



**PENGARUH ETIKA PROFESI, KOMPETENSI *LOCUS OF CONTROL*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *WHISTEBLOWING* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA OPD DI KABUPATEN TEGAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh**

**DILLA ARYU WINDA**

**41116004**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**BUMIAYU**

**2020**



**PENGARUH ETIKA PROFESI, KOMPETENSI *LOTUS OF CONTROL*  
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *WHISTEBLOWING* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA OPD DI KABUPATEN TEGAL**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Oleh**

**DILLA ARYU WINDA**

**41116004**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**BUMIAYU**

**2020**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **PENGARUH ETIKA PROFESI, KOMPETENSI, LOTUS OF CONTROL TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN WHISTEBLOWING SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA OPD DI KABUPATEN TEGAL**

Oleh

NAMA : **DILLA ARYU WINDA**

NIM : **41116004**

Program Studi : **S1 Akuntansi**

Fakultas : **Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan dihadapan dewan penguji skripsi pada tanggal 29 September 2020

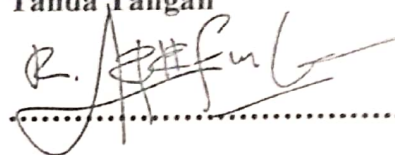
### Dewan Penguji

**Nama Penguji**

**Tanda Tangan**

**Ketua Tim Penguji/Pembimbing**

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0615098003



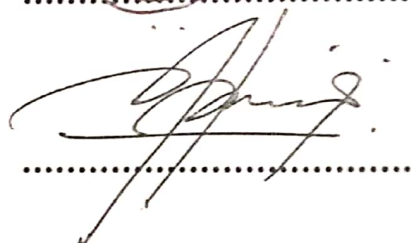
**Penguji I**

Kurniawan, S.E., M.Si  
NIDN. 0617047602



**Penguji II**

Mokhammad Kodir, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN. 0612047003



Diterima dan disahkan  
Pada tanggal 29 September 2020

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Adi Susanto, S.H., S.Pd., M.M  
NIPY. 16-05-095

Ketua Jurusan  
Akuntansi

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIPY. 13-02-025

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DILLA ARYU WINDA  
NIM : 41116004  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilalihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 20 September 2020

Yang Membuat Pernyataan



Dilla Aryu Winda

NIM. 41116004

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi pada program studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Yahya A. Muhaimin, Rektor Universitas Peradaban yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Peradaban.
2. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban serta Dosen Pembimbing skripsi yang telah banyak membimbing memberikan banyak masukan, kritik dan saran yang membangun serta memberikan banyak motivasi dalam penulisan skripsi ini.
3. Bapak Kurniawan, S.E., M.Si sebagai dosen penguji I yang telah memberikan banyak masukan kritik dan saran yang membangun demi perbaikan penulisan skripsi ini.
4. Bapak/Ibu Dosen Universitas Peradaban. Terimakasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
5. Seluruh staff tata usaha, petugas perpustakaan dan karyawan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban Bumiayu.
6. Kedua orang tuaku tercinta, Bapak Ratun dan Ibu Darsinah serta Kaka-kakku tersayang, terutama kakaku Siti Aliah Ratuningsih & kakak ipar Tegar Pahlawan S.H terimakasih sudah menyediakan tempat untuk menginap selama penelitian di Tegal. Terimakasih Bapak dan Mama Tercinta yang telah banyak memberikan dukungan, serta kontribusi penuh baik secara moril maupun materil, serta doa yang selama ini selalu dipanjatkan untuk penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Mbahku tersayang yang telah banyak memberikan kontribusi penuh baik secara moril maupun materil dan sudah banyak memberikan jasa yang tak terhingga selama penulis menempuh kuliah sampai menyelesaikan pendidikan S1 nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Mba Novelia Melati Sukma & mba Laksmi Devi Safitri yang Selalu Support dan telah banyak memberikan kontribusi baik secara moril maupun materil, serta banyak memberikan jasa kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Muhammad Fajar Riyanto yang telah memberikan dukungan motivasi dan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Bapak/Ibu OPD Kabupaten Tegal, yang telah bersedia memberikan izin dan waktunya untuk menjadi responden penulis dalam penelitian skripsi ini.
11. Sahabat penulis di Margasari yang telah banyak memberikan kontribusi penuh, dukungan semangat, berbagai pengalaman, serta selalu menjadi tempat berkeluh kesah penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Sahabat ku Restiani dan Novelia Melati sukma yang banyak memberikan kontribusi, dukungan semangat dan motivasi serta bantuan pada saat penelitian dan proses data sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
13. Teman- teman Akuntansi angkatan 2016 serta teman seperbimbingan penulis Novelia Melati Sukma, Febriana Khotmaturizani, Siska Nurdiana, Istiqomah yang telah memberikan kontribusi dukungan, serta membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
14. Fotocopy Kendhil dan Mas Rendi Nur Fajar yang telah membantu dan memberikan jasa selama penulis menempuh kuliah sampai dengan proses penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Berbagai pihak yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu oleh penulis.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah banyak membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 20 September 2020

Penulis,

**Dilla Aryu Winda**

**NIM. 41116004**

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji hubungan Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi dan *Locus Of Control* terhadap Kualitas Audit dengan *Whistleblowing* sebagai Variabel Moderasi pada OPD di Kabupaten Tegal.

Jenis penelitian yang digunakan adalah kuantitatif. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 118 responden. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *SPPS* Versi 16. Data diperoleh dengan membagikan kuesioner. Analisis data menggunakan regresi linier berganda dan regresi Sederhana untuk menentukan hipotesis digunakan uji t.

Hasil analisis menunjukkan bahwa variabel Pengaruh Etika Profesi, Kompetensi dan *Locus Of Control* yang baik, berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit dan *Whistleblowing* memoderasi pengaruh etika, kompetensi dan *locus of control* terhadap Kualitas audit pada OPD Kabupaten Tegal.

**Kata kunci :** Etika Profesi, Kompetensi dan *Locus Of Control* terhadap Kualitas Audit dengan *Whistleblowing* sebagai Variabel Moderasi.



## **ABSTRACT**

*This study was conducted to examine the relationship between the influence of professional ethics, competence and locus of control on audit quality with whistleblowing as a moderating variable in OPD in Tegal regency.*

*This type of research is quantitative. This study used a sample of 118 respondents. The data analysis method used in this study is SPSS Version 16. The data were obtained by distributing questionnaires. Data analysis using multiple linear regresi and simple regression to determine the hypothesis used t test.*

*The results of the analysis show that the variable influence of professional ethics, competence and good locus of control has a significant positive effect on audit quality and whistleblowing moderates the effect of ethics, competence and locus of control on audit quality in OPD in Tegal Regency.*

**Keywords:** *Professional Ethics, Competence and Locus Of Control on Audit Quality with Whistleblowing as Moderation Variables.*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Ruang Lingkup Penelitian .....	10
E. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN .....	12
A. Telaah Pustaka .....	12
1. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behaviour</i> ) .....	12
2. Kualitas Audit .....	16
3. Etika Audit .....	25
4. Kompetensi .....	28
5. <i>Lotus of Control</i> .....	30
6. <i>Whiste Blowing</i> .....	32
B. PENGEMBANGAN HIPOTESIS DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN .....	36
1. Penelitian Terdahulu .....	36

2. Pengembangan Hipotesis dan Model Penelitian .....	40
a. Pengaruh Etika terhadap Kualitas Audit .....	40
b. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	40
c. Pengaruh <i>Lotuf of Control</i> terhadap Kualitas Audit ...	41
d. <i>Whisteblowing</i> memoderasi pengaruh Etika, Kompetensi dan <i>Lotus of Control</i> terhadap Kualitas Laporan Keuangan .....	42
3. Kerangka Pemikiran .....	44
<b>BAB III METODE PENELITIAN DAN TEKNIK ANALISIS DATA .....</b>	<b>45</b>
A. Metode Penelitian .....	45
1. Jenis Penelitian .....	45
2. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	45
3. Populasi Dan Sampel .....	46
4. Sumber Data .....	46
5. Teknik Pengumpulan Data .....	48
B. Definisi Konsep Dan Operasional Variabel .....	48
1. Variabel Dependen ( <i>Y</i> ) .....	48
2. Variabel Independen ( <i>X</i> ) .....	48
a. Etika Profesi .....	49
b. Kompetensi .....	49
c. <i>Lotus of Control</i> .....	49
d. <i>Whisteblowing</i> .....	50
C. Teknik Analisis Data .....	52
1. Skala Pengukuran Variabel Penelitian .....	52
2. Statistik Deskriptif .....	53
3. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	53
a. Uji Validitas .....	53
b. Uji Reliabilitas .....	54
4. Uji Asumsi Klasik .....	54
a. Uji Normalitas .....	54
b. Uji Multikolinieritas .....	55
c. Uji Heteroskedastisitas .....	55

5. Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
6. Regresi Linier Sederhana .....	56
7. Pengujian Hipotesis .....	57
a. Uji Parsial (Uji $t$ ) .....	57
b. Uji (Uji $F$ ) .....	58
c. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	59
8. <i>Method of Succesive Interval</i> (MSI) .....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	61
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	61
B. Instrumen .....	65
1. Karakteristik Responden .....	74
a. Karakteristik Responden menurut Kenis Kelamin .....	74
b. Karakteristik Responden menurut Umur .....	75
c. Karakteristik Responden Menurut Tingkat Pendidikan .....	75
d. Karakteristik Responden Menurut Jabatan .....	76
C. Analisis Data .....	77
1. Statistik Deskriptif .....	77
2. Pengujian Instrumen Penelitian .....	77
a. Uji Validitas .....	77
b. Uji Reliabilitas .....	78
c. Pengujian Asumsi Klasik .....	79
1) Uji Normalitas .....	79
2) Uji Multikolinearitas .....	80
3) Uji Heteroskedastisitas .....	81
3. Pengujian Hipotesis .....	82
a. Analisis Regresi Berganda .....	83
b. Analisis Moderasi .....	84
c. Uji Koefisien Determinasi .....	85
d. Uji Statistik F .....	86
e. Hasil Uji Statistik T .....	86
4. Pembahasan .....	88
a. Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit .....	88

b. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	88
c. Pengaruh <i>Lotus of Control</i> terhadap Kualitas Audit ....	89
d. <i>Whistleblowing</i> memoderasi pengaruh etika, kompetensi dan <i>Lotus of Control</i> terhadap Kualitas Audit .....	90
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	92
A. Kesimpulan .....	92
B. Implikasi .....	93
DAFTAR PUSTAKA .....	94
LAMPIRAN .....	98

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1. Perkembangan Opini di LKPD Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Tengah .....	3
Tabel 2. Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 3. Rencana Penelitian .....	45
Tabel 4. Definisi Operasional Variabel .....	50
Tabel 5. Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Kabupaten .....	62
Tabel 6. Data Sampel Penelitian .....	64
Tabel 7. Hasil Etika Profesi .....	63
Tabel 8. Hasil Kompetensi .....	67
Tabel 9. Hasil <i>Lotus of Control</i> .....	68
Tabel 10. Hasil <i>Whistleblowing</i> .....	70
Tabel 11. Hasil Kualitas Audit .....	72
Tabel 12. Karakteristik Responden menurut Jenis Kelamin .....	74
Tabel 13. Karakteristik Responden menurut Kelompok Umur .....	75
Tabel 14. Karakteristik Responden menurut Pendidikan .....	76
Tabel 15. Karakteristik Responden menurut Jabatan .....	76
Tabel 16. Statistik Deskriptif .....	77
Tabel 17. Hasil Uji Validitas .....	78
Tabel 18. Hasil Uji Reliabilitas .....	78
Tabel 19. Hasil Uji Normalitas .....	80
Tabel 20. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 .....	81
Tabel 21. Hasil Uji heteroskedastisitas Model 2 .....	82
Tabel 22. Model Persamaan Regresi Linier Berganda (Model 2) .....	82
Tabel 23. Persamaan regresi Sederhana (Model 1) .....	85
Tabel 24. Hasil Uji Determinasi .....	86
Tabel 25. Hasil Uji Simultan .....	86

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. <i>Theory of Planned Behavioral</i> .....	14
Gambar 2. Model Penelitian .....	44
Gambar 3. Presentase Total Skor Etika Profesi .....	66
Gambar 4. Presentase Total Skor Kompetensi .....	68
Gambar 5. Presentase Total Skor <i>Lotus of Control</i> .....	70
Gambar 6. Presentase Total Skor <i>Whistleblowing</i> .....	72
Gambar 7. Presentase Total Skor Kualitas Audit .....	74

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Kuesioner .....	98
Lampiran 2. Surat Izin Penelitian dari LPPM .....	101
Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian .....	102
Lampiran 4. Tabulasi Jawaban responden dalam Skala Ordinal .....	160
Lampiran 5. Tabulasi Jawaban Responden dalam Skala Interval .....	184
Lampiran 6. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	196
Lampiran 7. Statistik Deskriptif .....	201
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik Model 1 .....	205
Lampiran 9. Output Regresi Model 2 .....	207
Lampiran 10. Output Regresi Model 1 .....	208
Lampiran 11. Tabel Statistik .....	209
Lampiran 12. Daftar Riwayat Hidup Penulis .....	214