

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

**Adinda Meriayusti
19013010228/FEB/EA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAWA TIMUR

2023

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI SURABAYA**

Disusun Oleh:

Adinda Meriyusti
19013010228/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal: 06 April 2023

Menyetujui:

Dosen Pembimbing

Jum'at
14/23
14


Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Tim Penilai:

Ketua



Drs. Ec. Munari, M.M.
NIP. 196104021988031001

Anggota



Dra. Ec. Tituk Diah Widavantie, M.Ak
NIP. 196701231993032001

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP.
NIP. 196304201991032001

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI SURABAYA**

Yang diajukan:

ADINDA MERIAYUSTI
19013010228/FEB/EA

**Telah Diseminarkan dan Disetujui untuk Mempublikasikan
Penelitian pada Jurnal Ilmiah SINTA 1-6 oleh:**

Menyetujui:

Pembimbing Utama



Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks
NIP. 196108311992032001

Tanggal: 06 April 2023

**Mengetahui,
Koordinator Program Studi Akuntansi**



Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Adinda Meriayusti
NPM : 19013010228
NIK : 3515166703010002
Tempat/Tanggal Lahir : Sidoarjo/27 Maret 2001
Alamat : Jalan Teladan 25 Bangah
Judul Artikel : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 14 April 2023

Yang menyatakan,



(Adinda Meriayusti)

SURAT PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adinda Meriayusti
NIM : 19013010228
Fakultas /Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Hasil karya yang saya serahkan ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik baik di UPN "Veteran" Jawa Timur maupun di institusi pendidikan lainnya.
2. Hasil karya saya ini merupakan gagasan, rumusan, dan hasil pelaksanaan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing akademik.
3. Hasil karya saya ini merupakan hasil revisi terakhir setelah diujikan yang telah diketahui dan di setujui oleh pembimbing.
4. Dalam karya saya ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali yang digunakan sebagai acuan dalam naskah dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari terbukti ada penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima konsekuensi apapun , sesuai dengan ketentuan yang berlaku di UPN "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 14 April 2023

Yang Menyatakan



(Adinda Meriayusti)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh, segala puji saya haturkan bagi Allah SWT karena atas berkah, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan jenjang pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan, bimbingan, serta dukungan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M. MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dra. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi masukan pada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi.
7. Seluruh Dosen dan *staff* Pengajar Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan sehingga dapat menjadi bekal penulis dalam menyusun skripsi dan masa depan.
8. Ibu dan kakak penulis yang selalu memberikan dukungan, motivasi, doa, dan fasilitas.
9. Teman-teman penulis yang senantiasa memberikan saran dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini jauh dari kata sempurna baik dari segi penyusunan, pembahasan, ataupun penulisannya. Maka dari itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun sebagai acuan bagi penulis untuk melakukan penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang.

Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat dan para pembacanya serta dapat memberikan wawasan dan

peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua. Sekian yang dapat penulis sampaikan, Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Surabaya, 15 Maret 2023

Hormat Saya,

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis	9
1.4.2 Manfaat Praktis	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	15
2.2.1 Teori Kepatuhan.....	15
2.2.2 Teori Kontrak	16

2.2.3	Teori Atribusi	17
2.2.4	Kualitas Audit	18
2.2.5	Kompetensi Auditor	19
2.2.6	Pengalaman Auditor	21
2.2.7	Etika Profesi Auditor.....	22
2.3	Hubungan Antar Variabel	23
2.3.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.....	23
2.3.2	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.....	25
2.3.3	Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.....	26
2.4	Kerangka Berpikir	28
2.5	Hipotesis	29
BAB III METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Objek Dan Subjek Penelitian	30
3.3	Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	31
3.3.1	Definisi Operasional Variabel.....	31

3.3.2	Teknik Pengukuran Variabel	34
3.4	Teknik Penentuan Sampel	36
3.4.1	Populasi.....	36
3.4.2	Sampel.....	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5.1	Jenis Data	38
3.5.2	Sumber Data.....	38
3.5.3	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.6	Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis.....	39
3.6.1	Uji Kualitas Data.....	39
3.6.2	Teknik Analisis	41
3.6.3	Uji Hipotesis	46
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		47
4.1	Analisis Karakteristik Responden	47
4.1.1	Umur Responden.....	47
4.1.2	Jenis Kelamin Responden	47
4.1.3	Pendidikan Responden	48
4.1.4	Pengalaman Kerja Responden.....	49
4.2	Analisis Data Dan Hipotesis.....	50

4.2.1	Uji Validitas	50
4.2.2	Uji Realibilitas	51
4.3	Analisis PLS-SEM	52
4.3.1	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	52
4.3.2	Analisis Model Pengukuran (<i>Inner Model</i>)	60
4.4	Pembahasan	63
4.4.1	Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (X1)	64
4.4.2	Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit (X2).....	65
4.4.3	Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (X3).....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran	69
5.3	Implikasi.....	70
5.4	Keterbatasan	71
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Nama Akuntan Publik yang dibekukan izinnya	3
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	47
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	48
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	48
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Realibilitas	52
Tabel 4.7 Nilai Loading Factor Iterasi Pertama	53
Tabel 4.8 Nilai Loading Factor Iterasi Kedua.....	55
Tabel 4.9 Nilai Korelasi antar Konstrak dengan Nilai Akar Kuadrat AVE.....	57
Tabel 4.10 Hasil Cross Loading	58
Tabel 4. 11 Nilai AVE dan Akar Kuadrat AVE.....	59
Tabel 4.12 Nilai Composite Reliability	60
Tabel 4.13 Nilai R-Square.....	61
Tabel 4.14 Uji Effect Size	62
Tabel 4.15 Hasil Path Coefficient	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	28
Gambar 4.1 Hasil Model Penelitian	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Terdahulu	76
Lampiran 2 Surat Pengantar Penelitian Institut Akuntan Publik Indonesia.....	78
Lampiran 3 Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Surabaya yang Terdaftar Pada Direktori IAPI Tahun 2022	79
Lampiran 4 Kuesioner Penelitian.....	84
Lampiran 5 Daftar Identitas Responden 52 KAP di Surabaya	89
Lampiran 6 Rekapitulasi Penilaian Responden	93
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas	105
Lampiran 8 Hasil Uji Realibilitas	106
Lampiran 9 Nilai Loading Factor Iterasi Pertama.....	107
Lampiran 10 Nilai Loading Factor Iterasi Kedua	108
Lampiran 11 Nilai Korelasi antar Konstrak dengan Nilai Akar Kuadrat AVE ..	109
Lampiran 12 Hasil Cross Loading	110
Lampiran 13 Nilai AVE, Composite Reliability, R-Square, & Uji Effect Size..	111
Lampiran 14 Hasil Path Coefficient.....	112

PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP DI SURABAYA

ABSTRAK

Adinda Meriayusti
19013010228

Profesi auditor mempunyai peran yang cukup berpengaruh sehingga auditor memperoleh perhatian khusus di Indonesia. Auditor harus memberikan hasil yang objektif dan akurat. Auditor yang gagal mencerminkan atau menunjukkan bahwa auditor tersebut tidak memberikan jasa audit dengan kualitas yang tinggi atau baik. Hasil audit berkaitan erat dengan laporan keuangan, hasil audit yang baik dapat menggambarkan kualitas laporan keuangan yang baik pula, sehingga kualitas dari hasil audit patut dapat dipertanggungjawabkan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, pengalaman, dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Surabaya. Populasi yang ditetapkan dalam penelitian ini merupakan auditor yang berkedudukan sebagai *partner* bekerja pada KAP di Surabaya dan terdaftar dalam Direktori IAPI tahun 2022. Penentuan jumlah sampel diperoleh dengan menggunakan rumus slovin, sehingga menghasilkan responden sejumlah 102 auditor. Metode untuk pengambilan sampel adalah sampel probabilitas dengan metode *simple random sampling*. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan teknik analisis *Partial Least Square* (PLS) menggunakan *software* SmartPLS versi 4.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dapat dilihat dari nilai koefisien regresi 0,082 dan nilai *p-value* <0,05 maka H1 diterima. (2) Pengalaman berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dapat dilihat dari nilai koefisien regresi 1,007 dan nilai *p-value* <0,05 maka H2 diterima. (3) Etika Profesi berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit, dapat dilihat dari nilai koefisien regresi -0,117 dan nilai *p-value* <0,05 maka H3 diterima.

Kata kunci: Kompetensi, Pengalaman, Etika Profesi, Kualitas Audit