

DETERMINAN KUALITAS AUDIT DIMODERASI ETIKA AUDITOR

SKRIPSI



Oleh:

Aditya Dwi Wardhana
20013010116/FEB/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024

DETERMINAN KUALITAS AUDIT DIMODERASI ETIKA AUDITOR

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Aditya Dwi Wardhana
20013010116/FEB/EA

Kepada

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2024**

SKRIPSI

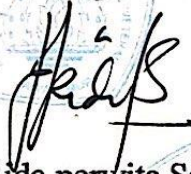
DETERMINAN KUALITAS AUDIT DIMODERASI ETIKA AUDITOR

Disusun Oleh:

Aditya Dwi Wardhana
20013010116/FEB/EA


telah dipertahankan dihadapan
dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
pada tanggal 8 Juli 2024

Pembimbing :
Pembimbing Utama



Dr. Rida perwita Sari, S.E., M.Aks.,
Ak, CA, CPA, CIPSAS, CFrA
NIP. 384121002931

Tim Penguji :
Ketua



Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA
NIP. 196812151994032001

Anggota



Nanda Wahyu Indah Kirana, S.E., M.Ak
NIP. 20219930329233

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



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

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Aditya Dwi Wardhana
NPM : 20013010116
NIK : 3578030311010002
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/3 November 2001
Alamat : Jl. Pandugo Baru IX I/36, Surabaya
Judul Artikel : Determinan Kualitas Audit Dimoderasi Etika Auditor

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 ditemukan ketidakbenaran informasi, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 15 Juli 2024

Yang Menyatakan,



Aditya Dwi Wardhana

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta shalawat dan salam penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW yang senantiasa menunjukkan jalan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Determinan Kualitas Audit Dimoderasi Etika Auditor**”.

Pada kesempatan ini penulis juga menyampaikan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberi bantuan, bimbingan, dan dukungan untuk penulis dalam menyelesaikan proposal penelitian, diantaranya:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi. M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

5. Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu memberikan arahan dan bimbingan serta meluangkan waktunya untuk membimbing penulis.
6. Orang tua serta kakak yang senantiasa mengiringi doa, nasihat, dan dukungan yang memotivasi dan memberi kepercayaan kepada penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi.
7. Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan masukan bagi penulis.

Berbagai saran dan kritik sangat diharapkan penulis demi memperbaiki dan menyempurnakan penulisan selanjutnya.

Surabaya, 1 Februari 2024

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	13
2.2.1 Teori Atribusi.....	13
2.2.2 Kualitas Audit	15
2.2.3 Kompetensi	18
2.2.4 Independensi	19
2.2.5 Etika Auditor.....	21
2.2.6 Hubungan Antar Variabel Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	22
2.2.7 Hubungan Antar Variabel Independensi Terhadap Kualitas Audit	23
2.2.8 Hubungan Antar Variabel Kompetensi Terhadap Kualitas Audit dimoderasi Etika Auditor.....	24
2.2.9 Hubungan Antar Variabel Independensi Terhadap Kualitas Audit dimoderasi Etika Auditor.....	24
2.3 Kerangka Pikir.....	25
2.4 Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN	27

3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	27
3.1.1 Jenis Penelitian	27
3.1.2 Objek Penelitian.....	27
3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	28
3.2.1 Definisi Operasional	28
3.2.2 Pengukuran Variabel.....	31
3.3 Teknik Penentuan Sampel	32
3.3.1 Populasi.....	32
3.3.2 Sampel	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data	33
3.4.1 Jenis Data.....	33
3.4.2 Sumber Data	33
3.4.3 Pengumpulan Data.....	33
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	34
3.5.1 Uji Kualitas Data (menilai <i>Outer Model</i>).....	34
3.5.2 Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	35
3.5.3 Uji Hipotesis	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.1.1 Gambaran Umum Penelitian.....	37
4.1.2 Frekuensi Penilaian Responden	39
4.2 Hasil Penelitian.....	44
4.2.1 Uji <i>Outer Model</i>	44
4.2.3 Uji <i>Inner Model</i>	50
4.3 Analisis Uji Hipotesis.....	53
4.4 Pembahasan Hasil.....	56
4.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	56
4.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	57
4.4.3 Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	58
4.4.4 Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62

5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	63
5.3 Keterbatasan dan Implikasi	65
5.3.1 Keterbatasan.....	65
5.3.2 Implikasi	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1: Skala Interval Likert	32
Tabel 4.1: Deskripsi Jabatan Responden	37
Tabel 4.2: Deskripsi Jenis Kelamin	38
Tabel 4.3: Deskripsi Usia Responden	38
Tabel 4.4: Deskripsi Pendidikan Terakhir Responden.....	39
Tabel 4.5: Frekuensi Penilaian Responden Variabel Kompetensi Auditor.....	40
Tabel 4.6: Frekuensi Penilaian Responden Variabel Independensi Auditor.....	41
Tabel 4.7: Frekuensi Penilaian Responden Variabel Kualitas Audit	42
Tabel 4.8: Frekuensi Penilaian Responden Variabel Etika Auditor	43
Tabel 4.9: Hasil Perhitungan Nilai Outer Loading	44
Tabel 4.10: Hasil Perhitungan Nilai Cross Loading (Tahap 1).....	46
Tabel 4.11: Hasil Perhitungan Nilai Cross Loading (Tahap 2).....	47
Tabel 4.12: Hasil Perhitungan Nilai Cross Loading (Tahap 3).....	48
Tabel 4.13: Hasil Perhitungan AVE.....	49
Tabel 4.14: Hasil Pengukuran Composite Reliability	50
Tabel 4.15: Hasil Pengukuran R-Square	52
Tabel 4.16: Hasil Pengukuran Q-Square (Q^2).....	52
Tabel 4.17: Hasil Pengukuran Nilai Fit Model dan Quality Indices.....	53
Tabel 4.18: Hasil Pengujian Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4. 1 Hasil Evaluasi Inner Model.....	51

ABSTRAK

DETERMINAN KUALITAS AUDIT DIMODERASI ETIKA AUDITOR

Aditya Dwi Wardhana

20013010116/FEB/EA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kompetensi dan independensi dalam mempengaruhi kualitas audit, serta etika auditor memoderasi pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit. Penelitian ini dilakukan di Kantor Inspektorat Provinsi Jawa Timur dengan sampel auditor internal sebanyak 30 orang. Teknik pengumpulan data adalah menyebarkan kuesioner. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan pendekatan *Partial Least Square* (PLS) dengan menggunakan alat analisis *WarpPLS 8.0*. Hasil penelitian ini menemukan bahwa kompetensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Etika auditor dapat memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit, namun berbeda dengan etika auditor tidak dapat memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Kualitas Audit, dan Etika Auditor

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT QUALITY MODERATED AUDITOR ETHICS

Aditya Dwi Wardhana

20013010116/FEB/EA

This study aims to test competence and independence in influencing audit quality, as well as auditor ethics in moderating the influence of competence and independence on audit quality. This research was conducted at the East Java Provincial Inspectorate Office with a sample of 30 internal auditors. The data collection technique is to distribute questionnaires. The data analysis method in this study uses the Partial Least Square (PLS) approach using the WarpPLS 8.0 analysis tool. The results of this study found that competence had a significant effect on audit quality, while independence had no effect on audit quality. Auditor ethics can moderate the influence of competence on audit quality, but unlike auditor ethics cannot moderate the influence of independence on audit quality.

Keywords: *Competence, Independence, Audit Quality, and Auditor Ethics*