

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI  
AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah  
Jakarta Timur dan Jakarta Pusat )**

**SKRIPSI**

**DEPI LISTYOWATI**

**11170000254**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2021**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

### **PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah**

**Jakarta Timur dan Jakarta Pusat )**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 05 September 2021



**DEPI LISTYOWATI**  
**NPM 11170000254**

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di  
wilayah Jakarta Timur Jakarta Pusat )**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Hendra, SE, Ak, M.Si dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Agustus 2021

Pembimbing



Hendra, SE, Ak, M.Si

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP,CAAT

# HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul :

## **PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah  
Jakarta Timur dan Jakarta Pusat )**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S1-Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 25 Agustus 2021 dengan nilai : **A**

### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE.,M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Hendra, SE., Ak., M. SI  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Penguji I)
4.  ..... ; Rahmat Yuliansyah, SE, Ak, M.Ak, CA  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-nya, serta tak lupa shalawat dan salamselalu tercurah kepada junjungan kita Nabi Besar MUHAMMAD SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Pusat)”**. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI)
3. Bapak Hendra, SE., Ak., M. SI selaku pembimbing pada penulisan skripsi ini, yang telah bersedia memberikan waktu, perhatian, pengertian dan kesabarannya dalam membimbing penulis.
4. Ibu Siti Almurni, SE.,M.Ak.,CAP.,CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Ibu Rini Ratnaningsih, SE.,M.Ak selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan semangat, motivasi dan perhatian kepada mahasiswa/mahasiswi S-1 Akuntansi kelas D reguler pagi angkatan tahun 2017.
6. Seluruh Dosen dan Staf pengajar di STEI yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan pendidikan selama masa perkuliahan.

7. Untuk keluarga besar UKMJ-AKUNTANSI 2017-2018 terimakasih atas pengalaman dan ilmu yang sangat berharga.
8. Untuk para responden yang telah bersedia membantu mengisikan kuesioner, sampai akhirnya skripsi ini selesai.
9. Untuk kedua Orangtua saya yang tersayang dan tercinta, Bapak Joko Suyono dan Mamah Winarni, yang sangat berjasa baik tenaga maupun biaya untuk keperluan skripsi saya sehingga kuliah saya dapat berjalan dengan lancar. Terimakasih juga atas doa, pengajaran serta nasehat yang diberikan selama ini.
10. Teruntuk Kakaku tersayang Bayu Setiyoko,SE. dan Kakak iparku SindikaUtari yang selalu memberikan banyak dukungan moril serta semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teruntuk Sahabat-sahabatku Firda Zulfa Nurani, Virginia Nathaniela, Safrina Yulia Putri, Fita Maulidya, Robiah Al-Adawi, Rini Wijayanti, Mutia Suwardi, Chintya Alfa F, dan Zulyan Syaputra yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi kelas D reguler pagi 2017 yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini bisa bermanfaat bagi berbagai pihak, terutamapihak yang menaruh perhatian terhadap kemajuan di bidang audit di wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Pusat. Penulis menyadari kelemahan dan keterbatasan penulis dalam penyusuanskripsi ini, oleh karena itu penulis membuka pintu selebar-lebarnya untuk kritik, saran, serta masukan yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi inspirasi untuk karya yang lebih baik lagi.

**Jakarta, 05 September 2021**



**DEPI LISTYOWATI**

## **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Depi Listyowati  
NPM : 11170000254  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Non eksklusif**(*Non-exclusive Royalty- Free Right* )atas skripsi saya yang berjudul :

### **PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah  
Jakarta Timur dan Jakarta Pusat )**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusifini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : .....Jakarta.....  
Pada Tanggal : .....

Yang Menyatakan



Depi Listyowati

Depi Listyowati  
NPK : 11170000254  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing  
Hendra, SE., Ak., M. SI

**PENGARUH ETIKA AUDITOR, INDEPENDENSI AUDITOR, DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di wilayah  
Jakarta Timur dan Jakarta Pusat )**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh etika auditor, independensi auditor, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit yang dimiliki auditor Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Pusat. Jenis penelitian ini adalah asosiatif dengan hubungan kausal.

Populasi pada penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Pusat yang terdaftar di *Directory* IAPI. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 100 auditor yang menjadi responden. Teknik pengumpulan data menggunakan kuisioner yang diantar langsung ke Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur dan Jakarta Pusat. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji parsial (uji t).

Berdasarkan pada data yang telah dikumpulkan dan hasil pengujian yang telah dilakukan terhadap penelitian, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut: (1) Etika auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Karena etika seorang auditor dapat membangun sebuah komitmen kinerja yang baik dan telah berhasil menerapkan konsep perilaku, dalam mendasari sikap dan tingkah laku auditor. (2) Independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Dalam penelitian ini mempengaruhi evaluasi kinerja individu auditor, dan auditor yang memiliki sikap independensi maka hasil audit yang dihasilkan akan semakin berkualitas. (3) Pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Semakin berpengalaman seorang auditor dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan maka semakin tinggi tingkat kepercayaan publik terhadap kualitas audit yang diberikan auditor.

***Kata Kunci : Etika Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor,  
Kualitas Audit***



Depi Listyowati  
NPK : 11170000254  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Hendra, SE., Ak., M. SI

***THE EFFECT OF ETHICS AUDITOR, INDEPENDENCE AUDITOR,  
EXPERIENCE AUDITOR ON AUDIT QUALITY***

***(Empirical Studies Of KAP In East Jakarta and Central Jakarta)***

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of auditor competence, auditor independence, and professionalism of auditor on audit quality owned by auditors of the Public Accountant Office in East Jakarta and Central Jakarta. This research type is associative with causal relations.*

*The population in this study is the auditor who works at the Public Accountant Office in East Jakarta and Central Jakarta area registered in the IAPI Directory. The sample was determined based on the purposive sampling, with a total sample of 100 auditors who were respondents. Data collection techniques using questionnaires that are delivered directly to the Public Accountant Office in East Jakarta and Central Jakarta. The hypothesis testing in this study used a partial test (t test).*

*Based on the data that has been collected and the results of tests that have been conducted on the research, the following conclusions can be drawn:*

*(1) Auditor ethics has a positive effect on audit quality. Because the ethics of an auditor can build a commitment to good performance and has successfully applied the concept of behavior, in the underlying attitude and behavior of the auditor. (2) Auditor independence has a positive effect on audit quality. In this study, it affects the performance evaluation of individual auditors, and auditors who have an independent attitude will produce higher quality audit results. (3) Auditor experience has a positive effect on audit quality. The more experienced an auditor is in examining financial statements, the higher the level of public confidence in the quality of the audit provided by the auditor.*

***Keywords: Auditor Ethics, Auditor Independence, Auditor Experience,  
Audit Quality***

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>16</b>
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	16
1.2. Rumusan Masalah .....	23
1.3. Tujuan Penelitian .....	24
1.4. Manfaat Penelitian .....	24
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>26</b>
2.1. <i>Review</i> Hasil-hasil Penelitian Terdahulu. ....	26
2.2. Landasan Teori.....	31
2.2.1. Teori Atribusi .....	31
2.2.2. Teori Virtue Ethic .....	33
2.2.3. Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit.....	35
2.3. Hubungan Antar Variabel .....	39
2.3.1. Hubungan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	39
2.3.2. Hubungan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	41

2.3.3. Hubungan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	42
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	43
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....	43
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	44
3.2. Populasi dan Sampel .....	45
3.2.1. Populasi Penelitian .....	45
3.2.2. Teknik Pengambilan Sampel.....	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.4. Operasional Variabel.....	47
3.4.1. Variabel Independen .....	47
3.4.2. Variabel Dependen.....	49
3.5. Metoda Analisis Data.....	51
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif .....	51
3.5.2. Uji Kualitas Data.....	51
3.5.2.1. Uji Validitas .....	51
3.5.2.2. Uji Realibilitas .....	52
3.5.3. Uji Asumsi Klasik.....	52
3.5.3.1. Uji Multikolinearitas .....	52
3.5.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	53
3.5.4. Uji Hipotesis.....	53
3.5.4.1. Uji Regresi Linier Berganda .....	53
3.5.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	54
3.5.4.3. Uji Parsial (uji t).....	54
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>55</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	55
4.1.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	55

4.1.2. Karakteristik Responden .....	57
4.2. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.3. Hasil Uji Kualitas Data .....	60
4.3.1. Hasil Uji Validasi.....	60
4.3.2. Hasil Uji Realibilitas.....	63
4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	44
4.4.1 Hasil Uji Normalitas .....	64
4.4.2. Uji Multikolinearitas .....	66
4.4.3. Uji Heteroskedasitas.....	68
4.5. Hasil Analisis Data.....	69
4.5.1. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
4.5.2. Hasil Uji Kolerasi Determinan ( $R^2$ ).....	70
4.6. Hasil Uji Hipotesis .....	71
4.6.1. Hasil Uji t (Parsial) .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>74</b>
5.1. Simpulan. ....	74
5.2. Saran.....	75
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	75
DAFTAR REFERENSI .....	77
LAMPIRAN.....	78

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1.</b> Penelitian Skor Pernyataan.....	46
<b>Tabel 3.2.</b> Operasional Variabel.....	49
<b>Tabel 4.1.</b> Data Distribusi Sampel Penelitian.....	56
<b>Tabel 4.2.</b> Daftar Kuesioner .....	57
<b>Tabel 4.3.</b> Profil Responden .....	58
<b>Tabel 4.4.</b> Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	59
<b>Tabel 4.5.</b> Hasil Uji Validasi Variabel Etika.....	61
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji Validasi Variabel Independensi .....	61
<b>Tabel 4.7.</b> Hasil Uji Validasi Variabel Pengalaman.....	62
<b>Tabel 4.8.</b> Hasil Uji Validasi Variabel Kualitas Audit.....	62
<b>Tabel 4.9.</b> Hasil Uji Realibilitas .....	63
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Analisis Regresi .....	69
<b>Tabel 4.12.</b> Hasil Uji Koefisien Determinan ( $R^2$ ) .....	71
<b>Tabel 4.13.</b> Hasil Uji t .....	72

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 3.1.</b> Kerangka Konseptual Penelitian .....	43
<b>Gambar 4.1.</b> Grafik Histogram Kualitas Audit .....	65
<b>Gambar 4.2.</b> Grafik Normal P-P Plot Kualitas Audit.....	66
<b>Gambar 4.3.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Kusioner Penelitian.....	78
<b>Lampiran 2.</b> Daftar Nama Kantor Akuntan Publik .....	87
<b>Lampiran 3.</b> Tabulasi Responden.....	88
<b>Lampiran 4.</b> Surat Keterangan Kantor Akuntan Publik .....	97
<b>Lampiran 5.</b> Output SPSS .....	106
<b>Lampiran 6.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	114