

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

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)

S K R I P S I

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan
studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas
Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

S e m a r a n g



Oleh :

Nama : Umi Rihadatul Azizah
NIM : 16.05.52.0006
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK)**

SEMARANG

2 0 2 0

HALAMAN PERSETUJUAN



**Manuskrip ini telah memenuhi syarat dan akan mengikuti ujian pendadaran
skripsi dengan judul :**

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

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)

Oleh :

Umi Rihadatul Azizah

16.05.52.0006

Program Studi S.1 Akuntansi

**Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank
Semarang**

Semarang, 22 Januari 2020
Dosen Pembimbing


(Jacni, SE, M.Si, AK, CA, CBV, CMA)

NIDN : 0608076301

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Semarang)

Disusun oleh :

Nama : Umi Rihadatul Azizah
Nim : 16.05.52.0006
Program Studi : Sastra 1 (S.1) Akuntansi

Hasil Penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Pengaji Pendadaran Skripsi dan telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.AK) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal 22 Januari 2020

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
Pengaji I

(Jaeni, SE, M.Si, AK, CA, CBV, CMA)
NIDN. 060076301

Pengaji II

(Arief Himmawan, DN, SE, Ak, MM, CA, CPA)
NIDN. 0605067301

Pengaji III

(Pancawati Hardiningsih, S.E, M.Si, Akt)
NIDN. 0613046502



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Umi Rihadatul Azizah

NIM : 16.05.52.0006

Program Studi : Strata 1 (S1) Akuntansi

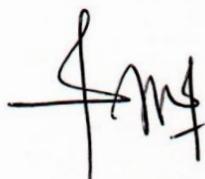
Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul :

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang) merupakan hasil penelitian, pemikiran, dan pemaparan asli saya sendiri. Saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan materi-materi yang telah dipublikasikan sebelumnya atau tulisan orang lain yang saya ambil dengan meniru dalam pembuatan kalimat atau tanda yang menunjukkan pendapat atau gagasan dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri tanpa memberikan pengakuan kepada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal seperti di atas, baik sengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai tulisan saya sendiri. Dan jika dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksiakademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Stikubank Semarang.

Semarang, 22 Januari 2020

Yang menyatakan,



(Umi Rihadatul Azizah)

MOTTO

“Learn from yesterday, live for today, hope for tomorrow. The important thing is not to stop questioning.”

“All our dreams can come true if we have the courage to pursue them”

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu, maka ia termasuk dijalan Allah sampai ia kembali”.

(Hr. Tarmudzi dan berkata : “Hadits Hasan”).

HALAMAN PERSEMBAHAN

Selesainya skripsi ini dengan baik, tidaklah karena penulis saja tetapi banyak pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terutama penulis ucapan syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya selain itu penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orangtua saya, yang selalu membantu, mendoakan serta memberikan perjuangan dan dorongan kasih sayang tiada habisnya.
2. Keluarga dan saudara saya yang selalu memberikan semangat disaat saya berada di saat-saat sulit.
3. Sahabat-sahabat saya yang selalu memberikan semangat dan dukungan agar saya tidak putus asa dalam mengerjakan skripsi ini.
4. Untuk dosen pembimbing saya yang sabar membimbing saya dalam menyusun skripsi.
5. Almameter Universitas Stikubank.

Semarang, 22 Januari 2020

Penyusun



(Umi Rihadatul Azizah)

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan yaitu menguji serta menganalisis pengaruh independensi, kompetensi dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Locus penelitian ini adalah di Kota Semarang dengan unit analisis auditor eksternal yang bekerja pada KAP Kota Semarang. Populasi data yang dicantumkan yaitu Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang yang menggunakan teknik sensus. Data penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner yang diberikan kepada 96 responden.

Hasil penelitian ini menjelaskan variabel independensi, kompetensi, pengalaman kerja dan etika auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Independensi terhadap kualitas audit tidak dapat dimoderasikan oleh etika auditor. Sedangkan kompetensi, dan pengalaman kerja pada kualitas audit dapat dimoderasikan oleh etika auditor.

Kata kunci: independensi, kompetensi, pengalaman kerja, etika auditor, kualitas audit.

ABSTRAK

This study aims to examine and analyze the effect of independence, competence and work experience on audit quality with auditor ethics as a moderating variable. The locus of this research is in the city of Semarang with an external auditor analysis unit working at the Semarang City Public Accounting Firm. The data population included is the Public Accounting Firm in the city of Semarang that uses census techniques. The data of this study used primary data obtained from questionnaires given to 96 respondents.

The results of this study explain the variables of independence, competence, work experience and auditor ethics have a positive effect on audit quality. Independence of audit quality cannot be moderated by auditor ethics. Whereas competency, and work experience on audit quality can be moderated by auditor ethics.

Keywords: *independence, competence, work experience, auditor ethics, audit quality.*

KATA PENGANTAR

Alhamdulilah puja dan puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga skripsi dengan judul “**Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Semarang)**” ini pada akhirnya terselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan program studi S1 Akuntansi pada Universitas Stikubank Semarang.

Dalam menyelesaikan penelitian ini, penulis banyak mengalami kendala dan kesulitan. Kendala dan kesulitan tersebut dapat di selesaikan dengan adanya bantuan, bimbingan, dukungan, dan nasehat dari berbagai pihak. Untuk itulah dengan penuh ketulusan dan kerendahan hati, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Dr. Syafik Faozi S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang.
- 2) Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si Dekan Fakultas Ekonomika Dan Bisnis selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
- 3) Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

- 4) Bapak Jaeni,SE, M.Si, AK. CA. CBV. CMA selaku dosen pembimbing saya yang telah banyak memberikan petunjuk dan pengarahan serta kesediaan waktu kepada penulis sehingga skripsi ini selesai.
- 5) Bapak dan Ibu dosen serta para staff Universitas Stikubank Semarang.
- 6) Semua pihak yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa didalam pembuatan skripsi ini mengalami berbagai macam kekurangan dan kelemahan baik dari segi penyajian materi maupun penyusunan skripsi. Untuk itu diharapkan masukan berupa kritik maupun saran untuk menyempurnakan laporan ini. Kiranya dengan adanya laporan ini, dapat bermanfaat bagi kita semua.

Semarang, 22 Januari 2020



Umi Rihadatul Azizah

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i	
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii	
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii	
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv	
HALAMAN MOTTO	v	
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi	
ABSTRAK	vii	
ABSTRACT	iii	
KATA PENGANTAR	ix	
DAFTAR ISI.....	xi	
DAFTAR TABEL.....	xv	
DAFTAR LAMPIRAN	xvi	
DAFTAR GAMBAR	xvii	
BAB I PENDAHULUAN		
1.1.	Latar	
1.1.	Belakang	
1.1.	
1.1.	1	
1.2.	Rumusan Masalah	9
1.3.	Tujuan Penelitian.....	10
1.4.	Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TELAAH PUSTAKA		
2.1.	Teori Keagenaan	12

2.2. Kualitas Audit	14
2.3. Independensi	16
2.4. Kompetensi	17
2.5. Pengalaman Kerja	19
2.6. Etika Auditor.....	21
2.7. Penelitian Terdahulu	25
2.8. Pengembangan Hipotesis.	35
2.8.1. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	35
2.8.2. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	36
2.8.3. Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit	37
2.8.4. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	39
2.8.5. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	40
2.8.6. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	42
2.8.7. Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	44
2.9. Model Penelitian	45
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1. Objek Penelitian.....	46
3.2. Populasi dan Sampel	46
3.2.1. Populasi	46
3.2.2. Sampel.....	47
3.3. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1. Jenis dan Sumber Data	48
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.4. Instrumen Penelitian.	49
3.4.1. Data Diri Responden	49
3.4.2. Pernyataan Mengenai Variabel-Variabel	49
3.5. Definisi Konsep dan Operasional Variabel.....	50
3.5.1. Definisi Konsep.....	50

3.5.1.1. Kualitas Audit	50
3.5.1.2. Independensi Auditor.....	50
3.5.1.3 Kompetensi Auditor.....	51
3.5.1.4 Pengalaman Auditor	52
3.5.1.5 Etika Auditor.....	52
3.5.2. Definisi Operasional.....	53
3.5.2.1.Kualitas Audit	53
3.5.2.2 Independensi	53
3.5.2.3 Kompetensi	54
3.5.2.4 Pengalaman	54
3.5.2.5 Etika Auditor.....	55
3.6. Teknik Analisis Data.....	56
3.7. Stastistik Deskriptif	56
3.8. Uji Kualitas Data.....	56
3.8.1.Uji Validitas	57
3.8.2.Uji Reliabilitas ..	57
3.9. Pengujian Asumsi Klasik	57
3.9.1. Uji Normalitas ..	58
3.9.2. Uji Multikolonieritas	58
3.9.3. Uji Heteroskedastisitas	59
3.10. Analisis Moderasi	59
3.11. Uji Model Penelitian	60
3.11.1. Koefisien Determinasi (R^2).....	60
3.11.2. Uji Simultan (F)	60
3.11.3. Pengujian Hipotesis (t)	60

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Sampel	62
4.2.Deskripsi Responden	64
4.2.1. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	64
4.2.2. Deskripsi Responden Berdasarkan Umur	65
4.2.3. Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	65

4.3. Analisis Statistik Deskriptif	65
4.4. Uji Kualitas Data.....	68
4.4.1. Uji Validitas	68
4.4.2. Uji Reliabilitas.....	70
4.5.Uji Asumsi Klasik.....	71
4.5.1. Uji Normalitas	71
4.5.2. Uji Multikolinearitas	73
4.5.3. Uji Heteroskedastisitas	75
4.6. Uji Model	77
4.6.1.Uji Determinasi (R^2)	77
4.6.2.Uji Simultan (Uji F)	78
4.6.3.Uji Hipotesis (t)	79
4.7. Pembahasan	
4.7.1.Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	82
4.7.2.Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.....	84
4.7.3.Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit.....	85
4.7.4. Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit	86
4.7.5. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	88
4.7.6. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	89
4.7.7. Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	90
BAB V KESIMPULAN, SARAN, KETERBATASAN	
5.1. Kesimpulan	93
5.2. Saran	95
5.3. Keterbatasan.....	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN	101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1.Daftar KAP di Kota Semarang.....	46
Tabel 3.2. Penelitian Skor Pertanyaan	49
Tabel 4.1. Daftar KAP yang Bersedia Menjadi Obyek Penelitian.....	63
Tabel 4.2. Daftar KAP yang Tidak Bersedia	64
Tabel 4.3.Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	64
Tabel 4.3.Deskripsi Responden Berdasarkan Umur	65
Tabel 4.5.Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	65
Tabel 4.6.Statistika Deskriptif.....	66
Tabel 4.7.Hasil Uji Validitas.....	68
Tabel 4.8.Hasil Uji Reliabilitas	70
Tabel 4.9.Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4.10.Hasil Uji Multikolonieritas	74
Tabel 4.11.Hasil Uji Heteroskedastisitas	76
Tabel 4.12.Hasil Uji Determinasi (R^2)	77
Tabel 4.13.Hasil Uji Simultan (F).....	78
Tabel 4.14.Hasil Uji Hipotesis (t)	79

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I KUESIONER PENELITIAN.....	101
LAMPIRAN II TABULASI RESPONDEN.....	109
LAMPIRAN III TABULASI DATA.....	116
LAMPIRAN IV OUTPUT SPSS	127
LAMPIRAN V SURAT KETERANGAN PENELITIAN	132
LAMPIRAN VI CATATAN KONSULTASI DAN BIMBINGAN.....	145

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Model Penelitian	45
Gambar 4.1.Histogram	72
Gambar 4.2. Model P.Plot.....	73