questionnaires distributed directly and using an online form through WhatsApp messenger to the auditors as respondents. This study used the multiple linear regression technique with three independent variables. Then the hypothesis was tested partially (t-test) and simultaneously (f-test).*

*The results indicated that competence and independence had no effect on audit quality. Meanwhile, the test results for auditors' ethics showed that it had a positive and significant effect on audit quality. The results of the f-test explained that competence, independence, and ethics had a positive and significant effect on audit quality.*

**Keywords: Competence, Independence, Auditors' Ethics, Audit Quality**

## **KATA PENGANTAR**

Pujian, syukur dan hormat patutlah dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat, penyertaan dan cinta kasihNya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Skripsi ini berjudul “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit”. Skripsi ini merupakan syarat dan kunci bagi mahasiswa kunci untuk dapat meraih gelar Sarjana Akuntansi.

Penulis berharap bahwa Skripsi dapat bermanfaat bagi siapa saja yang membacanya dan dapat berguna bagi pengembangan pendidikan kedepannya. Penulis pula menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Skripsi ini sangatlah diperlukan. Dalam menyelesaikan Skripsi ini dibutuhkan semangat, motivasi serta ketekunan, karena tidak sedikit pula tantangan yang dihadapi pada saat proses pembuatan Skripsi ini. Oleh karena itu penulis sangat berterima kasih kepada:

1. Orang Tua (Oma, Opa, Mama, Papa,), terima kasih untuk setiap pengorbanan, kasih sayang dan cinta serta semangat dan teristimewa doanya dari awal menempuh pendidikan hingga saat ini. Terima kasih juga karena sudah membiayai kuliah dan selalu berusaha untuk memenuhi segala kebutuhan penulis. Semua ini penulis dedikasikan untuk Papa dan Mama.
2. Prof. Dr Johanis Ohoitumur, MSC selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.

3. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dan juga sebagai Dosen Pembimbing I. Terima kasih untuk bimbingan dan arahan yang telah diberikan kepada penulis selama ini.
4. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi. Terima kasih karena tidak pernah lelah mendengar keluh kesah kami sebagai mahasiswa, dan selalu memberikan bantuan, bimbingan, arahan serta motivasi kepada penulis selama ini.
5. Bapak Octavianus M. T. Muaja, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I. Terima kasih atas segala bimbingan, arahan serta motivasi kepada penulis dengan sabar dan penuh perhatian sehingga skripsi ini berjalan dengan baik dan lancar.
6. Ibu Margie Christanty Poluan, S.E., M.S.A selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas segala bantuan, bimbingan, perhatian, serta motivasi yang telah diberikan kepada penulis selama masa penyusunan Skripsi.
7. Bapak Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Penguji II dan Ibu Dewi Septiawati, S.E., M.Sc selaku dosen Penguji III. Terima kasih atas kritikan dan saran yang diberikan kepada penulis demi perbaikan Skripsi ini.
8. Seluruh jajaran staf, pegawai dan dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado. Terima kasih atas semua ilmu dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis.
9. Monica Vinesensia Imbang, yang tanpa henti selalu memberikan dukungan, semangat, nasihat dan saran bagi penulis. Terima kasih atas perhatian,



dukungan, doa dan telah setia menemani penulis selama penyusunan skripsi ini.

10. *My best friends* : Mario Rawung, Dio Mamahit, Billi Ingkiriwang, Rando Kemi,. Terima kasih untuk persahabatan yang tulus dan semangatnya!
11. Seluruh teman-teman *Accounting* 2014. Terima kasih untuk kebersamaan, dukungan serta bantuan bagi penulis selama masa kuliah hingga masa penyusunan Skripsi ini.
12. Pihak – pihak lain yang telah memberikan semangat dan juga doa yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Tuhan Yesus memberkati!

Kiranya Skripsi ini dapat berguna bagi banyak pihak dan dapat dijadikan bahan referensi dan juga pembelajaran.

Tuhan memberkati!

Manado, 05 Agustus 2020

Vincent C.A Dungus

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....	iii
ABSTRAK .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8

BAB II KERANGKA TEORITIS .....	10
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	11
2.2.1. Pengertian Auditing dan Auditing Sektor Publik .....	11
2.2.2. Peran Auditing Sektor Publik .....	11
2.2.3. Proses Audit Sektor Publik .....	13
2.2.4. Perencanaan Audit Sektor Publik .....	14
2.2.5. Pelaksanaan Audit Sektor Publik .....	14
2.2.6. Pelaporan .....	16
2.2.7. Kompetensi .....	17
2.2.8. Independensi .....	18
2.2.9. Etika Auditor .....	19
2.2.10. Kualitas Audit .....	20
2.3. Kerangka Pemikiran .....	21
2.4. Hipotesis Penelitian .....	22
BAB III DESAIN PENELITIAN .....	25
3.1. Populasi dan Sampel .....	25
3.2. Teknik Pengumpulan Data .....	26

3.2.1. Waktu dan Tempat Penelitian .....	26
3.2.2. Jenis Penelitian dan Sumber Data .....	26
3.2.3. Metode Pengumpulan Data .....	27
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran .....	28
3.3.1. Variabel Independen (X) .....	28
3.3.2. Variabel Dependen (Y) .....	31
3.3.3. Instrumen Penelitian .....	31
3.4. Teknik Analisis Data .....	33
3.4.1. Validitas Penelitian .....	33
3.4.2. Reliabilitas Penelitian .....	34
3.4.3. Uji Asumsi Klasik .....	35
3.4.4. Regresi Linear Berganda .....	37
3.4.5. Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	38
3.4.6. Pengujian Hipotesis .....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>42</b>
4.1. Karakteristik Partisipan .....	42
4.2. Hasil Pengujian.....	47
4.2.1. Uji Validitas .....	47

4.2.1.1. Uji Validitas Kompetensi .....	47
4.2.1.2. Uji Validitas Independensi .....	48
4.2.1.3 Uji Validitas Etika Auditor .....	49
4.2.1.4. Uji Validitas Kualitas Audit .....	50
4.2.2. Uji Reliabilitas .....	51
4.2.3. Uji Asumsi Klasik .....	52
4.2.3.1. Uji Normalitas .....	52
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas .....	53
4.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	54
4.2.3.4. Uji Linearitas .....	56
4.2.4. Uji Hipotesis .....	57
4.2.4.1. Analisis Regresi Linear Berganda .....	57
4.2.4.2. Uji-t (Parsial) .....	58
4.2.4.3. Uji-f (Uji Simultan) .....	62
4.2.6.2. Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	63
4.3. Pembahasan .....	63
4.3.1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	64
4.3.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	65

4.3.3. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	66
4.3.4. Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	67
4.4. Evaluasi Hasil Penelitian .....	67
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>70</b>
5.1. Kesimpulan .....	70
5.2. Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	10
Tabel 3.1 Instrumen Penelitian .....	32
Tabel 3.2 Batasan Skor Reliabilitas .....	35
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur .....	43
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	44
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan .....	45
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja .....	46
Tabel 4.5 Uji Validitas Kompetensi .....	47
Tabel 4.6 Uji Validitas Independensi .....	48
Tabel 4.7 Uji Validitas Etika Auditor .....	49
Tabel 4.8 Uji Validitas Kualitas Audit .....	50
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	52
Tabel 4.10 Uji Normalitas .....	53
Tabel 4.11 Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4.12 Uji Linearitas .....	56
Tabel 4.13 Regresi Linear Berganda .....	57

Tabel 4.14 Uji t .....	58
Tabel 4.15 Uji F .....	62
Tabel 4.16 Uji Koefisien Determinasi Berganda ( $R^2$ ) .....	63



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	21
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas .....	55

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Penelitian .....	76
Lampiran 2 Kuesioner .....	77
Lampiran 3 Tabulasi Data .....	81
Lampiran 4 Hasil Pengujian SPSS Untuk Uji Validitas Kompetensi .....	87
Lampiran 5 Hasil Pengujian SPSS Untuk Uji Validitas Independensi .....	88
Lampiran 6 Hasil Pengujian SPSS Untuk Uji Validitas Etika Auditor .....	89
Lampiran 7 Hasil Pengujian SPSS Untuk Uji Validitas Kualitas Audit .....	90
Lampiran 8 Hasil Pengujian SPSS Uji Reliabilitas .....	91
Lampiran 9 Hasil Pengujian SPSS Uji Normalitas .....	92
Lampiran 10 Hasil Pengujian SPSS Uji Multikolinearitas .....	93
Lampiran 11 Hasil Pengujian SPSS Uji Heteroskedastisitas .....	94
Lampiran 12 Hasil Pengujian SPSS Uji Regresi Linear Berganda Dan Uji T .	95
Lampiran 13 Hasil Pengujian SPSS Untuk Uji F .....	96
Lampiran 13 Hasil Pengujian SPSS Uji Koefisien Determinasi Berganda .....	97

