



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT: *LOCUS OF CONTROL*,  
INDEPENDENSI, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL**

**SKRIPSI**

**MARSYA AULIA PURWANINGRUM 1910112104**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**



**DETERMINAN KUALITAS AUDIT: *LOCUS OF CONTROL*,  
INDEPENDENSI, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi**

**MARSYA AULIA PURWANINGRUM 1910112104**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Marsya Aulia Purwaningrum

NIM : 1910112104

Bilaman di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Marsya Aulia Purwaningrum)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Marsya Aulia Purwaningrum  
NIM : 1910112104  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Determinan Kualitas Audit: *Locus of Control*, Independensi, dan Skeptisisme Profesional**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



(Marsya Aulia Purwaningrum)

**SKRIPSI**

**DETERMINAN KUALITAS AUDIT: *LOCUS OF CONTROL*,  
INDEPENDENSI, DAN SKEPTISISME PROFESIONAL**

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**MARSYA AULIA PURWANINGRUM 1910112104**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 04 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA., Asean CPA**  
Ketua Penguji



**Retna Sari, S.E., M.Ak**  
Penguji I



**Dr. Dianwicaksh Arieftiara, SE, M.Ak, Ak, CA, CSRS**  
Dekan



**Satria Yudhia Wijava, S.E., MS. Ak**  
Penguji II (Pembimbing)



**Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 04 Januari 2023

# ***Determinant of Audit Quality: Locus of Control, Independence, and Professional Skepticism***

**By Marsya Aulia Purwaningrum**

## ***Abstract***

*This study aims to determine the effect of locus of control, independence, and professional skepticism on audit quality. The population of this study is auditor that work at Public Accounting Firms (KAP) in Jakarta. This research is using quantitative research. This study used purposive sampling technique and obtained 50 auditors as respondents. This research data are analyzed using multiple linear regression analysis with significance level of 5%. The results of this study showed that (1) Locus of control has no effect on audit quality, (2) Independence of the auditor has no effect on audit quality, (3) Professional skepticism had a significant and positive effect on audit quality.*

***Keywords:*** *Locus of Control, Independence, Professional Skepticism, Audit Quality*

# **Determinan Kualitas Audit: *Locus of Control*, Independensi, dan Skeptisisme Profesional**

**Oleh Marsya Aulia Purwaningrum**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *locus of control*, independensi, dan skeptisisme profesional terhadap kualitas audit. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) wilayah DKI Jakarta. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan mendapatkan 50 auditor sebagai responden. Data penelitian dianalisis dengan metode Regresi Linear Berganda menggunakan tingkat signifikansi 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *Locus of control* tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, (2) Independensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, (3) Skeptisisme profesional berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Locus of Control*, Independensi, Skeptisisme Profesional, Kualitas Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Rabu, tanggal 04 Januari 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Marsya Aulia Purwaningrum  
NIM : 1910112104  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Determinan Kualitas Audit: *Locus of Control*, Independensi, dan Skeptisisme Profesional

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, S.E., M.Si., Ak., CA., Asean CPA	Ketua Penguji	1.
2	Retna Sari, S.E., M.Ak	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, S.E., MS. Ak	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2023

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setjawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji serta ucap rasa syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “**Determinan Kualitas Audit: *Locus of Control*, Independensi, dan Skeptisisme Profesional**”. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin memberikan banyak ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan untuk melancarkan penulisan skripsi baik dari segi materil ataupun nonmateril. Penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan saran dan masukan serta senantiasa selalu memberikan arahan yang mendukung dalam proses penyusunan penulisan skripsi dan seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta. Selanjutnya, ucapan terima kasih sebesar-besarnya juga penulis berikan kepada kedua orang tercinta Bapak Totok (Alm) dan Ibu Retty yang tak pernah luput dalam memberikan semangat, motivasi, dukungan, kasih sayang dan doa-doa untuk penulis, Adik Nindy yang selalu memberikan perhatian kepada saya sebagai kakak, keluarga besar, sahabat tersayang Yustita, Pesona, Lisa, Nanda, Diga, Khansa, Putrie dan masih banyak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu membantu dan memotivasi dengan hal yang terbaik dan selalu menemani dalam senang dan sedih. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai kalangan untuk menambah pengetahuan dan wawasan mengenai bidang audit.

Jakarta, 20 Januari 2023

Marsya Aulia Purwaningrum

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Teori Agensi ( <i>agency theory</i> ).....	8
2.1.2. Teori Atribusi .....	9
2.1.3. Kualitas Audit.....	11
2.1.3.1. Auditing .....	11
2.1.3.2. Kualitas Audit.....	14
2.1.3.3. Indikator Pengukuran Kualitas Audit.....	16
2.1.4. <i>Locus of Control</i> .....	18
2.1.4.1. Pengertian <i>Locus of Control</i> .....	18
2.1.4.2. Indikator Pengukuran <i>Locus of Control</i> .....	19
2.1.5. Independensi.....	20
2.1.5.1. Pengertian Independensi.....	20
2.1.5.2. Indikator Pengukuran Independensi .....	22
2.1.6. Skeptisisme Profesional .....	22
2.1.6.1. Pengertian Skeptisisme Profesional .....	22
2.1.6.2. Indikator Pengukuran Skeptisisme Profesional.....	24
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....	24
2.3. Model Penelitian.....	34
2.4. Hipotesis .....	34
2.4.1. Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Kualitas Audit .....	34
2.4.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	35
2.4.3. Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit.....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>

3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	37
3.1.1.	Definisi Operasional .....	37
3.1.2.	Pengukuran Variabel .....	38
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel .....	42
3.2.1.	Populasi .....	42
3.2.2.	Sampel .....	42
3.3.	Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.3.1.	Jenis Data .....	43
3.3.2.	Sumber Data .....	43
3.3.3.	Pengumpulan Data .....	43
3.4.	Teknik Analisis Data .....	44
3.4.1.	Uji Kualitas Data .....	44
3.4.1.1.	Uji Validitas dan Reliabilitas .....	44
3.4.1.2.	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.4.1.3.	Statistik Deskriptif .....	47
3.4.2.	Uji Hipotesis .....	47
3.4.2.1.	Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	47
3.4.2.2.	Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	47
3.4.2.3.	Model Regresi .....	49
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	50
4.1.1.	Auditor .....	50
4.1.2.	Pengembalian Kuesioner .....	51
4.1.3.	Demografi Responden .....	52
4.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	54
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	54
4.2.2.	Kualitas Audit (Y) .....	56
4.2.3.	<i>Locus of Control</i> (X1) .....	60
4.2.4.	Independensi (X2) .....	66
4.2.5.	Skeptisisme Profesional (X3) .....	70
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis .....	77
4.3.1.	Hasil Uji Kualitas Data .....	77
4.3.1.1.	Hasil Uji Validitas .....	77
4.3.1.2.	Hasil Uji Reliabilitas .....	80
4.3.2.	Hasil Uji Asumsi Klasik .....	81
4.3.2.1.	Hasil Uji Normalitas .....	81
4.3.2.2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	83
4.3.2.3.	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	84
4.3.3.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ) .....	86
4.3.4.	Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	86
4.3.5.	Hasil Uji Persamaan Regresi Linear Berganda .....	88
4.4.	Pembahasan .....	89
4.4.1.	Pengaruh <i>Locus of Control</i> Terhadap Kualitas Audit .....	90
4.4.2.	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	91
4.4.3.	Pengaruh Skeptisisme Profesional Terhadap Kualitas Audit .....	92
4.5.	Keterbatasan Penelitian .....	94

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>95</b>
5.1. Simpulan.....	95
5.2. Saran.....	95
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>97</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>103</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>104</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	32
Tabel 2. Definisi Operasional dan Indikator Pengukuran Variabel .....	39
Tabel 3. Sebaran KAP di DKI Jakarta .....	42
Tabel 4. Daftar Kantor Akuntan Publik Sampel Responden (Auditor) .....	51
Tabel 5. Data Sampel dan Tingkat Persentase Sampel .....	52
Tabel 6. Karakteristik Responden .....	53
Tabel 7. Analisis Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 8. Deskripsi Data Variabel Kualitas Audit (Y) .....	56
Tabel 9. Deskripsi Data Variabel <i>Locus of Control</i> (X1) .....	60
Tabel 10. Deskripsi Data Variabel Independensi (X2) .....	66
Tabel 11. Deskripsi Data Variabel Skeptisisme Profesional (X3).....	71
Tabel 12. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	77
Tabel 13. Hasil Uji Validitas <i>Locus of Control</i> (X1).....	78
Tabel 14. Hasil Uji Validitas Independensi (X2).....	79
Tabel 15. Hasil Uji Validitas Skeptisisme Profesional (X3) .....	79
Tabel 16. Hasil Uji Reliabilitas.....	80
Tabel 17. Uji Normalitas Menggunakan Kolmogrov-Smirnov .....	83
Tabel 18. Hasil Uji Multikolinearitas .....	84
Tabel 19. Hasil Uji Glejser Heterokedastisitas .....	85
Tabel 20. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	86
Tabel 21. Hasil Uji Hipotesis Parsial (T-Test).....	87
Tabel 22. Hasil Model Regresi Linear Berganda.....	88
Tabel 23. Hasil Pengujian Hipotesis .....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik .....	13
Gambar 2. Model Penelitian .....	34
Gambar 3. Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram.....	81
Gambar 4. Uji Normalitas Menggunakan <i>P-Plot</i> .....	82
Gambar 5. Uji Heterokedastisitas Grafik <i>Scatterplot</i> .....	85

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	104
Lampiran 2. Kuesioner <i>Online</i> .....	110
Lampiran 3. Tabulasi Kuesioner .....	111
Lampiran 4. Hasil Output SPSS.....	118
Lampiran 5. Surat dan Validasi Riset .....	135
Lampiran 6. <i>Scan</i> Kuesioner Responden No.30 .....	153