

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERATING**
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan

Dalam Memperoleh Gelar

Sarjana Ekonomi



Oleh:

Yuli Ratna Sari

A.2016.5.33916

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2020

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

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

Oleh :

YULI RATNA SARI

A.2016.5.33916

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

25 Agustus 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,


Dosen Pembimbing

ttd

Dra. ISTUTIK, Ak., MM., CA., CPA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkepuwara


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

NIK 202.710.182

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)

Mulang, 11 Agustus 2020

A yellow rectangular stamp with the text "KETERANGAN" and "6000" visible. It has a signature written over it in black ink.

Yuli Ratna Sari

NPK: A.2016.5.33916

SURAT KETERANGAN RISET



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HARI PURNOMO & JASWADI
— REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS —

Malang, 26 Desember 2019

Nomor : HJA.MLG.185/K.XII/2019
Perihal : Surat Keterangan Peneftian

Dengan hormat,
Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Drs. Hari Purnomo, M.Si., Ak., CA., CPA
Jabatan : Pemimpin Rekan Kantor Akuntan Publik HJA
"Hari Purnomo dan Jaswadi" Malang
Alamat : Jl. Mawar Jembe No. 2 Malang 65141
E-mail : kaphja.malang@gmail.com

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Yuli Ratna Sari
NIM : A.2016.5.33916
Program Studi : S1 Akuntansi
Perguruan Tinggi : STIE Malangkecewara

Saudara tersebut di atas pada saat Surat Keterangan ini dibuat **Telah Melakukan Penelitian** di Kantor Akuntan Publik "**Hari Purnomo dan Jaswadi**".

Demikian surat keterangan ini kami buat, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

KAP Hari Purnomo dan Jaswadi



Drs. Hari Purnomo, M.Si., Ak., CA., CPA.
Managing Partner
NIAP.AP.1302

Jl. Mawar Jembe 2
Malang - Jawa Timur
Indonesia 65141
Telp./Fax: +62 341 4375832
Email : iadrian@kaphja.co.id
Web : www.kaphja.co.id
License No. : 11/KM.1/2019
SK Kementerian: ABU-000093-AH.01.22

UCAPAN TERIMA KASIH

Saya menyadari bahwa dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, maka pada kesempatan ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang atas bantuan dan kehendak-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Drs. Bunyamin, MM, PhD selaku ketua STIE Malangkecewara.
3. Ibu Dra.RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA selaku ketua jurusan Akuntansi STIE Malangkecewara.
4. Ibu Dra. Istutik, Ak., MM., CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan waktu, motivasi, saran, dan kritik demi keberhasilan skripsi saya, terima kasih Bu Is.
5. Bu Nunung selaku dosen wali yang membimbing saya dari awal semester.
6. Seluruh bapak dan ibu dosen jurusan Akuntansi dan Manajemen STIE Malangkecewara Malang yang telah memberikan ilmu bermanfaat kepada saya.
7. Kedua Orang tua saya, Bapak H.Achmad Mahrani (Alm) dan Ibu Retno Windayani terimakasih atas segala doa, kasih sayang yang tulus, dan dukungan baik moril maupun materil yang diberikan kepada saya selama ini, sehingga saya bisa menyelesaikan kuliah dengan baik.
8. Kakak tersayang Farida Nursari terimakasih atas segala doa, bimbingan, bantuan, dan dukungannya kepada saya selama ini.
9. Untuk Tante dan Om saya , Ibu Hj. Arnie Murshinawati dan Bapak H. Ir. Kristianto, MM yang selalu mendukung dengan doa , kasih sayang dan dukungan baik moril ataupun material terimakasih banyak tante dan om.

10. Teman Saya, Wahyu Bintara Ade Saputra yang telah membimbing, membantu dari awal, dan menyemangati saya dalam penyelesaian penelitian ini. Terima kasih banyak atas waktu dan kesabarannya.
11. Yang saya cintai, Martin Hansel yang sabar menemani serta memberi semangat dan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini
12. Teman saya diperkuliahan, Sovi Susanti, Audy Meha, Gracia Anneke, Lidya Ayu, Vichi Maulidia, dan Shilvia Ika, yang telah banyak membantu dan memberi semangat motivasi kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman saya Tirsya Ayunda, Syadha Angella dkk yang membantu penyelesaian skripsi ini dan memberikan dukungan penuh kepada saya dalam segala situasi.
14. Teman saya, Aisyah Asri, Adelina Noor, dan Athiyya Salsabila yang mendukung dan menyemangati saya serta membantu penyelesaian skripsi ini

ABSTRAK

Auditor dituntut memiliki kemampuan yang berlandaskan teknik audit dan kriteria-kriteria yang sudah ditetapkan. Oleh sebab itu auditor diharapkan meningkatkan kualitas auditnya melalui independensi, kompetensi, serta berpedoman pada etika auditor. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh independensi auditor dan kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variable moderating. Populasi penelitian yaitu seluruh auditor yang bekerja di Kota Malang, sampel penelitian sebanyak 40 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Malang. Penelitian kuantitatif ini melakukan pengujian hipotesis terhadap variable-variabel penelitian. Pengumpulan data menggunakan teknik survei kuesioner. Analisis data menggunakan statistik deskriptif, pengujian instrumen penelitian menggunakan uji validitas, uji reliabilitas, dan uji asumsi klasik meliputi uji normalitas, uji multikolinieritas, dan uji heterokedstisitas. Analisis regresi berganda, uji parsial (uji T), dan uji moderasi untuk uji hipotesa. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dan kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan etika auditor mampu memoderasi hubungan antar variabel tersebut.

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

ABSTRACT

The auditors are required to have capabilities based on audit techniques and established criteria. Therefore, the auditors are expected to improve the quality of the audit through independence, competence, and are guided by the ethics of auditors. This research aims to test the effect of auditor independence and competence of auditors on audit quality with the ethics of auditors as a moderating variable. The population of this research included all auditors working in Malang City with research samples are 40 auditors working in the public accounting firm of Malang. This quantitative research to test the hypothesis of the study variables. The data collection was done using a questionnaire survey. The data analysis is using descriptive statistics, testing instruments in this study using the validity test, the readability test, the classic assumption test, normality test, the multicollinearity test, and the heteroscedasticity test. Hypothesis testing of this study uses Multiple regression analysis, partial test (T-test), and moderation test. The results of this research indicate that independence and competence have a positive effect on audit quality, then auditor ethics is able to moderate the relationship between these variables.

Key words : Independence, Competence, Ethics of Auditor, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah robbil ‘alamin dengan segala puji syukur kami limpahkan ke hadirat Allah SWT atas anugerah dan nikmatnya sehingga penulis dapat dan menyusun skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi di STIE Malangkuçewara Malang yang merupakan tugas akhir sebagai persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Malang, 11 Agustus 2020

Penulis,

Yuli Ratna Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	ii
SURAT KETERANGAN RISET	iv
RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Tinjauan Teori	6
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	13
2.3 Model Konseptual Penelitian	22
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.3 Variabel Operasional dan Pengukuran	27
3.4 Metode Pengumpulan Data	31
3.5 Metode Analisis.....	33
BAB IV Hasil Penelitian dan Pembahasan	39

4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	39
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian.....	43
4.3	Pengujian Asumsi Model	47
4.4	Analisis Data	56
4.5	Pembahasan Hasil Penelitian.....	61
BAB V PENUTUP.....		66
5.1	Kesimpulan.....	66
5.2	Kontribusi Penelitian.....	67
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	67
5.4	Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA		69
LAMPIRAN.....		71

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Rekapitulasi penelitian Terdahulu	14
Tabel 2 Variabel, Operasional, Dan Pengukuran Variabel X1	27
Tabel 3 Variabel, Operasional, Dan Pengukuran Variabel X2	28
Tabel 4 Variabel, Operasional, Dan Pengukuran Variabel Y	29
Tabel 5 Variabel, Operasional, Dan Pengukuran Variabel Z.....	30
Tabel 6 Nilai Setiap Jenis Pernyataan dalam Instrumen Penelitian.....	31
Tabel 7 Daftar Pernyataan Positif dan Negatif beserta Nomor Pernyataan	32
Tabel 8 Nama KAP dan Jumlah Auditor	39
Tabel 9 Demografi Responden.....	40
Tabel 10 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 11 Hasil Distribusi Frekuensi Independensi (X1)	45
Tabel 12 Hasil Distribusi Frekuensi Kompetensi (X2).....	45
Tabel 13 Hasil Distribusi Frekuensi Etika Auditor (Z).....	46
Tabel 14 Hasil Distribusi Frekuensi Kualitas Audit (Y).....	46
Tabel 15 Hasil Pengujian Uji Validitas Independensi	48
Tabel 16 Hasil Pengujian Uji Validitas Kompetensi	49
Tabel 17 Hasil Pengujian Uji Validitas Etika Auditor.....	51
Tabel 18 Hasil Pengujian Uji Validitas Kualitas Audit	52
Tabel 19 Hasil Pengujian Uji Reliabilitas.....	53
Tabel 20 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 21 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 22 Hasil Uji Heteroskedastisitas	56
Tabel 23 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	57
Tabel 24 Hasil Uji t.....	59
Tabel 25 Hasil Uji MRA.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 KUOSIONER	71
Lampiran 2 HASIL SPSS	76
Lampiran 3 KARTU BIMBINGAN SKRIPSI	82