

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA KAP KOTA MALANG)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

MARIA KARINA

Nomor Pokok : A.2018.1.34742

Jurusan : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2022

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(STUDI EMPIRIS PADA KAP KOTA MALANG)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

MARIA KARINA

A.2018.1.34742

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2022

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

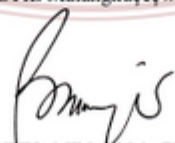
SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR
SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI EMPIRIS PADA KAP KOTA MALANG)

Oleh:
MARIA KARINA
A.2018.1.34742

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
11 Februari 2022 dan dinyatakan LULUS




Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 26 Januari 2022



NPK: A.2018.1.34742

SURAT KETERANGAN RISET



KAP. Thoufan dan Rosyid
Certified Public Accountants

Audit, Tax Consultant, Financial Advisory and Management Consultant

License Number: KEP-607/KM.1/2014
License Number: KEP-212/KM.1/2015

SURAT KETERANGAN

No. 0253.00/SK-MK /2021

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Thoufan Nur, SE., Ak., MSA., CPA., CA., BKP., ACPA.
Jabatan : Pemimpin Rekan
Alamat : Dinoyo Permai Timur 7-A4, Jl. MT. Haryono, Malang Jawa Timur

Menerangkan bahwa,

Nama : Maria Karina
NIM : A.2018.1.34742
Jurusan : Akuntansi STIE Malangkucewara

Benar telah melakukan penelitian pada kantor kami guna memperoleh bahan-bahan untuk menyusun skripsi.

Demikian surat keterangan ini kami buat dengan sebenar-benarnya agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 28 Desember 2021

Thoufan Nur, SE., Ak., MSA., CPA., CA., BKP., ACPA.
Pemimpin Rekan

Kantor Pusat :

Address: Dinoyo Permai Timur Km. 7 A-4, Jl. MT. Haryono Malang, Jawa Timur
Phone: +62341 307 0518
Fax: +62341 307 0518
E-mail: kaptrn@yahoo.com

Kantor Cabang :

Address: CitraSud City Blok D-05 No. 1, Jl. DI, Pongjanten Samarinda, Kalimantan Timur
Phone: +62541 410 0541
Fax: +62541 410 0541
E-mail: kaptrn_smd@yahoo.com

UCAPAN TERIMA KASIH

Penelitian ini tentunya tidak lepas dari berbagai kendala dan hambatan. Kendala dan hambatan tersebut dapat diatasi berkat adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan yang diberikan oleh banyak pihak guna membantu terselesaikannya penelitian ini. Sehingga pada kesempatan kali ini dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat penulis ucapkan. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
2. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Malangkuçeçwara Malang.
3. DR. Drs. Aminul Amin, MM, CPA, CTA selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta ilmu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
4. Seluruh Pimpinan Kantor Akuntan Publik di Kota Malang yang telah bersedia mengizinkan penulis untuk melaksanakan dan menjadi objek penelitian.
5. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis Bapak Yohanes Edy Gunawan dan Ibu Eriyanti yang selalu mendoakan, memberikan motivasi, dan pengorbanannya baik dari segi moril, materi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Theresa Anggraeni selaku kakak yang telah banyak membantu, mendoakan serta memberikan semangat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat penulis Theresia Jessica Oktaviani, Gabriella Megawati, Janet Priscilla dan Regina Tania yang selalu meluangkan waktu untuk

menyemangati, menemani, mendoakan dan memberikan banyak motivasi sehingga skripsi ini dapat selesai.

8. Teman-teman penulis yang telah membantu dan menyemangati dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dan penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua serta menjadi bahan masukan untuk dunia pendidikan.

Malang, 27 Januari 2022

Penulis,

Maria Karina

NPK. A.2018.1.34742

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini ialah guna memahami mengenai kompetensi dan independensi yang memiliki pengaruh pada kualitas audit dengan variabel moderasi etika auditor. Kompetensi dan independensi ialah faktor penting yang memberi pengaruh tingkat hasil dari kualitas audit. Selain itu, auditor diharapkan menerapkan ketentuan-ketentuan kode etik profesi yang telah diberlakukan. Data primer yang digunakan pada penelitian ini didapatkan menggunakan metode penyebaran kuisisioner pada 53 auditor yang tersebar di kota Malang. Sampel yang diambil untuk penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Pengujian hipotesis dilolah dengan menerapkan aplikasi SPSS 22. Peneltian ini membuktikan apabila kompetensi, independensi hingga etika auditor berdampak positif signifikan kepada kualitas audit. Etika auditor memoderasi atau memperkuat dampak kompetensi terhadap kualitas audit namun tidak memoderasi atau memperlemah dampak independensi kepada kualitas audit.

Kata kunci : Kompetensi, independensi, etika auditor, kualitas audit

ABSTRACT

The purpose of this study is to understand the competence and independence that have an influence on audit quality with the moderating variable of auditor ethics. Competence and independence are important factors that influence the level of results of audit quality. In addition, the auditor is expected to apply the provisions of the professional code of ethics that have been enacted. The primary data used in this study was obtained using a questionnaire distribution method to 53 auditors spread across the city of Malang. Samples were taken for this study using purposive sampling technique. Hypothesis testing is processed by applying the SPSS 22 application. This competency test proves that the competence, independence and ethics of the auditor have a significant positive impact on audit quality. Auditor ethics moderates or strengthens the impact of competence on audit quality but does not moderate or weaken the impact of independence on audit quality.

Keywords: Competence, independence, auditor ethics, audit quality

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas kelimpahan rahmat dan berkat-Nya penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada KAP Kota Malang)” dengan baik, lancar dan tepat waktu. Tugas akhir skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di STIE Malangkuçeçwara Malang.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Untuk meningkatkan kualitas audit auditor perlu memiliki kompetensi dan independensi sehingga hasil audit dapat dipertanggungjawabkan serta memberikan kepercayaan kepada masyarakat .Oleh karena itu, penulis pada kesempatan ini ingin menyampaikan rasa terima kasih dan berdoa semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan berkat yang melimpah khususnya kepada:

1. Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku Ketua STIE Malangkuçeçwara Malang.
2. Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA, CPA selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Malangkuçeçwara Malang.
3. DR. Drs. Aminul Amin, MM, CPA, CTA selaku Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta ilmu dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
4. Dosen beserta seluruh staf di STIE Malangkuçeçwara yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Papa, mama, kakak dan seluruh keluarga yang telah memberikan banyak dukungan, doa, semangat serta motivasi dalam penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman kuliah angkatan 2018 yang telah memberikan semangat serta dorongan sehingga penulisan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.

7. Teman-Teman Grusuq Familia yang telah memberikan kekuatan, motivasi, semangat, doa serta perhatian dalam penulisan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurang tepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan. Harapan peneliti semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Malang, 27 Januari 2022

Penulis,

Maria Karina

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN RISET	iii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	iv
UCAPAN TERIMAKASIH	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori	8

2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Kualitas Audit	8
2.1.3 Kompetensi Auditor.....	10
2.1.4 Independensi Auditor	11
2.1.5 Etika Auditor	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Model Konseptual Penelitian.....	19
2.3.1 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	19
2.3.2 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	20
2.3.3 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	20
2.3.4 Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	20
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	22
2.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	22
2.4.3 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	23
2.4.4 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	24
2.4.5 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	24

BAB III METODE PENELITIAN.....	25
3.1 Jenis Penelitian.....	25
3.2 Populasi dan Sampel	25
3.3 Variabel, Operasional, dan Pengukuran	27
3.3.1 Variabel Dependen	27
3.3.2 Variabel Independen	30
3.3.2 Variabel Moderasi	31
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.5 Metode Analisis.....	38
3.5.1 Uji Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.3 Uji Model dan Hipotesis	40
3.5.4 <i>Moderate Regression Analysis (MRA)</i>	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	43
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian.....	47
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis.....	54
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	54
4.3.2 Uji Model.....	56

4.3.3 Uji Hipotesis (Uji T).....	61
4.4 Pembahasan.....	65
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Kontribusi Penelitian.....	70
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	71
5.4 Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 3.1 Daftar Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3.2 Variabel Operasionalisasi dan Pengukuran.....	34
Tabel 3.3 Skala Likert.....	36
Tabel 3.4 Hasil Uji Validitas.....	37
Tabel 3.5 Hasil Uji Reliabilitas.....	38
Tabel 4.1 Pengembalian Kuisisioner Penelitian.....	44
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	45
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	45
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	45
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	46
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Profesi Akuntansi.....	47
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Pelatihan.....	47
Tabel 4.8 Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Bekerja.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	48
Tabel 4.10 Hasil Distribusi Frekuensi Kompetensi (X1).....	50
Tabel 4.11 Hasil Distribusi Frekuensi Independensi (X2).....	51

Tabel 4.12 Hasil Distribusi Frekuensi Etika Auditor (Z).....	52
Tabel 4.13 Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit (Y).....	53
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.15 Hasil Uji Moltikolinieritas.....	56
Tabel 4.16 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.17 Hasil Uji Determinasi (R^2).....	57
Tabel 4.18 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	60
Tabel 4.19 Hasil Uji Hipotesis 1 (H1).....	62
Tabel 4.20 Hasil Uji Hipotesis 2 (H2).....	62
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis 3 (H3).....	63
Tabel 4.22 Hasil Uji Hipotesis 4 (H4).....	64
Tabel 4.23 Hasil Uji Hipotesis 5 (H5).....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Kuisisioner Responden.....	75
Lampiran 2 Kuisisioner Penelitian.....	81
Lampiran 3 Hasil Uji Validitas.....	87
Lampiran 4 Hasil Uji Reliabilitas.....	94