

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

**SKRIPSI**

**OLEH :**

**GHASSANIA ANINDITA**

**1113000460**



**PROGRAM STUDI STRATA S1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2018**

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

**SKRIPSI**

**OLEH :**

**GHASSANIA ANINDITA**

**1113000460**



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

**PROGRAM STUDI STRATA S1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2018**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

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

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) dan di perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, Agustus 2018



**Ghassania Anindita**

NPK 1113000460

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

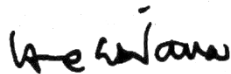
### **PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI). Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Apriy Linda Diana, SE., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Jakarta, Agustus 2018

Menyetujui  
Pembimbing,

Mengetahui  
Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Apriy Linda Diana, SE., M.Ak



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak.,CA




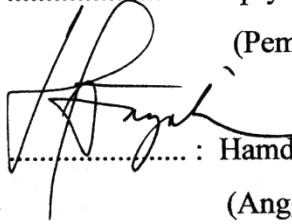

## PANITIA PENGUJI SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

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

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE). Pada tanggal 12 Seotember 2018 dengan nilai **B**

#### **Panitia Ujian Skripsi**

1.  ..... : Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA  
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Siti Almurni, SE, M.Ak  
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3.  ..... : Apri Linda Diana, SE., M.Ak  
(Pembimbing)
4.  ..... : Hamdani M. Syah, Drs., MBA.,Ak.,CA.  
(Anggota Penguji)
5.  ..... : Dadang Rachmat, Drs.,Ak.,M.Ak.,CA  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan YME atas berkat dan karunia Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian dari persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

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

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahilah Jakarta (YPFJ), Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) , Jakarta.
3. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si, Ak, CA selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta.
4. Ibu Apy Linda Diana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) atas ilmu dan bimbingannya yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Abi, Mamah dan Adik terimakasih banyak atas segala dukungannya selama ini baik secara materil, moril dan doa yang selalu dipanjatkan sehingga penulis dapat menjadi sarjana.
7. Para Auditor KAP wilayah Jakarta Timur dan Utara yang telah membantu dalam memberi izin penelitian.
8. Malinda dan Bonita terimakasih yang selalu berjuang bersama dan memberikan support.
9. Ilham Alif, Juniyanti, Sufryanna, Nur'aini, Annisa, Putri terimakasih sudah menjadi sahabat yang baik dan selalu mendukung. Sukses untuk kita semua.

10. Teman-Teman seperjuangan satu bimbingan, yang tidak bisa disebutkan satu persatu namanya, terimakasih sudah mensupport satu sama lain. Semoga impian kita tercapai.
11. Semua pihak yang turut membantu serta selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat hingga terselesaikannya skripsi ini yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, penulis ucapkan banyak terimakasih.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, untuk karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2018

**Ghassania Anindita**  
NPK 1113000460

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

Sebagai civitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ghassania Anindita  
NPK : 1113000460  
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 (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, 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 : Agustus 2018

Yang menyatakan,

Ghassania Anindita



Nama : Ghassania Anindita  
NPK : 1113000460  
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Apy Linda Diana, SE, M.Ak

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

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari kompetensi terhadap kualitas audit, pengaruh dari independensi terhadap kualitas audit, interaksi kompetensi dan etika profesi terhadap kualitas audit, interaksi independensi dan etika profesi terhadap kualitas audit.

Metode pengumpulan data yang digunakan adalah menggunakan kuesioner yang disebarkan langsung kepada auditor yang bekerja di Jakarta Timur dan Utara. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur dan Utara dengan jumlah auditor secara keseluruhan sebanyak 100 orang. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 100 auditor dengan metode purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan SPSS versi 25.0. Teknik pengumpulan data menggunakan kuisisioner yang disebarkan kepada responden dan dokumentasi berupa buku jurnal, dan website. Pengujian hipotesis menggunakan uji statistik t, uji statistik f, dan uji koefisien determinasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan : (1) uji parsial pengaruh variabel kompetensi (X1) terhadap variabel kualitas audit (Y), diperoleh nilai t-hitung sebesar 2,721 dan t-tabel sebesar 1,985 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,008. Hal ini menunjukkan bahwa nilai t-hitung > t-tabel ( $2,721 > 1,985$ ) dan signifikansi yang diperoleh memiliki angka < 0,05 ( $0,008 < 0,05$ ). (2) uji parsial pengaruh variabel independensi (X2) terhadap variabel kualitas audit (Y), diperoleh nilai t-hitung sebesar 2,804 dan t-tabel sebesar 1,985 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,006. Hal ini menunjukkan bahwa nilai t-hitung > t-tabel ( $2,804 > 1,985$ ) dan signifikansi yang diperoleh memiliki angka < 0,05 ( $0,006 < 0,05$ ). (3) perhitungan uji parsial pengaruh variabel etika auditor (X3) terhadap variabel kualitas audit (Y), diperoleh nilai t-hitung sebesar 3,069 dan t-tabel sebesar 1,985 dengan tingkat signifikansi sebesar 0,003. Hal ini menunjukkan bahwa nilai t-hitung > t-tabel ( $3,069 > 1,985$ ) dan signifikansi yang diperoleh memiliki angka < 0,05 ( $0,003 < 0,05$ ).

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

Name : Ghassania Anindita  
NPK : 1113000460  
Program Studi S-1 Akuntansi

Supervisor :  
Apy Linda Diana, SE, M.Ak

***THE EFFECT COMPETENCY AND INDEPENDENCY AGAINST  
AUDIT OF QUALITY WITH AUDITOR'S ETHICS AS MODERATING  
VARIABLE***

***ABSTRACT***

*The purpose of this study was to determine the effect of competence on audit quality, the influence of independence on audit quality, the interaction of competencies and professional ethics on audit quality, the interaction of independence and professional ethics on audit quality.*

*Data collection methods used are using questionnaires distributed directly to auditors working in East and North Jakarta. The population in this study were all auditors working in the Public Accountants office in East and North Jakarta with a total of 100 auditors. The number of samples used was 100 auditors with purposive sampling method. The analysis technique used is Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS version 25.0. Data collection techniques using questionnaires distributed to respondents and documentation in the form of journal books, and websites. Hypothesis testing using statistical test *t*, statistical test *f*, and determination coefficient test.*

*The results of this study indicate: (1) partial test of the influence of the competency variable (X1) on the audit quality variable (Y), the *t*-count value is 2.721 and the *t*-table is 1.985 with a significant level of 0.008. This shows that the *t*-count value > *t*-table (2.721 > 1.985) and the significance obtained has a number < 0.05 (0.008 < 0.05). (2) partial test of the influence of the independence variable (X2) on the audit quality variable (Y), obtained *t*-count value of 2.804 and *t*-table of 1.985 with a significant level of 0.006. This shows that the value of *t*-count > *t*-table (2.804 > 1.985) and the significance obtained has a number < 0.05 (0.006 < 0.05). (3) the calculation of the partial test of the influence of auditor ethics variable (X3) on the audit quality variable (Y), obtained *t*-count value of 3.069 and *t*-table of 1.985 with a significant level of 0.003. This shows that the *t*-count value > *t*-table (3.069 > 1.985) and the significance obtained has a number < 0.05 (0.003 < 0.05).*

***Keywords : competency, independency, ethic, 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
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Review Hasil-hasil Terdahulu .....	8
2.2. Landasan Teori .....	17
2.2.1. Kompetensi .....	17
2.2.1.1. Pengertian Kompetensi .....	17
2.2.1.2. Indikator Kompetensi .....	17
2.2.2. Independensi Auditor .....	19
2.2.2.1. Pengertian Independensi Auditor .....	19
2.2.2.2. Klasifikasi Independensi Auditor .....	20

	<b>Halaman</b>
2.2.2.3. Indikator Independensi .....	20
2.2.3. Etika Auditor .....	21
2.2.3.1. Pengertian Etika Auditor .....	21
2.2.3.2. Indikator Etika Auditor .....	22
2.2.4. Kualitas Audit .....	22
2.2.4.1. Pengertian Kualitas Audit .....	22
2.2.4.2. Indikator Kualitas Audit .....	23
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	25
2.3.1. Pengaruh Kompetensi terhadap Etika Auditor.....	25
2.3.2. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit ....	25
2.3.3. Pengaruh interaksi Kompetensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	26
2.3.4. Pengaruh Interaksi Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	26
2.4. Kerangka Pemikiran .....	27
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	28
3.2. Populasi dan Sampel .....	28
3.2.1. Populasi Penelitian .....	28
3.2.2. Sampel Penelitian .....	30
3.3. Data dan Metode Pengumpulan data .....	30
3.3.1. Data Pengumpulan Data .....	30
3.4. Metode Analisis Data .....	31
3.4.1. Uji Kualitas Data .....	31
3.4.1.1. Uji Validitas .....	31
3.4.1.2. Uji Reliabilitas .....	32
3.5. Uji Asumsi Klasik .....	32
3.6. Analisa Regresi .....	33
3.7. Uji Hipotesis .....	34
3.7.1. Koefisien Determinatif .....	34

	<b>Halaman</b>
3.7.2. Pengujian Hipotesis secara Parsial (Uji statistik t) .....	35
3.7.3. Pengujian Hipotesis secara Simultan (Uji Statistik F) .....	35
3.8. Uji F .....	36
3.9. Definisi Operasional Variabel dan Variabel .....	36
3.9.1. Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	38
3.9.2. Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ) .....	38
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
4.1. Gambaran Objek Penelitian .....	39
4.2. Karakteristik Responden .....	40
4.3. Hasil Uji Kualitas Data .....	42
4.3.1. Uji Validitas .....	42
4.3.2. Uji Reliabilitas .....	44
4.4. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	45
4.4.1. Uji Normalitas .....	45
4.4.2. Uji Multikolinearitas .....	47
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.5. Analisis Regresi Linear Berganda .....	50
4.6. Uji Hipotesis Penelitian .....	51
4.6.1. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
4.6.2. Uji Statistik t (Parsial) .....	52
4.6.3. Uji Statistik F (Simultan) .....	54
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	55
4.7.1. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	55
4.7.2. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit ....	56
4.7.3. Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit ....	46
4.7.4. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	57

	<b>Halaman</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1. Simpulan .....	58
5.2. Saran .....	59
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	 <b>61</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 2.1.</b> Ringkasan Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	13
<b>Tabel 3.1.</b> Nama Akuntan Publik di Jakarta Timur & Utara .....	29
<b>Tabel 3.2.</b> Nilai Jawaban .....	31
<b>Tabel 3.3.</b> Ringkasan Definisi Operasional Variabel .....	37
<b>Tabel 4.1.</b> Nama Kantor Akuntan Publik .....	39
<b>Tabel 4.2.</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	40
<b>Tabel 4.3.</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan .....	41
<b>Tabel 4.4.</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	41
<b>Tabel 4.5.</b> Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	42
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X1) .....	42
<b>Tabel 4.7.</b> Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X2) .....	43
<b>Tabel 4.8.</b> Hasil Uji Validitas Variabel Etika Auditor (X3) .....	43
<b>Tabel 4.9.</b> Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y) .....	44
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Uji Reliabilitas .....	45
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov .....	46
<b>Tabel 4.12.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	48
<b>Tabel 4.13.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Glejser .....	49
<b>Tabel 4.14.</b> Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	50
<b>Tabel 4.15.</b> Hasil Uji Koefesien Determinasi .....	52
<b>Tabel 4.16.</b> Hasil Uji Statistik t .....	53
<b>Tabel 4.17.</b> Hasil Uji Statistik F .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Pemikiran .....	27
<b>Gambar 4.1.</b> Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik <i>P-P Plot</i> .....	47
<b>Gambar 4.2</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik <i>Scatterplot</i> .....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Kuesioner Penelitian .....	63
<b>Lampiran 2.</b> Hasil Output SPSS .....	67
<b>Lampiran 3.</b> Surat Pernyataan dari Kantor Akuntan Publik .....	77
<b>Lampiran 4.</b> Surat Pernyataan Ijin Riset dari STIE Indonesia .....	88
<b>Lampiran 5.</b> Biodata Peneliti .....	89