

**ANALISIS KUALITAS AUDIT MELALUI INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN
INTEGRITAS
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA
TAHUN 2016 - 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan dalam Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

TIFANNY YUNITA TASYA PARANA

1613010301/FE/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR

2020

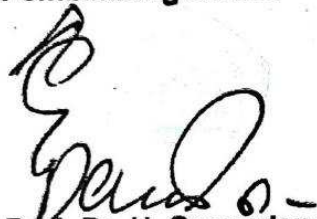
SKRIPSI

ANALISIS KUALITAS AUDIT MELALUI INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN INTEGRITAS (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA TAHUN 2016 – 2018)

Disusun Oleh :
TIFANNY YUNITA TASYA PARANA
1613010301/FE/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 15 Mei 2020

Pembimbing Utama



Prof. Dr. H. Soeparlan Pranoto, SE., MM., AK., CA
NIDK. 8841090018

**Tim Penguji
Ketua**



Dra. Ec. Tituk Diah W. M. Aks
NIP. 196701231993032001

Anggota



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

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



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 195908281990031001

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kehadiran Allah SWT atas berkat Rahmat, Hidayah, dan petunjuk-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul **“ANALISIS KUALITAS AUDIT MELALUI INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN INTEGRITAS (STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA TAHUN 2016 – 2018)”**.

Tujuan dibuatnya penelitian ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan mengerjakan skripsi pada program Strata-1 di jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Proses penyusunan penelitian ini tidak lepas dari peran dan bantuan beberapa pihak dan sumber. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua dan adik saya yang selalu mendoakan, memberikan nasihat dan mendukung saya secara moril maupun materi.
2. Dr. Dra. EC. Endah Susilowati., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur
3. Dra. EC. Sari Andayani, M.AKS selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur.
4. PROF.Dr.H.Soeparlan Pranoto., MM, AK, CA selaku dosen pembimbing atas bimbingan, saran, dan motivasi yang diberikan.
5. Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Jawa Timur yang telah memberikan ilmunya.
6. Teman – teman seperjuangan Katherine, Ria, Ruth, Siska, Afia, Giovani, Titan, Yohana, Noni, Faris, Dini, Ine, dan Endah yang telah memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan kerjasamanya.

Menyadari bahwa penelitian ini tidak luput dari berbagai kekurangan, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna kesempurnaan dan perbaikannya sehingga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta bisa dikembangkan lebih lanjut.

Surabaya, April 2020

Peneliti

Tiffany Yunita. T. P

NPM 1613010301

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Sikap dan Perilaku Etis	16
2.2.2 Teori Atribusi	16
2.2.3 Auditing	16
2.2.3.1 Pengertian Auditing	16
2.2.3.2 Tujuan Audit	17
2.2.3.3 Tahapan Auditing	18
2.2.3.4 Jenis Audit	19
2.2.3.5 Jenis Auditor	20
2.2.4 Kualitas Audit	20

2.2.5 Independensi	21
2.2.5.1 Pengertian Independensi	21
2.2.5.2 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Independensi .	22
2.2.6 Kompetensi	23
2.2.6.1 Pengertian Kompetensi	23
2.2.6.2 Faktor – Faktor yang Mempengaruhi Kompetensi ...	24
2.2.7 Integritas	24
2.3 Kerangka Pemikiran	25
2.3.1 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	25
2.3.2 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	27
2.3.3 Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit.....	28
2.3.4 Pengaruh Independensi terhadap Integritas	29
2.3.5 Pengaruh Kompetensi terhadap Integritas.....	31
2.3.6 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit melalui Integritas	32
2.3.7 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit melalui Integritas	34
2.3.8 Diagram Kerangka Pemikiran	36
2.4 Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	38
3.1.1 Jenis Penelitian	38
3.1.2 Objek Penelitian	38
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	38
3.2.1 Definisi Operasional	38

3.2.1.1	Variabel Independen - Independensi (X_1)	39
3.2.1.2	Variabel Independen – Kompetensi (X_2)	39
3.2.1.3	Variabel <i>Intervening</i> – Integritas (Z)	40
3.2.1.4	Variabel Dependen – Kualitas Audit (Y)	40
3.2.2	Pengukuran Variabel	41
3.3	Teknik Penentuan Sampel	42
3.3.1	Populasi	42
3.3.2	Sampel	42
3.4	Teknik Pengumpulan Data	44
3.4.1	Jenis dan Sumber Data	44
3.4.2	Metode Pengumpulan Data	44
3.5	Teknik Analisis Data.....	44
3.5.1	Statistika Deskriptif	45
3.5.2	Statistika Inferensial	46
3.5.2.1	Model Pengukuran (Outer Model)	46
3.5.2.1.1	Uji Validitas	46
3.5.2.1.2	Uji Reliabilitas.....	47
3.5.2.2	Model Struktural (Inner Model)	48
3.5.2.2.1	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Deskripsi Data Penelitian	49
4.1.1	Deskripsi Karakteristik Responden	50
4.1.1.1	Jenis Kelamin	50
4.1.1.2	Usia	50
4.1.1.3	Pendidikan	51

4.1.1.4 Lama Bekerja	51
4.1.2 Deskripsi Variabel Penelitian	52
4.1.2.1 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Independensi (X_1)	52
4.1.2.2 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Kompetensi (X_2)	54
4.1.2.3 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Integritas (Z)	56
4.1.2.4 Distribusi Frekuensi Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit (Y)	59
4.2 Hasil Penelitian	62
4.2.1 Statistika Inferensial	62
4.2.1.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	62
4.2.1.1.1 Indikator Validitas	62
4.2.1.1.2 Reliabilitas Konstruk	65
4.2.1.1.3 Nilai <i>Average Variance Extracted</i> (AVE) ...	66
4.2.1.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	67
4.2.1.2.1 Uji Hipotesis	68
4.2.1.2.2 Model Fit	70
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	70
4.3.1 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	70
4.3.2 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	71
4.3.3 Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit	72
4.3.4 Pengaruh Independensi terhadap Integritas	72
4.3.5 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	73

4.3.6 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit melalui	
Integritas	74
4.3.7 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit melalui	
Integritas	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Saran	77
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	78
5.3.1 Keterbatasan	78
5.3.2 Implikasi	79
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

No. Tabel	Judul	Halaman
1.1	Rekapitulasi Hasil Pemeriksaan BPK	4
3.1	Parameter Uji Validitas dalam Model Pengukuran PLS	47
4.1	Rekapitulasi Jenis Kelamin Responden	50
4.2	Rekapitulasi Usia Responden	50
4.3	Rekapitulasi Pendidikan Terakhir Responden	51
4.4	Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Independensi ...	52
4.5	Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kompetensi	54
4.6	Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Integritas	56
4.7	Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Kualitas Audit ..	59
4.8	<i>Combined Loadings</i> Putaran Pertama	62
4.9	<i>Combined Loadings</i> Putaran Kedua	64
4.10	<i>Composite Reliability</i> dan <i>Cronbach's Alpha</i>	65
4.11	Nilai <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	66
4.12	Nilai Korelasi Variabel Konstruk	66
4.13	Nilai <i>R-Square</i>	67
4.14	Uji Hipotesis Pengaruh Langsung	68
4.15	Uji Hipotesis Pengaruh Tidak Langsung	69
4.16	Model Fit	70

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Judul	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran	36
4.1	Kurva Uji Kausalitas	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

- 1 : Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang
- 2 : Daftar Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang Terdaftar dalam *Directory* Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) 2019
- 3 : Daftar Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang Terdaftar dalam *Directory* Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) 2019
- 4 : Daftar Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang Terdaftar dalam *Directory* Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) 2019 yang Terpilih Menjadi Sampel Penelitian
- 5 : Kuesioner Penelitian
- 6 : Hasil Penyebaran Kuesioner pada Auditor yang Bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya yang Terdaftar dalam *Directory* Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) 2019 yang Terpilih Menjadi Sampel Penelitian
- 7 : Bukti Tanda Terima Kuesioner Penelitian
- 8 : Hasil Rekapitulasi Jawaban Kuesioner Responden
- 9 : Distribusi Jawaban Responden
- 10 : *Output Partial Least Square*

**ANALISIS KUALITAS AUDIT MELALUI INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN
INTEGRITAS
(STUDI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA
TAHUN 2016 - 2018)**

**Tiffany Yunita Tasya Parana
1613010301**

Abstrak

Kualitas audit merupakan kualitas jasa pemeriksaan keuangan yang dihasilkan untuk memberikan keyakinan bahwa profesi tersebut dapat dibertanggungjawabkan kepada klien. Penelitian ini bertujuan untuk menguji, membuktikan dan menganalisis faktor – faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Faktor – faktor yang diuji dalam penelitian ini adalah independensi, kompetensi, dan integritas.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 52 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Surabaya yang terdaftar dalam *Directory Institut Akuntan Publik Indonesia 2019*. Penentuan sampel menggunakan metode *simple random sampling*. Penelitian ini menggunakan data primer dengan teknik pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis yang digunakan adalah *Partial Least Square Path Modelling (PLS-SEM)*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, integritas tidak terbukti sebagai variabel mediasi antara independensi dengan kualitas audit dan antara kompetensi dengan kualitas audit. Namun, kompetensi dan integritas berpengaruh terhadap kualitas audit, serta independensi dan kompetensi berpengaruh terhadap integritas.

Kata kunci : kualitas audit, independensi, kompetensi, integritas.