

Nomor : 0200/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH KOMPETENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL
(Studi Pada Inspektorat Daerah Se-Bandung Raya)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi



Disusun Oleh:

Jessica Fadhila Ramadhona

1905644

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2023**

**PENGARUH KOMPETENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL
(Studi Pada Inspektorat Daerah Se-Bandung Raya)**

Oleh:

Jessica Fadhila Ramadhona

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

© Jessica Fadhila Ramadhona
Universitas Pendidikan Indonesia
2023

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotocopy, atau cara lain tanpa izin penuh.

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH KOMPETENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL
(Studi Pada Inspektorat Daerah Se-Bandung Raya)

SKRIPSI

Oleh

Jessica Fadhila Ramadhona

1905644

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing,



Dr. Agus Widarsono, S.E., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

NIP. 197708272008011011

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA., CFP., ERMCP., CSRS

NIP. 198201232005012002

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP EFEKTIVITAS FUNGSI AUDIT INTERNAL (Studi Pada Inspektorat Daerah Se-Bandung Raya)

Oleh:

Jessica Fadhila Ramadhona

1905644

Dosen Pembimbing:

Dr. Agus Widarsono, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,QMSA.,CPA.,CIISA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi dan *due professional care* terhadap efektivitas fungsi audit internal pada Inspektorat daerah se-bandung raya dengan menggunakan analisis regresi berganda. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor internal yang bekerja di Inspektorat daerah Kota Bandung, Kabupaten Bandung, Kabupaten Bandung Barat, dan Kota Cimahi. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan sampel total sejumlah 103 responden. Data dalam penelitian menggunakan data primer dengan kuesioner. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa 1) kompetensi berpengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit internal; 2) *due professional care* berpengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit internal; dan 3) kompetensi dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap efektivitas fungsi audit internal.

Kata kunci: *Due Professional Care*, Efektivitas Fungsi Audit Internal, Kompetensi

ABSTRACT

THE EFFECT OF COMPETENCE AND DUE PROFESSIONAL CARE ON THE EFFECTIVENESS OF THE INTERNAL AUDIT FUNCTION

(Study on Regional Inspectorates throughout Greater Bandung)

By:

Jessica Fadhila Ramadhona

1905644

Lectures:

Dr. Agus Widarsono, SE., M.Si., Ak., CA., QMSA., CPA., CIISA

This study aims to determine the effect of competence and due professional care on the effectiveness of the internal audit function at the Bandung Raya regional inspectorate by using multiple regression analysis. The population in this study were all internal auditors working in the Regional Inspectorate for Bandung City, Bandung Regency, West Bandung Regency and Cimahi City. Sampling was carried out using a total sample of 103 respondents. The data in the study used primary data with a questionnaire. Hypothesis testing was carried out using SPSS version 26. The results of hypothesis testing show that 1) competence has a positive effect on the effectiveness of the internal audit function; 2) due professional care has a positive effect on the effectiveness of the internal audit function; and 3) competence and due professional care have a positive effect on the effectiveness of the internal audit function.

Keywords: Competence, Due Professional Care, Internal Audit Function Effectiveness

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR GAMBAR	iv
DAFTAR TABEL.....	v
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Aspek Teoritis	6
1.4.2 Aspek Praktis	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Tinjauan Teori	8
2.1.1 Teori <i>Stewardship</i>	8
2.1.2 Audit.....	9
2.1.3 Audit Internal	11
2.1.4 Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008	11
2.1.5 Fungsi Audit Internal	13
2.1.6 Efektivitas Fungsi Audit Internal	15
2.1.7 Kompetensi	15
2.1.8 Undang-Undang Nomor 13 Tahun 2003	17
2.1.9 <i>Due Professional Care</i>	18
2.1.10 Standar Audit Seksi 230.....	20
2.2 Keterkaitan Antar Variabel.....	21
2.2.1 Hubungan Kompetensi Terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal	21
2.2.2 Hubungan <i>Due Professional Care</i> Terhadap Efektivitas Fungsi	
Audit Internal.....	22
2.3 Penelitian Terdahulu.....	23
2.4 Kerangka Pemikiran	31
2.5 Hipotesis Penelitian.....	33
BAB III METODE PENELITIAN.....	33

3.1	Objek Penelitian	33
3.2	Metode Penelitian	33
3.2.1	Desain Penelitian.....	34
3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel	34
3.2.3	Populasi dan Sampel.....	38
3.2.3.1	Populasi Penelitian.....	38
3.2.3.2	Sampel Penelitian.....	39
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.2.5	Teknik Analisis Data	40
3.2.5.1	Uji Validitas	40
3.2.5.2	Uji Realibilitas	40
3.2.5.3	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.2.5.4	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.2.5.5	Analisis Regresi Berganda	42
3.2.5.6	Uji Hipotesis	43
3.2.5.7	Koefisien Determinasi (R^2).....	44
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.2	Teknik Analisis Data	49
4.2.1	Uji Validitas.....	49
4.2.2	Uji Realibilitas	54
4.2.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	55
4.2.4	Deskripsi Data Variabel Penelitian.....	56
4.2.5	Uji Asumsi Klasik.....	80
4.2.5.1	Uji Normalitas.....	80
4.2.5.2	Uji Multikolinieritas.....	80
4.2.5.3	Uji Heteroskedastisitas	81
4.2.6	Analisis Regresi Berganda.....	82
4.2.7	Uji Hipotesis	84
4.2.7.1	Uji Hipotesis Parsial (Uji t)	84
4.2.7.2	Uji Hipotesis Simultan (Uji F).....	85
4.2.8	Koefisien Determinasi (R^2).....	85
4.4	Pembahasan	87
4.4.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal	87

4.4.2 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal	88
4.4.3 Pengaruh Kompetensi dan <i>Due Professional Care</i> Terhadap Efektivitas Fungsi Audit Internal	89
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI	92
5.1 SIMPULAN.....	92
5.2 IMPLIKASI.....	92
5.3 REKOMENDASI.....	93
DAFTAR PUSTAKA	95

DAFTAR PUSTAKA

- Andriani, H., & Yusuf, M. (2021). Pengalaman, Due Professional Care, Akuntabilitas Dan Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Perpajakan*, 8(1), 108–121.
- Apriyanto, & Iswadi. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif* (Edisi VI). Yogyakarta: Wahana Resolusi.
- Arens, A., & Loebbecke, J. (2015). *Auditing: An Integreted Approch* (13th Edition). New Jersey: Prantice Hall Internasional Inc.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Arles, L., & Anugrah, R. (2017). Analisis Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Audit Internal: Peran Penting Dukungan Manajemen. *Jurnal Akuntansi*. 5(2), 125-133.
- Bachtiar, H., Aliamin, & Indriani, M. (2018). Pengaruh Due Professional Care, Pengalaman Audit, Pendidikan Dan Pelatihan Berkelanjutan Terhadap Kualitas Audit Internal Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Pemoderasi Pada Kantor Inspektorat Pemerintah Kota Lhokseumawe. *Jurnal Prespektif Ekonomi Darussalam*, 4(2).
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Tahun 2022*. (2022)
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022). *Penyerahan Laporan Hasil Pemeriksaan Lkpd Kota Cimahi Ta 2021*. Diakses dari <https://Jabar.Bpk.Go.Id/Penyerahan-Laporan-Hasil-Pemeriksaan-Lkpd-Kota-Cimahi-Ta-2021/>
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022). *Penyerahan Lhp Bpk Atas Lkpd Kabupaten Bandung Barat, Kota Depok, Dan Kota Bogor Ta 2021*. Diakses dari <https://Jabar.Bpk.Go.Id/Penyerahan-Lhp-Bpk-Atas-Lkpd-Kabupaten-Bandung-Barat-Kota-Depok-Dan-Kota-Bogor-Ta-2021/>
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022). *Penyerahan Lhp Bpk Atas Lkpd Kabupaten Bandung, Kota Bandung, Kota Sukabumi, Kabupaten Sukabumi, Kabupaten Cirebon, & Kabupaten Sumedang Ta 2021*. Diakses dari <https://Jabar.Bpk.Go.Id/Penyerahan-Lhp-Bpk-Atas-Lkpd-Kabupaten-Bandung-Kota-Bandung-Kota-Sukabumi-Kabupaten-Sukabumi-Kabupaten-Cirebon-Kabupaten-Sumedang-Ta-2021/>
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2022). *Penyerahan Lhp Bpk Atas Lkpd Kabupaten Bandung, Kota Bandung, Kota Sukabumi, Kabupaten Sukabumi, Kabupaten Cirebon, & Kabupaten Sumedang Ta 2021*. Diakses dari <https://Jabar.Bpk.Go.Id/Penyerahan-Lhp-Bpk-Atas-Lkpd-Kabupaten->

Bandung-Kota-Bandung-Kota-Sukabumi-Kabupaten-Sukabumi-Kabupaten-Cirebon-Kabupaten-Sumedang-Ta-2021/

- Badan Pemeriksa Keuangan RI. 2007. *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) Nomor 1 Tahun 2007*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan RI.
- Bayangkara, I. (2015). *Audit Manajemen: Prosedur Dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Christianto, E., & Soeherman, B. (2019). Peran Auditor Internal Sebagai Watchdog, Consultant, Atau Catalyst? Studi Kasus Di Universitas Surabaya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7(2).
- Cooper, D. R., & Schindler, P. S. (2006). *Business Research Methods* (9th Edition). New York: Mcgraw Hill.
- Darmadi, H. (2013). *Metode Penelitian Pendidikan Dan Sosial*. Bandung: Alfabeta.
- Dio Primasatya, R., Delima Puspitasari, M., Hasudungan, R., Laila, A., Kantor, P., Bpkp, P., Dki, J., & Bidang, I. (2019). *Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Efektivitas Audit Internal Inspektorat Se-Karesidenan B*.
- Dittenhofer, M. (2001). Internal Auditing Effectiveness: An Expansion of Present Methods. *Management Auditing Journal*, 16(8).
- Donaldson, L., & Davis, J. H. (1991). Stewardship Theory or Agency Theory: Ceo Governance and Shareholder Returns. *Australian Journal of Management*, 16, 49-64
- Dr. Priyono, M. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Sidoarjo: Zifatama Publishing.
- Frizky Rakhmat, D., & Fadillah, N. (2019). *Pengaruh Kompetensi Internal Auditor, Objektivitas Internal Auditor Dan Keberanian Moral Terhadap Efektivitas Audit Internal Dengan Dukungan Manajemen Senior Sebagai Variabel Moderasi*,4(1).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 8). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Girsang, H. G., Anggriyani, & Kholis, A. (2022). The Effect of Independence, Due Professional Care and Accountability on Audit Quality at The Pematangsiantar City Inspectorate. *Eka Prasetya Journal of Accounting Studies*, 8(1), 146–155.
- Gurajati. (2003). *Basic Econometric*. Singapore: Mcgraw Hill.
- Hery, S. E., M. Si. (2013). *Setiap Auditor Harus Baca Buku Ini!*. Jakarta: Kompas Gramedia.
- Husein Umar. (2013). *Metode Penelitian Untuk Skripsi Dan Tesis*. Jakarta: Rajawali.

- Hutapea, P., & Thoaha, N. (2008). *Kompetensi Plus: Teori, Desain, Kasus Dan Penerapan Untuk Hr Dan Organisasi Yang Dinamis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). Pernyataan Standar Auditing (PSA) No 4 Standar Audit Seksi 230.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). Standar Audit Pengendalian Mutu Untuk Audit Atas Laporan Keuangan.
- Kharina Muthia Kanza. (2020). *Pengaruh Komunikasi Efektif, Due Professional Care, Aktivitas Pengendalian Dan Manajemen Risiko Terhadap Efektivitas Audit Internal Dengan Budaya Organisasi Sebagai Variabel Moderasi* (Tesis). Universitas Muhammadiyah Palembang, Palembang.
- Koerniawan, I. (2021). *Auditing: Konsep Dan Teori Pemeriksaan Akuntansi* (E. Endaryati, Ed.). Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Lestari, W. (2018). *Analisis Determinan Efektivitas Audit Internal Pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan* (Tesis). Politeknik Negeri Sriwijaya, Palembang
- Mahmudi. (2010). *Manajemen Sektor Publik*. Jakarta: STIE YKPN.
- Mardiasmo. (2017). *Perpajakan* (Edisi Terbaru 2017). Bandung: Andi.
- Masfufah, S., & Mulya, A. S. (2021). *Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Budaya Kerja Terhadap Kinerja Auditor Internal Pada Sekda Kabupaten Pandeglang*. 21(2).
- Mathius Tandiontong. (2016). *Kualitas Audit Dan Pengukurannya*. Bandung: Alfabeta.
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (Edisi Keenam). Jakarta: Salemba Empat.
- Nasehudin, T. S., & Gozali, N. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: CV Pustaka Setia.
- Patriandari, & Heryanto, P. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Internal Audit Pada Pt. Oto Multiartha Jakarta. *Akrual Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1).
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.
- Prof. Dr. A Muri Yusuf, M. Pd. (2019). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif, Dan Penelitian Gabungan*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Prof. Dr. Lijan Sinambela, & Dr. Sarton Sinambela, S. E., M. M. (2022). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Teoretik Dan Praktik*. Depok: PT Raja Grafindo Persada.

- Prof. Dr. Suharsimi Arikunto. (2014). *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik* (14th Ed.). Jakarta: Rineka Cipta.
- Rahayu, S. K., & Suhayati, E. (2010). *Auditing, Konsep Dasar Dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Rika Gamayuni, R. (2016). Efektivitas Fungsi Audit Internal: Faktor Yang Mempengaruhi, Dan Implikasinya Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Survei Pada Inspektorat Pemerintah Provinsi/Kota/Kabupaten Di Pulau Jawa). *IBS*
- Salehi, T. (2016). Investigation Factors Affecting The Effectiveness Of Internal Auditors In The Company: Case Study Iran. *Review Of European Studies*, 8(2), 224, doi: <https://doi.org/10.5539/res.v8n2p224>
- Sawyer, L. B., James H, S., & Dittenhofer, M. A. (2006). *Sawyer's Internal Auditing: Audit Internal Sawyer / Sawyer, Lawrence B. Mortimer A. Dittenhofer, James H. Scheiner* (Edisi Ke 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Sekaran, & Bougie. (2013). *Research Methods For Business: A-Skill-Building Approach* (6th Ed.). West Sussex: John Wiley & Sons Ltd.
- Setyaningrum, D., & Kuntadi, C. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pekerjaan Audit Dan Komunikasi Terhadap Efektivitas Audit Internal. *Journal Of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 22(1), doi: <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i1.879>
- Sihombing, R. P., & Indarto, S. L. (2014). *Sistem Pengendalian Internal*. Yogyakarta: Amara Books.
- Silaen. (2018). *Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi Dan Tesis*. Bogor: In Media.
- Sirajuddin, B. (2018). *Pemeriksaan Manajemen* (Edisi 5). Palembang: Noer Fikri.
- Sirajuddin, B., & Ravember, R. (2020). Integritas Internal Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja Internal Auditor Dan Dukungan Manajemen Senior Terhadap Efektivitas Audit Internal. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 5(1), 40–52.
- Sitorus, T., & Pramudianti, M. (2022). Pengaruh Due Professional Care, Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit. *Bussman Journal: Indonesian Journal Of Business And Management*, 2(1), 177–188, doi: <https://doi.org/10.53363/buss.v2i1.47>
- Sudaryana, B. (2018). *Metode Penelitian : Teori Dan Praktek Kuantitatif Dan Kualitatif*. Yogyakarta: Deepublish.
- Sukrisno Agoes. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik* (Edisi 5). Jakarta: Salemba Empat.