

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,
DAN SKEPTISISME PROFESIONAL TERHADAP
KINERJA AUDITOR DENGAN *LOCUS OF CONTROL*
SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

DINDA PUTRI DEWI

1201002021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2024**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Dinda Putri Dewi

NIM : 1201002021

Tanda Tangan : 

Tanggal : 26 Juli 2024




HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dinda Putri Dewi
NIM : 1201002021
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Skeptisisme
Profesional terhadap Kinerja Auditor dengan *Locus of Control*
sebagai Variabel Moderating

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian pernyataan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA., CSRS, CSRA ()
Penguji 1 : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA ()
Penguji 2 : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 26 Juli 2024

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tugas Akhir ini berjudul **“Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor dengan *Locus of Control* sebagai Variabel Moderating”**. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Adapun dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA., CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu dan pikiran serta memberikan saran dan motivasi dalam membimbing penulis selama penyusunan Tugas Akhir ini, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
2. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembahas yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
3. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
4. Kedua orang tua, abang-abang, kakak-kakak, dan adik yang senantiasa memberikan doa dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.
5. Adit yang selalu bersedia bertukar pikiran, memberikan semangat, dan menemani penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Tata, Zani, Puspita, Debby, Difa, Putri, Zytha, Nurul, Cindy, dan Nabila yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap agar Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 26 Juli 2024



Dinda Putri Dewi

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dinda Putri Dewi
NIM : 1201002021
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya berjudul:

Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor dengan *Locus of Control* sebagai Variabel Moderating

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 9 Agustus 2024

Yang menyatakan



Dinda Putri Dewi

**PENGARUH INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, DAN SKEPTISISME
PROFESIONAL TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN *LOCUS OF
CONTROL* SEBAGAI VARIABEL MODERATING**

Dinda Putri Dewi¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional terhadap kinerja auditor dengan *locus of control* sebagai variabel moderating. Teori yang digunakan untuk membangun dan menguji hipotesis adalah teori atribusi. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* DKI Jakarta. Penentuan sampel penelitian menggunakan *purposive sampling* dan *snowball sampling* untuk mencapai jumlah sampel yang diinginkan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan kuesioner yang berbasis elektronik. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menyimpulkan bahwa independensi, profesionalisme, dan skeptisisme profesional berpengaruh positif terhadap kinerja auditor. *Locus of control* berperan sebagai variabel moderating yaitu memperkuat pengaruh profesionalisme dan skeptisisme profesional terhadap kinerja auditor, namun *locus of control* gagal memperkuat pengaruh independensi terhadap kinerja auditor.

Kata kunci: independensi, kinerja auditor, *locus of control*, profesionalisme, dan skeptisisme profesional

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**THE EFFECT OF INDEPENDENCE, PROFESSIONALISM, AND
PROFESSIONAL SKEPTICISM ON AUDITOR PERFORMANCE WITH
LOCUS OF CONTROL AS A MODERATING VARIABLE**

Dinda Putri Dewi²

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of independence, professionalism, and professional skepticism on auditor performance with locus of control as a moderating variable. The theory used to build and test the hypotheses is attribution theory. The population in this study are auditors who work at Public Accounting Firm (KAP) Big Four DKI Jakarta. Determination of the research sample by purposive sampling and then snowball sampling to achieve the desired number of samples. Data collection techniques in this study used electronic-based questionnaires. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA). The result of this study concludes that independence, professionalism, and professional skepticism have a positive effect on auditor performance. Locus of control plays a role as a moderating variable, strengthening the influence of professionalism and professional skepticism on auditor performance. However, locus of control fails to strengthen the influence of independence on auditor performance.

Keywords: *independence, auditor performance, locus of control, professionalism, and professional skepticism*

² Student of Accounting Program Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	10
2.1 Tinjauan Pustaka.....	10
2.1.1 Teori Atribusi.....	10
2.1.2 Definisi Konsep	11
2.1.2.1 Kinerja Auditor.....	11
2.1.2.2 Independensi.....	14
2.1.2.3 Profesionalisme	15
2.1.2.4 Skeptisisme Profesional.....	16
2.1.2.5 <i>Locus of Control</i>	17
2.1.3 Review Penelitian Sebelumnya	18
2.2 Hipotesis	23
2.2.1 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor.....	23
2.2.2 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor	24
2.2.3 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor.....	25
2.2.4 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderasi	25
2.2.5 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderasi	26
2.2.6 Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderasi	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Populasi dan Sampling.....	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	28

3.3	Definisi Operasional Variabel	29
3.3.1	Kinerja Auditor	29
3.3.2	Independensi	29
3.3.3	Profesionalisme.....	30
3.3.4	Skeptisisme Profesional	31
3.3.5	<i>Locus of Control</i>	31
3.4	Metode Analisis Data.....	34
3.4.1	Statistik Deskriptif	34
3.4.2	Uji Kualitas Data	34
3.4.2.1	Pengujian Validitas.....	34
3.4.2.2	Pengujian Reliabilitas	34
3.4.3	Pengujian Hipotesis	35
3.5	Model Penelitian	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Hasil Penelitian	37
4.1.1	Demografi Responden	37
4.1.2	Statistik Deskriptif Variabel	39
4.2	Uji Kualitas Data.....	41
4.2.1	Hasil Uji Validitas	41
4.2.2	Hasil Uji Reliabilitas.....	43
4.3	Uji Hipotesis	44
4.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda	44
4.3.2	Analisis Regresi Moderasi	46
4.3.3	Uji <i>Robustness Test: Moderated Regression</i> <i>Analysis – Process</i>	52
4.4	Pembahasan Hasil Penelitian	53
4.4.1	Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor	53
4.4.2	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor	55
4.4.3	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor.....	56
4.4.4	Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderating	57
4.4.5	Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderating	59
4.4.6	Pengaruh Skeptisisme Profesional terhadap Kinerja Auditor dengan <i>Locus of Control</i> sebagai Variabel Moderating	60
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	62
5.1	Simpulan	62
5.2	Keterbatasan.....	62
5.3	Saran	63
	DAFTAR PUSTAKA	64
	LAMPIRAN - LAMPIRAN	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian 36

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 4.1 Demografi Responden.....	37
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas.....	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Profesionalisme.....	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	44
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Moderasi Persamaan 1.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 1.....	47
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Moderasi Persamaan 2.....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 2.....	49
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Moderasi Persamaan 3.....	50
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi Persamaan 3.....	50
Tabel 4.14 Analisis Moderator Menggunakan <i>Process</i> Persamaan 1.....	52
Tabel 4.15 Analisis Moderator Menggunakan <i>Process</i> Persamaan 2.....	52
Tabel 4.16 Analisis Moderator Menggunakan <i>Process</i> Persamaan 3.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kisi – Kisi Kuesioner	69
Lampiran 2	Kuesioner.....	70
Lampiran 3	Rekapitulasi Hasil Kuesioner	81
Lampiran 4	Rekapitulasi Data Responden.....	102
Lampiran 5	Hasil Uji Statistik Deskriptif	103
Lampiran 6	Nilai KMO pada Hasil Uji Validitas	104
Lampiran 7	Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (Uji KMO).....	105
Lampiran 8	Hasil Uji Validitas Independensi (Uji KMO).....	105
Lampiran 9	Hasil Uji Validitas Profesionalisme (Uji KMO)	106
Lampiran 10	Hasil Uji Validitas Skeptisisme Profesional (Uji KMO).....	106
Lampiran 11	Hasil Uji Reliabilitas (Uji <i>Cronbach's Alpha</i>)	108
Lampiran 12	Hasil Uji Hipotesis Analisis Regresi Linear Berganda	108
Lampiran 13	Hasil Uji Hipotesis <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	109
Lampiran 14	Hasil Uji <i>Robustness Test: Moderated Regression Analysis – Process</i>	111