

**PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Nagekeo dan  
Kabupaten Ende)**

**SKRIPSI**

**Ditulis Sebagai Salah Satu Syarat  
Guna Mendapat Gelar Sarjana Akuntansi**



**OLEH**

**MARIA ERMALINDA NGOLE**

**2017440659**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS FLORES  
ENDE  
2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**Nama : MARIA ERMALINDA NGOLE**  
**Nim : 2017 440 659**  
**Judul : PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME  
TERHADAP KUALITAS AUDIT STUDI KASUS PADA  
KANTOR INSPEKTORAT KABUPATEN NAGEKEO DAN  
KABUPATEN ENDE**

Ende, 14 Februari 2023

**Telah Diuji dan Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Flores**

**Pembimbing I**

**Falentina Lucia Banda, SE.,M.Sc**  
NIDN : 0806057203

**Pembimbing II**

**Sabra B.Wahab Thalib,S.E.,M.Acc**  
NIDN : 0817086602

**Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi  
Universitas Flores**

**Apriana Marselina, SE.,M.Sc**  
NIDN : 08 0104 8202

## LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterima dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:



Hari : Selasa

Tanggal : 14 Februari 2023

Mengesahkan  
Dekan Fakultas Ekonomi

  
Iriany Dewi Soleiman, SE., M.Sc  
NIDN. 0826037001

Mengetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi

  
  
Apriana Marselina, SE., M.Sc  
NIDN. 08 0104 8202

### Dewan Penguji:

- |            |  |    |   |
|------------|--|----|---|
| Ketua      | : <u>Yulita Londa, S.E., M.Si., Akt</u><br>NIDN : 0831076301     | 1. |  |
| Sekretaris | : <u>Iriany Dewi Soleiman, S.E., M.Sc</u><br>NIDN : 0826037001   | 2. |  |
| Anggota    | : <u>Sabulon Sayang, S.E., M.SA</u><br>NIDN : 0819046601         | 3. |  |
| Anggota    | : <u>Falentina Lucia Banda, SE., M.Sc</u><br>NIDN : 0806057203   | 4. |  |
| Anggota    | : <u>Sabra B. Wahab Thalib, S.E., M.Acc</u><br>NIDN : 0817086602 | 5. |  |





**UNIVERSITAS FLORES**  
**FAKULTAS EKONOMI, PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS**

Yang bertandatangan dibawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul “ **PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Nagekeo dan Kabupaten Ende)**”. Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 14 Februari 2023, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya 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 bahwa gagasan atau pendapat, atau rangkaian pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada tulisan aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila 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 oleh Universitas batal saya terima.

Ende, 14 Februari 2023  
Yang Memberi Pernyataan



Maria Ermaunda Ngole  
2017440659

## **MOTTO**

**“Sesulit Apapun Tantangan Yang Di Hadapi .  
Selalu Ada Jalan Keluar Untuk Meraih Kemenangan”**

## **KATA PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Tuhan yang maha kuasa atas campur tangannya dalam seluruh hidup saya, khususnya dalam penulisan skripsi ini dari hati yang tulus saya persembahkan skripsi ini untuk:

1. Tuhan Yesus sumber kehidupan yang maha baik
2. Kedua orang tua tercinta Bapak Yohanes Brehman Wai Dan Mama Maria Magdalena Saga atas doa dan dukungan serta telah berjuang dan bersusah payah membiayai saya hingga kejenjang perguruan tinggi ini.
3. Kakak Enjel, adik Ita, dan keluarga tersayang yang selalu memberikan semangat dan dukungan serta selalu mendoakan penulis dalam menyelesaikan studi.
4. Untuk yang terkasih Wilibrodus Posu Dan Anak Kenzo Christofel Masa Wai Terima kasih atas segala waktu, pengorbanan, dukungan serta motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung.
5. Kampus tercinta Universitas Flores Ende, jaya selalu dalam mendidik anak bangsa.
6. Seluruh pihak kantor Inspektorat Kabupaten Nagekeo dan kabupaten Ende yang sudah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
7. Terima kasih sahabat-sahabatku Yana, Melan, Noni, An, Vemi, Lin dan teman seperjuangan Angkatan 2017 yang selalu menjadi motivasi dan selalu bersama-sama memberikan semangat dan dukungannya. Semoga kesuksesan selalu menyertai kita.
8. Agama Bangsa dan Negara.

## **KATA PENGANTAR**

Dengan kerendahan hati, penulis mengutarakan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Yang Maha Esa, atas semua kasih dan karunianya yang selalu menyertai penulis sejak masa perkuliahan sampai dengan selesainya penulisan skripsi yang berjudul **“PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA INSPEKTORAT KABUPATEN NAGEKEO DAN KABUPATEN ENDE”**. Guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis diberi bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara materi maupun moril, serta dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ketua Yayasan Perguruan Tinggi Universitas Flores
2. Rektor dan Wakil Rektor Universitas Flores
3. Ibu Iriany Dewi Soleiman, SE, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Para Pembantu Dekan Fakultas Ekonomi
4. Ibu Apriana Marselina, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Nuraini Ismail, SE.M.Aks selaku sekretaris Prodi yang telah membantu penulis dalam proses perkuliahan
5. Ibu Falentina Lucia Banda SE.,M.Sc Selaku pembimbing I dan Ibu Sabra B.Wahab Thalib, SE.,M.Acc selaku pembimbing II yang telah meluangkan

waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

6. Bapak dan Ibu Dosen Penguji yang telah memberikan kritikan, koreksi dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini serta Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang turut memberikan pengabdian dan perhatiannya selama penulis menempuh proses perkuliahan.
7. Bapak Armen dan Ibu Nona Mawar selaku orang tua, yang tulus ikhlas telah mendidik dan memberikan pengorbanan yang tak ternilai, dengan moril dan material serta doa dan cinta yang selama ini diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan studi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Untuk itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak guna memperbaiki skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan mahasiswa /mahasiswi dan pembaca.

Ende, Januari 2023

Penulis



## ABSTRAK

### **PENGARUH AKUNTABILITAS DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Nagekeo dan Kabupaten Ende)**

**Oleh: Maria Ermalinda Ngole**  
**Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi**  
**Universitas Flores**

**Email.ermalindangole837@gmail.com**

**NO. Hp.081238318604**

---

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh akuntabilitas dan profesionalisme terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pegawai Inspektorat Kabupaten Nagekeo berjumlah 44 dan Kabupaten Ende berjumlah 34 orang sehingga, jumlah keseluruhan 78 orang. Penelitian ini menggunakan sampel *purposive sampling*. Kriteria sampel pada penelitian ini adalah karyawan yang memiliki jabatan fungsional sebagai auditor pada Inspektorat Kabupaten Nagekeo berjumlah 17 orang dan Inspektorat Kabupaten Ende berjumlah 17 orang. Sehingga jumlah keseluruhan sampel 34 orang. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini, dilihat dari metodenya menggunakan metode penelitian kuantitatif. Penelitian ini menggunakan data primer yaitu kuesioner. Data di analisis menggunakan analisis regresi berganda yang pengolahannya melalui *IMB SPSS Statistike ver 24*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Hasil uji t variabel akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dapat ditunjukkan oleh nilai koefisien variabel akuntabilitas sebesar 0,463 dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $2,326 > 2,03951$ ) dan tingkat signifikan  $0,027 < 0,05$ . (2) Hasil uji t variabel profesionalisme berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini dapat ditunjukkan oleh nilai koefisien variabel profesionalisme sebesar 0,209 dengan  $t_{hitung} > t_{tabel}$  ( $2,061 > 2,03951$ ) dan tingkat signifikan  $0,048 < 0,05$ . Nilai F hitung sebesar 5,926 dengan nilai F tabel adalah 3,30 sehingga nilai F hitung  $>$  F tabel atau ( $5,926 > 3,30$ ) dan tingkat signifikan  $0,007 < 0,05$ . Dapat di simpulkan bahwa secara bersama-sama atau simultan variabel akuntabilitas dan profesionalisme berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Hasil uji koefisien determinasi, nilai R Square sebesar 0,277 atau 27,7% yang berarti bahwa variabel Kualitas audit dipengaruhi oleh variabel akuntabilitas dan profesionalisme sebesar 27,7%. Sedangkan sisanya 72,3% dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian

**Kata Kunci: akuntabilitas, profesionalisme dan kualitas audit**

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF ACCOUNTABILITY AND PROFESSIONALISM ON AUDIT QUALITY (Case Study at the Inspectorate of Nagekeo Regency and Ende Regency)**

**By: Maria Ermalinda Ngole**  
**Accounting Study Program, Faculty of Economics**  
**Flores University**

**Email.ermalindangole837@gmail.com**

**NO. Hp.081238318604**

---

The purpose of this study was to determine the effect of accountability and professionalism on audit quality. The population in this study were all 44 employees of the Inspectorate of Nagekeo Regency and 34 of Ende Regency, so the total number was 78 people. This study used purposive sampling as a sample. The sample criteria in this study are employees who have functional positions as auditors at the Nagekeo Regency Inspectorate totaling 17 people and the Ende Regency Inspectorate totaling 17 people. So the total sample size is 34 people. The type of research used in this study, seen from the method using quantitative research methods. This study uses primary data, namely questionnaires. The data were analyzed using multiple regression analysis which was processed through IMB SPSS Statistics ver 24. The results of this study indicate that (1) The results of the t-test of the accountability variable have an effect on audit quality. This can be shown by the coefficient value of the accountability variable of 0,463 with t count > t table (2,326 > 2,03951) and a significant level of 0,027 < 0,05. (2) The results of the t-test of the professionalism variable have an effect on audit quality. This can be shown by the coefficient value of the professionalism variable of 0.209 with t count > t table (2,061 > 2,03951) and a significant level of 0,048 < 0,05. The calculated F value is 5,962 with the F table value is 3.30 so that the calculated F value > F table or (5,962 > 3,30) and the significant level is 0,000 < 0,05. It can be concluded that simultaneously or simultaneously the variables of accountability and professionalism have a significant effect on audit quality. The results of the coefficient of determination test, the R Square value is 0,277 or 27,7%, which means that the audit quality variable is influenced by the accountability and professionalism variables 27,7%. While the remaining 72,3% is influenced by other variables not included in the study.

**Keywords: accountability, professionalism and audit quality**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>11</b>
2.1 Pengertian .....	11
2.1.1 Definisi Audit .....	11
2.1.1 Standar Audit .....	11

2.1.3 Kualitas Audit .....	14
2.1.4 Indikator Pengukuran Kualitas Audit .....	15
2.2 Tinjauan Empiris .....	25
2.3 Rerangka Berpikir .....	26
2.4 Hipotesis Penelitian .....	26
2.4.1 Pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit .....	26
2.4.2 Profesionalisme terhadap kualitas audit .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>29</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	29
3.2 Lokasi Penelitian .....	29
3.3 Definisi Operasional Variabel .....	29
3.3.1 Variabel Dependen (Y) .....	30
3.3.2 Variabel Independen (X) .....	30
3.4 Populasi Dan Sampel Penelitian .....	31
3.4.1 Populasi .....	31
3.4.2 Sampel .....	32
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	32
3.5.1 Jenis Data .....	32
3.5.2 Sumber Data .....	33
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.7 Teknik Analisis Data .....	35
3.7.1 Statistik Deskriptif .....	36
3.7.2 Uji Kualitas Data .....	36

3.7.3 Uji Asumsi Klasik .....	37
3.7.4 Analisis Regresi Berganda .....	38
3.7.4 Uji Hipotesis .....	39
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	41
4.1.1 Gambaran Umum Kabupaten Ende .....	41
4.1.2 Gambaran Umum Kabupaten Nagekeo .....	42
4.1.3 Deskripsi Data .....	44
4.1.4 Deskripsi Responden .....	44
4.2 Pembahasan .....	45
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	46
4.2.2 Uji Kualitas Data .....	46
4.2.3 Uji Asumsi Klasik .....	48
4.2.4 Uji Regresi Linear Berganda .....	50
4.2.5 Uji Hipotesis .....	51
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>56</b>
5.1 Kesimpulan .....	56
5.2 Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Penelitian Terdahulu .....	8
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.1 Rincian Pengembalian dan Penggunaan Kuesioner .....	44
Tabel 4.2 Deskripsi Responden .....	44
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas .....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Reliabilitas .....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 4.7 Uji Multikolinieritas .....	49
Tabel 4.8 Uji Glejser .....	50
Tabel 4.9 Regresi Linier Berganda (X1 Dan X2 Terhadap Y) .....	51
Tabel 4.10 Hasil Uji t .....	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji F .....	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir .....	26