

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)

SKRIPSI

Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi



Diajukan Oleh :

KURNIA RAMADHAN PRIHATMOKO

1613010246/FEB/EA

**Kepada
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2023

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS
AUDIT DAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

Disusun Oleh:

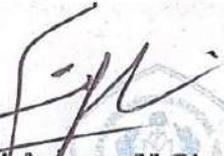
Kurnia Ramadhan Prihatmoko
16013010246/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 26 Mei 2023

Menyetujui:
Desen Pembimbing

Tim Penilai:
Ketua


Drs. Saiful Anwar, M.Si
NIP. 195803251988031001


Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA., CRP
NIP. 1968121519944032001

Anggota


Astrini Aning Widoretno, SA., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

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



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

**SURAT PERNYATAAN
ORISINALITAS KARYA**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Kurnia Ramadhan Prihatmoko
NPM : 1613010246
NIK : 3525022301980001
Tempat/Tanggal Lahir : Gresik, 23 Januari 1998
Alamat : Dsn.Karangwungu 01/01, Balongpanggung, Gresik
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap
Kualitas Audit dan Etika Auditor sebagai Variabel
Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik
di Surabaya)

Saya menyatakan bahwa skripsi tersebut merupakan skripsi asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan sadura/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, 30 Mei 2023
yang menyatakan,



Kurnia Ramadhan Prihatmoko

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat dan nikmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)”**

Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini peneliti dengan kerendahan hati mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat dosen pembimbing bapak **Drs. Saiful Anwar, M.Si** yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan terimakasih kepada banyak pihak, yaitu:

1. Bapak **Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT.,IPU** selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan izinguna pelaksanaan skripsi ini
2. Bapak **Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP** selaku Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. **Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si**, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. **Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks**, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu dan sarana bagi penulis untuk mengembangkan diri selama masa

perkuliahan

6. Bapak dan Ibu auditor di Kantor Akuntan Publik Surabaya yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk mengisi kuesioner saya dalam penelitian ini.
7. Kedua orangtua dan kakak penulis serta seluruh keluarga penulis yang senantiasa memberikan doa, semangat, dan dukungan yang tak terhingga
8. Eric Chandra Kurniawan, S.Ak dan Natasya Andriani Soplanit, S,Ak yang telah menemani dan memberikan banyak dukungan selama mengerjakan skripsi.
9. Serta semua teman dan pihak yang namanya tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis sangat menyadari bahwa banyak kekurangan dalam penyajian maupun penelitian skripsi ini, oleh karenanya penulis sangat menerima kritik dan saran dari pembaca guna perbaikan dan juga agar skripsi ini dapat memberikan inspirasi dan manfaat bagi pembaca. Dengan segala keterbatasan yang penulis miliki semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak umumnya dan khususnya penulis.

Gresik, 29 Mei 2023,

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR.....	i
Daftar Gambar	vi
Daftar Tabel	vii
Daftar Lampiran	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	17
2,2.2 Kualitas Audit	18
2.2.3 Etika Auditor	19
2.2.3 Kompetensi	20
2.2.4 Independensi	20
2.2.5 Hubungan Antar Variabel Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	21
2.2.6 Hubungan Antar Variabel Independensi terhadap Kualitas Audit.....	22
2.2.7 Hubungan Antar Variabel Kompetensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	22
2.2.8 Hubungan Antar Variabel Independensi terhadap Kualitas Audit dan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis.....	24
BAB III METODE PENELITIAN.....	25

3.1 Jenis dan Obyek Penelitian	25
3.1.1 Jenis Penelitian.....	25
3.1.2 Obyek Penelitian	25
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	25
3.2.1 Operasionalisasi	25
3.3 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel	28
3.3.1 Populasi.....	28
3.3.2 Teknik Penentuan Sampel.....	28
3.4 Teknik Pengumpulan Data	29
3.4.1 Jenis Data	29
3.4.2 Sumber Data	30
3.4.3 Teknik Pengumpulan Data	30
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	31
3.5.1 Uji Kualitas Data (Menilai <i>Outer Model</i>).....	31
3.5.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	32
3.5.3 Uji Hipotesis.....	33
BAB IV.....	34
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian	34
4.1.1 Sejarah Singkat Akuntan Publik	34
4.1.2 Pengumpulan Data.....	35
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian	35
4.2.1. Kualitas Audit	36
4.2.2. Kompetensi	39
4.2.3. Independensi	43
4.3.4. Etika Auditor	46
4.3. Hasil Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	49
4.3.1 Analisa <i>Outer Model</i>	49
4.3.1.1. Convergent Validity.....	50
4.3.1.2 <i>Discriminant Validity</i>	51
4.3.1.3 <i>Composite Reliability</i>	52
4.3.2 Analisa <i>Inner Model</i>	53

4.3.3. Pengujian Hipotesis.....	53
4.3.3.1. Pengaruh Langsung dan Efek Moderasi.....	54
4.3.3.2. Hasil Pengujian Hipotesis.....	57
4.4 Pembahasan.....	58
4.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	58
4.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	59
4.4.3 Pengaruh Etika Auditor dalam memoderasi hubungan Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	60
4.4.4 Pengaruh Etika Auditor dalam memoderasi hubungan Independensi terhadap Kualitas Audit.....	61
BAB V.....	63
PENUTUP.....	63
5.1 Kesimpulan.....	63
5.2 Saran.....	63
5.3 Keterbatasan dan Implikasi.....	64
5.3.1 Keterbatasan.....	64
5.3.2 Implikasi.....	65
Daftar Pustaka	
LAMPIRAN	

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4.1 Hasil <i>Inner Model</i> Pengujian Pengaruh Langsung	55

Daftar Tabel

Tabel 3.1 Skala Interval Likert	30
Tabel 4.1 Hasil Rekapitulasi Jawaban Kuisisioner Kualitas Audit.....	36
Tabel 4.2 Hasil Rekapitulasi Jawaban Kuisisioner Kompetensi.....	40
Tabel 4.3 Hasil Rekapitulasi Jawaban Kuisisioner Independensi.....	43
Tabel 4.4 Hasil Rekapitulasi Jawaban Kuisisioner Etika.....	47
Tabel 4.5 Hasil Pengujian <i>Convergent Validity</i>	50
Tabel 4.6 Hasil Pengujian <i>Discriminant Validity</i>	52
Tabel 4.7 Hasil Pengujian <i>Composite Reliability</i> dan Cronbach's Alpha.....	52
Tabel 4.8 Hasil analisis koefisien determinasi (R^2).....	53
Tabel 4.9 Hasil Pengujian Pengaruh Langsung dan Moderasi dalam Inner Model.....	54
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung dan Total.....	56

Daftar Lampiran

Lampiran 1 Kuisisioner Penelitian

Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data Kuisisioner

Lampiran 3 Daftar Nama Kantor Akuntan Publik Di Surabaya Yang Menerima
Dan Mengembalikan Kuisisioner

Lampiran 4 Hasil Pengujian *Convergent Validity*

Lampiran 5 Hasil Pengujian *Discriminant Validity*

Lampiran 6 Hasil Pengujian *Composite Reliability* dan Cronbach's Alpha

Lampiran 7 Hasil analisis koefisien determinasi (R^2)

Lampiran 8 Hasil Pengujian Pengaruh Langsung dan Moderasi dalam Inner Model

Lampiran 9 Hasil Pengujian Pengaruh Tidak Langsung dan Total

Lampiran 10 Hasil *Inner Model* Pengujian Pengaruh Langsung

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya)

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dan etika auditor sebagai variabel moderasi. Penelitian ini bersifat kuantitatif dengan data primer. Populasi dalam penelitian ini auditor yang masih bekerja di kantor akuntan publik di Surabaya. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan probability sampling dengan metode simple random sampling. Sampel dalam penelitian ini yaitu 84 responden yang ditentukan menggunakan rumus slovin. Penelitian ini dianalisis dengan PLS (Partial Least Square) dibantu dengan program Warp PLS versi 6.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit, independensi berpengaruh signifikan dan positif terhadap kualitas audit, etika auditor memoderasi pengaruh positif kompetensi terhadap kualitas audit, etika auditor memoderasi pengaruh positif independensi terhadap kualitas audit

Kata kunci : Kompetensi, Independensi, Kualitas Audit, Etika Auditor.