

**PENGARUH PENGALAMAN KERJA, KOMPETENSI, DAN  
INDEPENDENSI TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Kasus pada Staf Kantor Akuntan Publik di Wilayah  
Jabodetabek)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**MELIYANI**

**201910315021**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi,  
dan Independensi Terhadap Kualitas Audit  
dengan Etika Auditor Sebagai Variabel  
Moderasi (Studi Kasus pada Staf Kantor  
Akuntan Publik di Wilayah Jabodetabek)

Nama Mahasiswa : Meliyani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315021

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023

Jakarta, 21 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA  
NIDN : 0303077205

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staf Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jabodetabek)

Nama Mahasiswa : Meliyani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315021

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023

Jakarta, 21 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Maidani, S.E., Ak., M.Ak  
NIDN : 0308058605

Penguji I : Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E.,  
M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN : 0331087204

Penguji II : Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si.,  
SAS., CA., CPMA  
NIDN : 0303077205

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dr. Amor Marudha, S.E., Ak., M.Ak., CA.  
NIDN : 0301096701

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.  
NIDN : 0318107101

## LEMBAR PENYATAAN

Denga ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staf Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jabodetabek)” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 13 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



**Meliyani**

NPM : 201910315021

## ABSTRAK

**Meliyani, 201910315021**, Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staf Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jabodetabek).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi antara: (1) Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit, (2) Kompetensi terhadap Kualitas Audit, (3) Independensi terhadap Kualitas Audit, (4) Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi terhadap Kualitas Audit, (5) Etika Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit, (6) Etika Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit, dan (7) Etika Auditor dalam Memoderasi Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah staf auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik yang berada di Wilayah Jabodetabek. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 92 responden. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* yang merupakan salah satu teknik dalam kelompok *non probability sampling*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Pengalaman Kerja berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (2) Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (3) Independensi berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (4) Pengalaman kerja, kompetensi dan independensi secara simultan terhadap kualitas audit, (5) Etika Auditor tidak mampu memoderasi positif dan tidak signifikan hubungan antara Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit, (6) Etika Auditor tidak mampu memoderasi positif dan tidak signifikan hubungan antara Kompetensi terhadap Kualitas Audit, (7) Etika Auditor mampu memoderasi positif dan signifikan hubungan antara Independensi terhadap Kualitas Audit.

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

## **ABSTRACT**

**Meliyani, 201910315021, The Effect of Work Experience, Competence, And Independence on Audit Quality with Auditor Ethics as A Moderation Variable (Case Study of Public Accounting Firm Staff in The Greater Jakarta Area).**

*This study aims to determine the effect that can occur between: (1) Work Experience on Audit Quality, (2) Competence on Audit Quality, (3) Independence on Audit Quality, (4) Work Experience, Competence, and Independence on Audit Quality, (5) Auditor Ethics in Moderating the Effect of Work Experience on Audit Quality, (6) Auditor Ethics in Moderating the Effect of Competence on Audit Quality, and (7) Auditor Ethics in Moderating the Effect of Independence on Audit Quality. The sample used in this research is auditor staff who work at Public Accounting Firms located in the Jabodetabek area. The number of respondents in this study were 92 respondents. The sampling technique used in this study was purposive sampling which is one of the techniques in the non-probability sampling group. Data collection method used in this study using a questionnaire method. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that (1) Work Experience has a significant effect on Audit Quality, (2) Competence has a significant effect on Audit Quality, (3) Independence has a significant effect on Audit Quality, (4) Work experience, competence and independence together on audit quality, (5) Auditor Ethics is not able to moderate the positive and insignificant relationship between Work Experience on Audit Quality, (6) Auditor Ethics is not able to moderate the positive and insignificant relationship between Competence on Audit Quality, (7) Auditor Ethic is able to moderate positively and significantly the relationship between Independence and Audit Quality.*

**Keywords:** *Audit Quality, Work Experience, Competence, Independence, Auditor Ethics*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staf Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jabodetabek)”** dengan tepat waktu.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari perencanaan maupun penulisan serta bantuan lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. H. Bambang Karsono, SH, M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Bapak Dr. Amor Marundha SE. Ak. M.Ak. CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

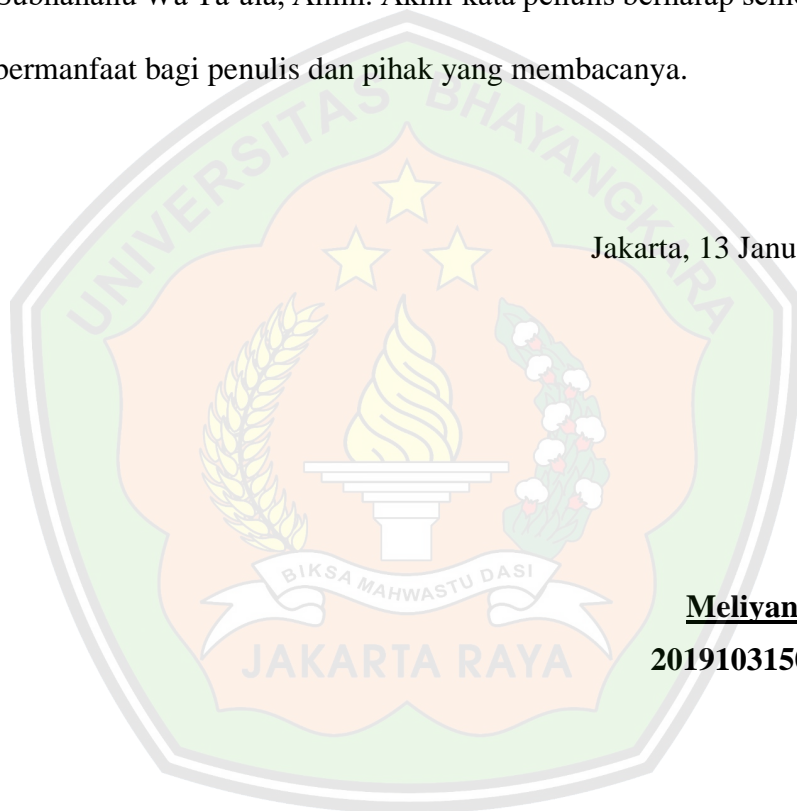
4. Bapak Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi
5. Ibu Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas Akuntansi B angkatan 2019.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.
7. Kepada orang tua saya tercinta yaitu bapak Bahrululum dan ibu Siti Jenab yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Kepada kakak saya dirumah beserta keponakan yang selalu support dan juga memberikan saya semangat dalam pengerjaan skripsi ini.
9. Kepada Naufal Fathurahman As yang senantiasa membantu dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini
10. Kepada teman seperjuangan skripsi yaitu Vera, Syifa, Fanny, Fara, Isna, Natasya dan Sekar yang saling support satu sama lain dan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
11. Seluruh pimpinan dan pegawai pada Kantor Akuntan Publik wilayah Jabodetabek yang meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner, menerima saya dengan baik, dan menjelaskan secara baik hal-hal yang penulis butuhkan untuk penyelesaian skripsi ini.



Mengingat terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang ada, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu dengan tangan terbuka, penulis sangat mengharapkan segala kritik dan saran yang bertujuan untuk penyempurnaan penulisan skripsi ini.

Semoga kebaikan semua pihak tersebut di atas mendapatkan balasan dari Allah Subhanahu Wa Ta'ala, Amin. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pihak yang membacanya.

Jakarta, 13 Januari 2023



**Meliyani**  
**201910315021**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB II PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
2.1 Latar Belakang.....	1
2.2 Rumusan Masalah .....	9
2.3 Tujuan Penelitian.....	9
2.4 Manfaat Penelitian.....	10
2.5 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB III TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>13</b>

3.1 Landasan Teori .....	13
<b>3.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)</b> .....	13
3.2 Kualitas Audit.....	14
<b>3.2.1 Pengertian Kualitas Audit</b> .....	14
<b>3.2.2 Indikator Kualitas Audit</b> .....	16
3.3 Pengalaman Kerja.....	17
<b>3.3.1 Pengertian Pengalaman Kerja</b> .....	17
<b>3.3.2 Indikator Pengalaman Kerja</b> .....	18
3.4 Kompetensi.....	19
<b>3.4.1 Pengertian Kompetensi</b> .....	19
<b>3.4.2 Indikator Kompetensi Auditor</b> .....	21
3.5 Independensi.....	21
<b>3.5.1 Pengertian Independensi</b> .....	21
<b>3.5.2 Indikator Independensi Auditor</b> .....	23
3.6 Etika Auditor .....	26
<b>3.6.1 Pengertian Etika Auditor</b> .....	26
<b>3.6.2 Indikator Etika Auditor</b> .....	27
3.7 Penelitian Terdahulu.....	28
3.8 Pengembangan Hipotesis.....	32
3.9 Kerangka Pemikiran .....	39

<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
4.1 Desain Penelitian .....	40
4.2 Kerangka Konseptual .....	41
4.3 Operasionalisasi Variabel .....	46
<b>4.3.1 Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>) .....</b>	<b>47</b>
<b>4.3.2 Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>) .....</b>	<b>47</b>
<b>4.3.3 Variabel Moderasi .....</b>	<b>47</b>
4.4 Pengukuran Variabel Penelitian .....	49
<b>4.4.1 Pengalaman Kerja .....</b>	<b>49</b>
<b>4.4.2 Kompetensi .....</b>	<b>50</b>
<b>4.4.3 Independensi .....</b>	<b>51</b>
<b>4.4.4 Kualitas Audit .....</b>	<b>52</b>
<b>4.4.5 Etika Auditor .....</b>	<b>53</b>
4.5 Waktu dan Tempat Penelitian .....	54
4.6 Metode Pengambilan Populasi dan Sampel .....	54
<b>4.6.1 Populasi .....</b>	<b>54</b>
<b>4.6.2 Sampel .....</b>	<b>54</b>
4.7 Teknik Pengumpulan Data .....	55
4.8 Jenis dan Sumber Data .....	56
4.9 Metode Analisis .....	57

4.9.1 Statistik Deskriptif.....	57
4.9.2 Uji Kualitas Data .....	57
4.9.3 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.9.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
4.9.5 <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA) .....	61
4.9.6 Uji Hipotesis .....	62
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>64</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64
5.2 Karakteristik Data Responden.....	66
<b>5.2.1 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....</b>	66
<b>5.2.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....</b>	67
<b>5.2.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....</b>	68
<b>5.2.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan .....</b>	69
<b>5.2.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja.....</b>	71
5.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	72
5.4 Hasil Uji Kualitas Data.....	73
<b>5.4.1 Uji Validitas.....</b>	73
<b>5.4.2 Uji Reliabilitas.....</b>	79
5.5 Uji Asumsi Klasik .....	82
<b>5.5.1 Uji Normalitas .....</b>	82

<b>5.5.2 Uji Multikolinearitas</b> .....	84
<b>5.5.3 Uji Heteroskedastisitas</b> .....	85
5.6 Analisis Regresi Linear Berganda .....	86
5.7 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> .....	87
5.8 Uji Hipotesis .....	89
<b>5.8.1 Uji Signifikansi Parameter Regresi Parsial (Uji t)</b> .....	89
<b>5.8.2 Uji Signifikansi Parameter Regresi Simultan (Uji F)</b> .....	92
5.9 Pembahasan Hasil Penelitian .....	93
<b>BAB VI PENUTUP</b> .....	<b>103</b>
6.1 Kesimpulan .....	103
6.2 Keterbatasan .....	104
6.3 Saran .....	105
<b>REFERENSI</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kode Etik Perhimpunan Auditor Internal Indonesia (PAII).....	26
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 4. 1 Daftar KAP di Wilayah Jabodetabek .....	64
Tabel 4. 2 Operasional Kuesioner.....	66
Tabel 4. 3 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	67
Tabel 4. 4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	68
Tabel 4. 5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	69
Tabel 4. 6 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	70
Tabel 4. 7 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja .....	71
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	72
Tabel 4. 9 Hasil Uji Validitas Pengalaman Kerja (X1).....	74
Tabel 4. 10 Hasil Uji Validitas Kompetensi (X2).....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Validitas Independensi (X3).....	76
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	77
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Etika Auditor (Z).....	78
Tabel 4.14 Hasil Uji Reliabilitas Pengalaman Kerja (X1).....	80
Tabel 4.15 Hasil Uji Reliabilitas Kompetensi (X2).....	80
Tabel 4.16 Hasil Uji Reliabilitas Independensi (X3).....	81
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas Kualitas Audit (Y).....	81
Tabel 4.18 Hasil Uji Reliabilitas Etika Auditor (Z).....	81
Tabel 4.19 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov.....	83
Tabel 4.20 Hasil Uji Multikolinieritas .....	84

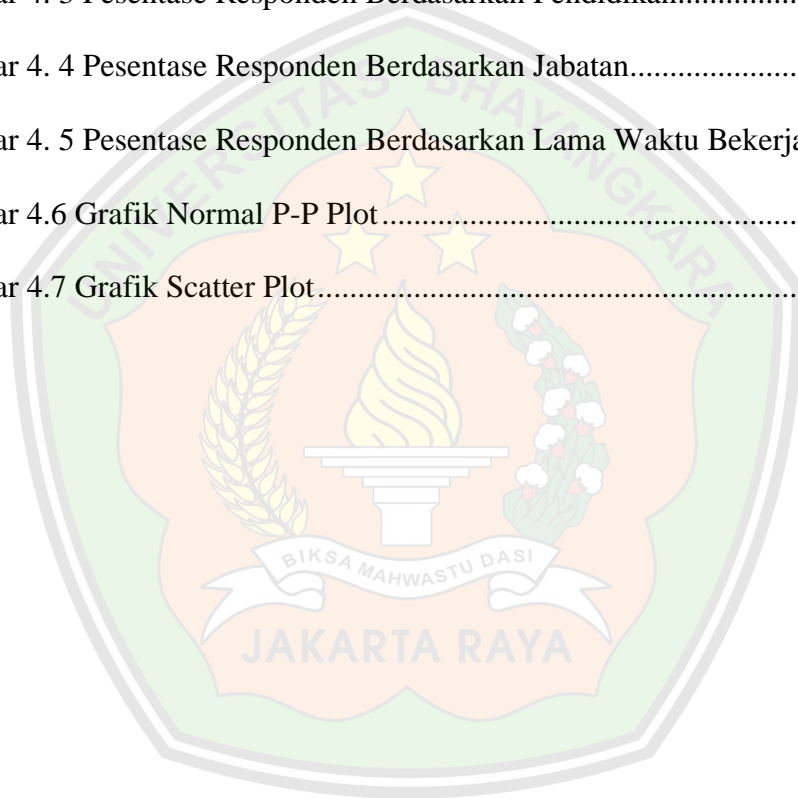
Tabel 4.21 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	86
Tabel 4.22 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA) .....	87
Tabel 4.23 Hasil Uji T Model Persamaan Pertama.....	89
Tabel 4. 24 Hasil Uji T Model Persamaan Kedua .....	90
Tabel 4.25 Hasil Uji F Model Persamaan Pertama.....	92
Tabel 4.26 Hasil Uji F Model Persamaan Kedua.....	93
Tabel 4. 27 Hasil Penelitian .....	94





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	41
Gambar 4. 1 Pesentase Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	67
Gambar 4. 2 Pesentase Responden Berdasarkan Jenis Usia .....	68
Gambar 4. 3 Pesentase Responden Berdasarkan Pendidikan.....	69
Gambar 4. 4 Pesentase Responden Berdasarkan Jabatan.....	70
Gambar 4. 5 Pesentase Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja. ....	71
Gambar 4.6 Grafik Normal P-P Plot.....	82
Gambar 4.7 Grafik Scatter Plot.....	85



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiarisme
Lampiran II	Uji Referensi
Lampiran III	Kartu Bimbingan Skripsi
Lampiran IV	Surat Permohonan Penelitian
Lampiran V	Surat Izin Penelitian
Lampiran VI	Kuesioner Penelitian
Lampiran VII	Tabulasi Data Kuesioner

