

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
DAN ETIKA PROFESI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

**SKRIPSI**

**SENIA REBECCA**

**11150000147**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
DAN ETIKA PROFESI AUDITOR  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

**SKRIPSI**

**SENIA REBECCA  
11150000147**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2019**

# PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA PROFESI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH 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 kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 25 Agustus 2019



**SENIA REBECCA**

NPM11150000147

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

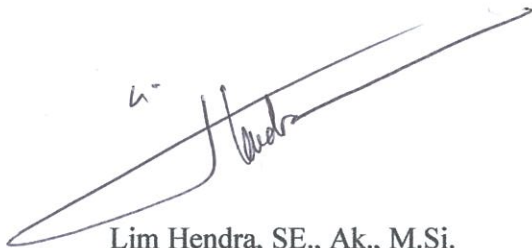
**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA PROFESI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

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

Jakarta, 25 Agustus 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Lim Hendra, SE., Ak., M.Si.



Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT.


## HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi dengan judul:


**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA PROFESI  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

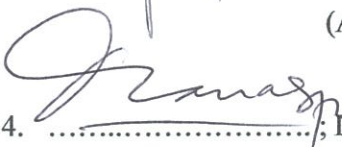
telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 09 September 2019 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... ; Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT.  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2.  ..... ; Lim Hendra, SE., Ak., M.Si.  
(Pembimbing)

3.  ..... ; Dahlifah, SE., M.Si  
(Anggota Penguji)

4.  ..... ; Diana Supriati, SE., MS. Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur hanya bagi Tuhan Yesus Kristus, atas anugerah dan kasih-Nya peneliti dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak), Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Lim Hendra, SE., Ak., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dahlifah., SE., M.Si dan Ibu Diana Supriati, SE., MS. Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Bapak R. Kananto Kusumo Prabowo, SE.,M.Ak selaku dosen Penasehat Akademik selama berkuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STEI).
6. Seluruh dosen yang telah memberikan ilmu dan karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) yang telah memberikan motivasi.
7. Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Pusat yang telah membantu dalam memperoleh data yang peneliti perlukan.
8. Orang tua tercinta yang selalu mencurahkan perhatian, cinta dan kasih sayang, semangat, dukungan serta doa yang tak terhingga.
9. Kakak dan adik-adikku, Viona Seren yang selalu memberikan *support*, doa, dan saran untuk mendukung penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman kelas B dan seluruh angkatan 2015 khususnya Uswatun Hasanah dan Intan Soemantri, yang selalu memberikan *support*.

11. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 25 Agustus 2019

**SENIA REBECCA**  
NPM11150000147

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

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Senia Rebecca  
NPM : 11150000147  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN  
ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini 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 : 25 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Senia Rebecca



Senia Rebecca

11150000147

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Lim Hendra, SE., Ak., M.Si

---

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN  
ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DI WILAYAH JAKARTA PUSAT)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Pusat).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif yang diukur dengan menggunakan metode berbasis regresi linear berganda SPSS 24.00. Populasi penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Pusat. Sampel ditentukan berdasarkan metode *convenience sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 8 Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar di Directory Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sehingga total responden dalam penelitian ini sebanyak 60 responden. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji parsial (uji t) dan uji simultan (uji f).

Hasil pengujian membuktikan bahwa hasil analisis data dengan menggunakan uji parsial (uji t) yaitu (1) Kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (2) Independensi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (3) Etika Profesi Auditor tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit. (4) Hasil analisis data dengan menggunakan uji simultan (uji f) yaitu Kompetensi, Independensi dan Etika Profesi Auditor berpengaruh signifikan secara bersama-sama terhadap Kualitas Audit.

**Kata Kunci: Kompetensi, Independensi, Etika Profesi Auditor dan Kualitas Audit.**

Senia Rebecca

11150000147

Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:

Lim Hendra, SE., Ak., M.Si

---

***THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE AND ETHICS OF  
AUDITOR'S PROFESSION ON AUDIT QUALITY  
(EMPIRICAL STUDY IN PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE  
IN THE REGION OF CENTRAL JAKARTA)***

***ABSTRACT***

*This study aims to examine whether the effect of Competence, Independence, and Professional Ethics of Auditors on Audit Quality (Empirical Study of Public Accounting Firms in Central Jakarta Region). This research uses descriptive quantitative research approach which is measured by using SPSS 24.00 multiple linear regression based method. The population of this research is Public Accountant Offices in Central Jakarta. The sample is determined based on convenience sampling method, with a total sample of 8 Public Accounting Firms (KAP) registered in the Directory of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IAPI) so that the total respondents in this study were 60 respondents.*

*Hypothesis testing using partial test (t test) and simultaneous test (f test). The test results prove that the results of data analysis using partial test (t test), namely (1) Competence has a significant effect on Audit Quality. (2) Independence does not significantly influence Audit Quality. (3) Professional Ethics of Auditors does not significantly influence Audit Quality. (4) The results of data analysis using the simultaneous test (test f) namely Competence, Independence and Professional Ethics of Auditors have a significant effect together on Audit Quality.*

***Keywords: Competence, Independence, Professional Ethics of Auditors and Audit Quality.***

# DAFTAR ISI

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| HALAMAN JUDUL.....   | ii             |
| PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....                            | iii            |
| PERSETUJUAN PEMBIMBING.....                                  | iv             |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                      | v              |
| KATA PENGANTAR .....   | vi             |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....        | viii           |
| ABSTRAK .....  | ix             |
| <i>ABSTRACT</i> .....  | x              |
| DAFTAR ISI.....  | xi             |
| DAFTAR TABEL.....  | xv             |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xvi            |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xvii           |
| <br>   |                |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                | <b>1</b>       |
| 1.1. Latar Belakang .....                                    | 1              |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                                   | 6              |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                                 | 6              |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                                | 6              |
| <br>   |                |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>                           | <b>8</b>       |
| 2.1.. <i>Review</i> Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu ..... | 8              |
| 2.2..Landasan Teori.....                                     | 11             |
| 2.2.1. Pengertian Audit.....                                 | 11             |
| 2.2.1.1. Jasa-Jasa yang diberikan Kantor Akuntan Publik..... | 12             |
| 2.2.1.2. Opini Audit.....                                    | 14             |
| 2.2.1.3. Standar Auditing .....                              | 15             |
| 2.2.1.4. Jenis-Jenis Audit .....                             | 17             |
| 2.2.1.5. Tujuan Audit .....                                  | 18             |

|   | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| 2.2.2. Kompetensi .....   | 19             |
| 2.2.3. Independensi .....                                       | 21             |
| 2.2.3. Etika Profesi Auditor.....                               | 24             |
| 2.2.4. Kualitas Audit .....                                     | 26             |
| 2.3. Pengaruh Antar Variabel Penelitian.....                    | 28             |
| 2.3.1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualtas Audit .....         | 29             |
| 2.3.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....       | 29             |
| 2.3.3. Pengaruh Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit.. | 29             |
| 2.4. Pengembangan Hipotesis .....                               | 30             |
| 2.5. Kerangka Konseptual Penelitian .....                       | 30             |
| <br>  |                |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                          | <b>32</b>      |
| 3.1. Strategi Penelitian .....                                  | 32             |
| 3.2. Populasi dan sampel.....                                   | 32             |
| 3.2.1. Populasi.....  | 32             |
| 3.2.2. Sampel.....  | 32             |
| 3.3 Data dan Metode Pengumpulan Data.....                       | 33             |
| 3.3.1. Jenis Data .....   | 33             |
| 3.3.2. Sumber Data.....   | 33             |
| 3.3.3. Periode Data .....                                       | 33             |
| 3.4. Operasional Variabel.....                                  | 34             |
| 3.5. Metode Analisis Data.....                                  | 36             |
| 3.5.1. Cara Mengolah Data .....                                 | 36             |
| 3.5.2. Penyajian Data .....                                     | 36             |
| 3.5.3. Statistik Deskriptif .....                               | 36             |
| 3.5.4. Pengujian Kualitas data.....                             | 36             |
| 3.5.4.1. Uji Validitas .....                                    | 36             |
| 3.5.4.2. Uji Reabilitas.....                                    | 37             |
| 3.5.5. Pengujian Asumsi Klasik .....                            | 37             |
| 3.5.5.1. Uji Normalitas.....                                    | 37             |
| 3.5.5.2. Uji Heteroskedastisitas.....                           | 38             |

|               |  | <b>Halaman</b> |
|---------------|--|----------------|
|               | 3.5.5.3. Uji Multikolinearitas .....           | 38             |
|               | 3.5.5.4. Uji Linieritas .....                  | 38             |
|               | 3.5.6. Uji Hipotesis .....                     | 38             |
|               | 3.5.6.1. Uji Simultan (F) .....                | 38             |
|               | 3.5.6.2. Uji Parsial (t).....                  | 39             |
|               | 3.5.6.3. Uji Koefisien Determinasi.....        | 40             |
| <b>BAB IV</b> | <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>              | <b>41</b>      |
|               | 4.1. Daftar Kantor Akuntan Publik .....        | 41             |
|               | 4.2. Deskripsi Data.....                       | 43             |
|               | 4.2.1. Distribusi Penyebaran Kuesioner.....    | 43             |
|               | 4.2.2. Data Distribusi Sampel Penelitian ..... | 43             |
|               | 4.3. Deskripsi Responden.....                  | 44             |
|               | 4.3.1. Jenis Kelamin.....                      | 45             |
|               | 4.3.2. Usia .....                              | 45             |
|               | 4.3.3. Pendidikan.....                         | 46             |
|               | 4.3.4. Pengalaman Bekerja.....                 | 47             |
|               | 4.3.5. Jabatan.....                            | 47             |
|               | 4.4. Analisis Data .....                       | 48             |
|               | 4.4.1. Analisis Statistik Deskriptif .....     | 48             |
|               | 4.5. Pengujian Data .....                      | 48             |
|               | 4.5.1. Uji Validitas .....                     | 48             |
|               | 4.5.2. Uji Reliabilitas .....                  | 51             |
|               | 4.6. Uji Asumsi Klasik .....                   | 51             |
|               | 4.6.1. Uji Normalitas.....                     | 51             |
|               | 4.6.2. Uji Heteroskedastisitas.....            | 53             |
|               | 4.6.3. Uji Multikolinearitas .....             | 55             |
|               | 4.6.4. Uji Linieritas .....                    | 55             |
|               | 4.7. Pengujian Hipotesis.....                  | 58             |
|               | 4.7.1. Uji Regresi Linier Berganda .....       | 58             |
|               | 4.7.2. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....    | 59             |

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| 4.7.3. Uji (F) / ANOVA .....                                   | 60             |
| 4.7.4. Uji t.....  | 61             |
| 4.8. Interpretasi Hasil Penelitian .....                       | 63             |
| 4.8.1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....        | 63             |
| 4.8.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....      | 63             |
| 4.8.3. Pengaruh Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit. | 64             |
| <br>   |                |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                        | <b>65</b>      |
| 5.1. Kesimpulan .....  | 65             |
| 5.2. Saran.....  | 65             |
| 5.3. Keterbatatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya..  | 66             |
| DAFTAR REFERENSI .....   | 67             |
| LAMPIRAN .....   | 70             |

## DAFTAR TABEL

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| <b>TABEL 3.4.</b> Operasionalisasi Variabel.....   | 34             |
| <b>TABEL 4.1.</b> Daftar Kantor Akuntan Publik.....  | 40             |
| <b>TABEL 4.2.1</b> Distribusi Penyebaran Kuesioner .....                                       | 42             |
| <b>TABEL 4.2.2.</b> Data Distribusi Penyebaran Kuesioner.....                                  | 42             |
| <b>TABEL 4.3.1.</b> Deskripsi Responden .....  | 44             |
| <b>TABEL 4.3.2.</b> Deskripsi Responden .....  | 44             |
| <b>TABEL 4.3.3.</b> Deskripsi Responden .....  | 45             |
| <b>TABEL 4.3.4.</b> Deskripsi Responden .....  | 46             |
| <b>TABEL 4.3.5.</b> Deskripsi Responden .....  | 46             |
| <b>TABEL 4.4.1.</b> Analisis Statistik Deskriptif.....   | 47             |
| <b>TABEL 4.5.1.</b> Validitas Instrumen Per Butir Untuk Kompetensi.....                        | 48             |
| <b>TABEL 4.5.2.</b> Validitas Instrumen Per Butir Untuk Independensi .....                     | 48             |
| <b>TABEL 4.5.3.</b> Validitas Instrumen Per Butir Untuk Etika Profesi Auditor..                | 49             |
| <b>TABEL 4.5.4.</b> Validitas Instrumen Per Butir Untuk Kualitas Audit.....                    | 49             |
| <b>TABEL 4.5.5.</b> Uji Reliabilitas .....   | 50             |
| <b>TABEL 4.6.1.</b> Uji Normalitas .....   | 51             |
| <b>TABEL 4.6.2.</b> Uji Heteroskedastisitas .....  | 53             |
| <b>TABEL 4.6.3.</b> Uji Multikolinearitas.....   | 54             |
| <b>TABEL 4.6.4.</b> Uji Linieritas Kompetensi (X1) Dengan Variabel Kualitas Audit ..           | 55             |
| <b>TABEL 4.6.5.</b> Uji Linieritas Independensi (X2) Dengan Variabel Kualitas Audit..          | 56             |
| <b>TABEL 4.6.6.</b> Uji Linieritas Etika Profesi Auditor (X3) Dengan Variabel Kualitas Audit . | 56             |
| <b>TABEL 4.7.1.</b> Uji Regresi Linier Berganda.....   | 57             |
| <b>TABEL 4.7.2.</b> Koefisien Determinasi .....  | 59             |
| <b>TABEL 4.7.3.</b> Uji F/Anova .....  | 60             |
| <b>TABEL 4.7.4.</b> Uji t.....   | 61             |

## DAFTAR GAMBAR

|   | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| <b>GAMBAR 2.5.</b> Kerangka Konseptual..... | 31             |
| <b>GAMBAR 4.6.1.</b> Grafik Histogram ..... | 51             |
| <b>GAMBAR 4.6.1.</b> P-Plot.....            | 52             |
| <b>GAMBAR 4.6.2.</b> Scatterplot .....      | 53             |



## DAFTAR LAMPIRAN

|   | <b>Halaman</b> |
|---|----------------|
| <b>Lampiran 1.</b> Kuesioner Penelitian .....         | 69             |
| <b>Lampiran 2.</b> Tabulasi Data Penelitian .....     | 74             |
| <b>Lampiran 3.</b> Hasil Analisis Data .....          | 76             |
| <b>Lampiran 4.</b> Surat Pernyataan Riset .....       | 82             |
| <b>Lampiran 5.</b> Daftar Riwayat Hidup Peneliti..... | 90             |