



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN AUDIT, *DUE PROFESSIONAL
CARE*, DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) SE-JAWA TENGAH)**

Oleh:

SINDI PUTRI

NIM. 2017-12-012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN AUDIT, *DUE PROFESSIONAL
CARE* DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) SE-JAWA TENGAH)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Oleh :

SINDI PUTRI

NIM. 2017-12-012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2021**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDIT,
DUE PROFESSIONAL CARE DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SE-JAWA TENGAH)**

Oleh :

Sindi Putri

NIM. 2017-12-012

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 15 Agustus 2021

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing 1



Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202



Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Plt. De kan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II




Dr. Dra. Sulistyowati, S. H., C.N
NIDN. 0607076401



Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0608048804

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDIT, *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SE-JAWA TENGAH)

Oleh :

Sindi Putri

NIM. 2017-12-012

Telah dipertahankan di depan penguji pada hari Selasa tanggal 31 Agustus 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

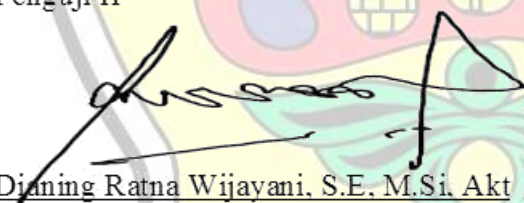
Dosen Pembimbing I

(Merangkap Penguji I)


Dr. Dra. Hj. Ponnny Harsanti, M.Si, Ak

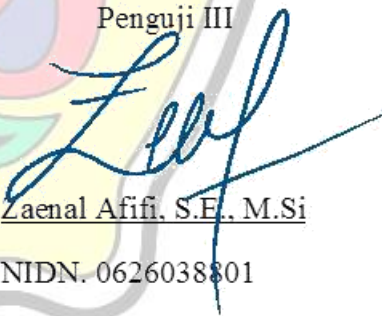
NIDN. 0622026301

Penguji II


Djaning Ratna Wijayani, S.E, M.Si, Akt

NIDN. 0608048804

Penguji III


Zaenal Afifi, S.E., M.Si

NIDN. 0626038801

Mengetahui,



Dr. Sulistyowati, S. H., C.N

NIDN. 0607076401

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

“.. ALLAH tidak akan membebani seseorang itu

Melainkan sesuai dengan kesanggupannya...”

(Al-Baqarah ayat 286)

“Hadapi semua dengan pikiran tenang dan hati yang damai”

(Sindi Putri)



PERSEMBAHAN :

*Skripsi ini saya persembahkan untuk ayah dan ibuku
yang selalu mendukung serta memberi semangat untukku, juga
untuk adikku, seluruh keluarga besarku, sahabatku, semua
saudara dan temanku, serta untuk Univeritas Muria Kudus.*

Terima kasih selalu memberikan dukungan doa dan semangat

untuk setiap keberhasilan prosesku.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDIT,
DUE PROFESSIONAL CARE DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SE-JAWA TENGAH).**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul :
“**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDIT,
DUE PROFESSIONAL CARE DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
SE-JAWA TENGAH)** adalah hasil tulis saya sendiri, tidak terdapat karya yang
telah diajukan untuk memperoleh kersarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan
sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah
ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis sebagai acuan dalam
naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 15 Agustus 2021

Penyusun,

Sindi Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman audit, *due professional care*, dan integritas auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi (studi kasus pada kantor akuntan publik (KAP) se-Jawa Tengah). Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Total sampel dalam penelitian ini sebanyak 41 auditor dari 12 KAP se-Jawa Tengah. Metode analisis yang digunakan adalah *moderated regression analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, pengalaman audit, *due professional care* dan integritas auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, serta etika auditor tidak mampu memoderasi pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman audit, *due professional care* dan integritas auditor.

Kata kunci : kompetensi, independensi, pengalaman audit, *due professional care*, integritas auditor, kualitas audit, etika auditor.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of competence, independence, audit experience, due professional care, and auditor integrity on audit quality with auditor ethics as a moderating variable (a case study at a public accounting firm (KAP) throughout Central Java). The sampling method used is purposive sampling. The total sample in this study was 41 auditors from 12 KAPs throughout Central Java. The analytical method used is moderated regression analysis (MRA). The result of this study indicate that competence, independence, audit experience, due professional care and auditor integrity have no effect on audit quality, and auditor ethics are not able to moderate the effect of competence, independence, audit experience, due ptofessional care and auditor integrity.

Keyword : *competence, independence, audit experience, due professional care, audit integrity, audit quality, auditor ethics.*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr Wb

Bismillahi ar-rahmani ar-rahim

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan izin-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul : **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDIT, *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SE-JAWA TENGAH)”**. Skripsi ini disusun adalah sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Starta Satu (S1) pada Program Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penelitian ini dapat diselesaikan atas dukungan, bimbingan dan bantuan dari banyak pihak. Maka dari itu pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas rahmat dan izin-Nya peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi tepat pada waktu yang telah direncanakan.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si. selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Sulistyowati, S.H.,C.N. selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

4. Ibu Sri Mulyani, SEI. M.Si. selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah memberikan waktu dan ilmunya untuk membimbing, mengarahkan, memotivasi dan memberi saran dalam penyelesaian skripsi.
6. Ibu Dianing Ratna Wijayani, SE. M.Si. Akt. selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah memberi waktu dan ilmunya untuk membimbing, mengarahkan, memotivasi dan memberi saran dalam penyelesaian skripsi.
7. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada peneliti.
8. Seluruh auditor KAP se-Jawa Tengah yang telah memberikan izin demi kelancaran penulisan skripsi ini.
9. Bapak Pujiono dan Ibu sukijah selaku orang tua, adik Gitsa Amaradina yang selalu memberikan dukungan, semangat, kasih sayang, dan do'a untuk kelancaran penyelesaian skripsi.
10. Andreas, Obet, Tika dan Muhammad Rafi Salsabila sebagai sahabat terbaik yang selalu menemani, memberikan dukungan, semangat, motivasi serta berbagi ilmu sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
11. Teman-teman satu angkatan program studi akuntansi yang telah berbagi dukungan, semangat dan ilmu dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk skripsi ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu. Semoga Allah SWT melimpahkan segala rahmatnya dalam setiap kebaikan kita. Amin.

Wassalamualaikum Wr Wb

Kudus, 15 Agustus 2021

Sindi Putri



DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	11
1.3 Perumusan Masalah.....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	12
1.5 Kegunaan Penelitian.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15

2.1.1 <i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i>	15
2.1.1.1 Konsep <i>Theory of Planned Behavior (TPB)</i>	16
2.1.2 Kualitas Audit	18
2.1.2.1 Pengertian Kualitas Audit	18
2.1.2.2 Indikator Kualitas Audit	19
2.1.3 Kompetensi	21
2.1.3.1 Pengertian Kompetensi	21
2.1.3.2 Indikator Kompetensi	23
2.1.4 Independensi	24
2.1.4.1 Pengertian Independensi	24
2.1.5 Pengalaman Auditor	27
2.1.5.1 Pengertian Pengalaman Auditor	27
2.1.5.2 Kriteria Pengalaman Auditor	28
2.1.5.3 Faktor Pengalaman Auditor	29
2.1.5.4 Unsur-unsur Pengalaman Auditor	30
2.1.6 Due Professional Care	31
2.1.6.1 Pengertian Due Professional Care	31
2.1.6.2 Unsur-unsur Due Professional Care	32
2.1.7 Integritas Auditor	34
2.1.7.1 Pengertian Integritas Auditor	34

2.1.7.2 Dimensi Integritas.....	36
2.1.8 Etika Auditor	37
2.1.8.1 Pengertian Etika Auditor	37
2.1.8.2 Prinsip-prinsip Etika	38
2.2 Peneliti Terdahulu	39
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	44
2.4 Hipotesis.....	47
BAB III METODE PENELITIAN.....	61
3.1 Rancangan Penelitian	61
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	61
Variabel Independen	62
Variabel Dependen	65
Variabel Moderasi.....	66
3.3 Jenis dan Sumber Data	67
3.3.1 Jenis data.....	67
3.3.2 Sumber data	68
3.4 Populasi dan Sampel	68
3.4.1 Populasi.....	68
3.4.2 Sampel	68
3.5 Teknik Pengumpulan Data	69

3.6 Uji Deskriptif.....	69
3.6.1 Uji Instrumen Penelitian	69
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	70
3.6.2.1 Uji Normalitas.....	71
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas.....	71
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas	72
3.6.3 Uji Hipotesis.....	72
3.6.3.1 <i>Moderat Regression Analysis (MRA)</i>	72
3.6.3.2 Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	74
3.6.3.3 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	74
3.6.3.4 Uji Signifikan Parameter Individual (uji statistik t).....	75
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	76
4.2 Penyajian Data.....	77
4.3 Analisis Data	81
4.3.2 Statistik Deskriptif	81
4.3.2 Uji Kualitas Data	85
4.3.2.1 Uji Validitas.....	85
4.3.2.2 Uji Reliabilitas	89
4.3.3 Uji Asumsi Klasik	90

4.3.3.1 Uji Normalitas.....	90
4.3.3.2 Uji Heterokedastisitas	91
4.3.3.3 Uji Multikolinieritas	93
4.3.4 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	94
4.3.5 Uji Kelayakan Model	98
4.3.5.1 Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>).....	98
4.3.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	99
4.3.5.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	100
BAB V PENUTUP.....	122
5.1 Kesimpulan.....	122
5.2 Keterbatasan	126
5.3 Saran.....	127
DAFTAR PUSTAKA	129

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	78
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	78
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	78
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	79
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Kantor Akuntan Publik.....	79
Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	80
Tabel 4.7 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	80
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif.....	81
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Kompetensi (X1).....	85
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Independensi (X2).....	86
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Pengalaman Audit (X3).....	87
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas <i>Due Professional Care</i> (X4).....	88
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Integritas Auditor (X5).....	88
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	89
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Etika Auditor (Z).....	90
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas.....	91
Tabel 4.17 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov Smirnov</i>	93
Tabel 4.18 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	94
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinieritas.....	96
Tabel 4.20 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA).....	97
Tabel 4.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R Square</i>).....	102
Tabel 4.22 Hasil Uji Statistik F.....	103



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. Kerangka <i>Theory Of Planned Behaviour</i> (TPB).....	18
Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	48

