

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN  
INDEPENDENSI PADA KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik )**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Sekar Rahmatila Widiyasari**

**201910315131**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Auditor dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staff Kantor Akuntan Publik)

Nama Mahasiswa : Sekar Rahmatila Widiyasari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315131

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023



Jakarta, 24 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Pengalaman Auditor dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus pada Staff Kantor Akuntan Publik)

Nama Mahasiswa : Sekar Rahmatila Widiyari

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315131

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Januari 2023

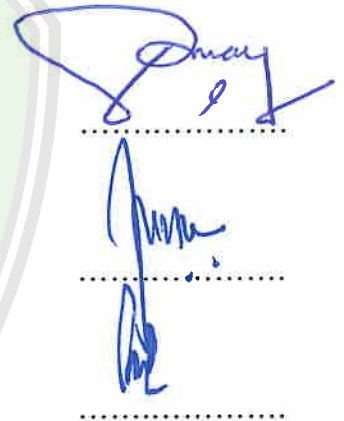
Jakarta, 21 Januari 2023

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

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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



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

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Independensi Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Staff Kantor Akuntan Publik)” 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, 01 Februari 2023

Yang membuat pernyataan,



Sekar Rahmatila Widiyari  
201910315131

## ABSTRAK

**Sekar Rahmatila Widiyasari 201910315131.** Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Independensi Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Staff Kantor Akuntan Publik).

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pengalaman kerja dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi pada Staff Kantor Akuntan Publik. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling* Adapun sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor eksternal dari 8 Kantor Akuntan Publik dengan jumlah keseluruhan 37 responden. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data primer yang diperoleh dari kuesioner yang dibagikan secara langsung dan dikirim melalui link g.form oleh peneliti kepada auditor yang ada dalam KAP yang telah dijadikan sampel penelitian. Metode analisis dari penelitian ini menggunakan *Statistical Package for Social Sciences* (SPSS) versi 24. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis, uji analisis regresi berganda, dan uji *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pengalaman auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit (2) independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit (3) etika profesi memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit (4) etika profesi memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit.

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

## **ABSTRACT**

**Sekar Rahmatila Widiyasari 201910315131.** *The Influence of Auditor Experience and Independence on Audit Quality with Auditor Ethics as a Moderating Variable (Case Study on Public Accounting Firm Staff)*

*The purpose of this study was to examine the influence of work experience and independence on audit quality with auditor ethics as a moderating variable in the Public Accounting Firm Staff. This research was conducted using a non-probability sampling approach with a purposive sampling method. The samples used in this study were external auditors from 8 Public Accounting Firms with a total of 37 respondents. The data used in this primary data obtained from questionnaires which are distributed directly and sent via the g.form link by the researches to the auditors in the KAP who have been used as research samples. The analytical method of this study used the Statistical Package for Social Sciences (SPSS) version 24. This hypothesis was tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, hypothesis testing, multiple regression analysis test, Moderated Regression Analysis (MRA) test. The results of this study indicate that (1) auditor experience has positive and significant effect on audit quality (2) independence has no effect on audit quality (3) professional ethics moderates the effect of auditor experience on audit quality (4) professional ethics moderates the effect of independence on audit quality.*

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

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang mengambil judul “Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Independensi Pada Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Staff Kantor Akuntan Publik)”. Shalawat serta salam senantiasa selalu mencurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi.

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 untuk menyempurnakan skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatana ini dengan segala rendah hati dan penih hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs, H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, M. S.Ak., CA., CSRA., CMA., CBV. Selaku Dkan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
3. Dr. Amor Marundha, S.E.,Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si, SAS, CA, CPMA selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian proposal skripsi
5. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1 ini
6. Keluarga besar Rizspace, khususnya Ibu Rizka Sakinah selaku Direktur Rizspace Design Interior & Workshop dan teman-teman kerja Nuri, Shinna, dan Ka Hestina yang selalu memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi.

7. Kepada orang tua saya yaitu Bapak Rachmad Rusli dan Ibu Deni Widiastuti yang yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu tiada henti untuk menyelesaikan penelitian.
8. Kepada teman saya Dwi, Nuril, Ayni, Adeliya, Adelina, Zilda yang senantiasa membantu dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih juga kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Penulis berhaap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 01 Februari 2023



**Sekar Rahmatila Widiyasi**





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LMBAR PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
1.5 Batasan Penelitian .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan .....	10
2.1.1 Teori Atribusi.....	10
2.1.2 Pengalaman Kerja.....	11
2.1.3 Independensi .....	13

2.1.4 Kualitas Audit .....	17
2.1.5 Etika Auditor .....	20
2.2 Penelitian Terdahulu .....	23
2.3 Pengembangan Hipotesis .....	27
2.4 Kerangka Pemikiran.....	30
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1 Desain Penelitian.....	31
3.2 Model Konseptual Penelitian .....	31
3.3 Operasional Variabel.....	32
3.3.1 Variabel Bebas (Independent Variabel) (X).....	32
3.3.2 Variabel Terikat (Dependent Variabel) (Y).....	32
3.3.2 Variabel Moderasi (Z) .....	32
3.5 Waktu Dan Tempat Penelitian .....	34
3.6 Metode Pengambilan Sampel.....	34
3.6.1 Populasi Penelitian.....	34
3.6.2 Sampel Penelitian .....	35
3.7 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8 Metode Analisis Data.....	36
3.8.1 Uji Kualitas Data.....	37
3.8.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	38
3.8.3 Uji Asumsi Klasik.....	38
3.8.4 Uji Statistik .....	40
3.8.5 Uji Hipotesis .....	40
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	43

4.2 Hasil Penelitian dan Analisis Data.....	44
4.2.1 Deskriptif Hasil Responden .....	44
4.2.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
4.3 Hasil Penelitian Data.....	50
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	50
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	54
4.3.3 Uji Statistik.....	59
4.3.4 Uji Hipotesis.....	61
4.4 Pembahasan.....	64
4.4.1 Pengaruh Pengalaman Kerja Pada Kualitas Audit .....	65
4.4.2 Pengaruh Independensi Pada Kualitas Audit .....	65
4.4.3 Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Staff Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	67
4.4.4 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Staff Auditor Sebagai Variabel Moderasi.....	68
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>70</b>
5.1 Kesimpulan .....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	71
5.3 Saran.....	71

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Daftar KAP Penelitian .....	35
Tabel 3.3 Skala Pengukuran Kuesioner .....	36
Tabel 4.1 Daftar Nama Dan Alamat KAP Penelitian .....	43
Tabel 4.2 Pengembalian Kuesioner Penelitian.....	44
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	45
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Usia.....	45
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Pendidikan .....	46
Tabel 4.6 Responden Berdasarkan Jabatan.....	47
Tabel 4.7 Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	47
Tabel 4.8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Pengalaman Kerja (X1).....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Independensi (X2).....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit (Y).....	52
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Etika Auditor (Z).....	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Reliabilitas .....	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Normalitas menggunakan Kolmogorov-Smirnov .....	56
Tabel 4.15 Hasil Uji Normalitas Multikolinearitas .....	57
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Berganda.....	59
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.18 Hasil Uji T.....	61
Tabel 4.19 Hasil Uji <i>Moderasi Regrsson Analysis</i> (MRA) .....	63
Tabel 4.20 Hasil Pembahasan .....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 3.1 Model Konseptual .....	31
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik Histogram .....	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik P-Plot .....	55
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas Menggunakan Grafik Scatterplot.....	58



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I Uji Plagiasi
- Lampiran II Uji Referensi Skripsi
- Lampiran III Surat Izin Penelitian
- Lampiran IV Kuesioner Penelitian
- Lampiran V Tabulasi Kuesioner
- Lampiran VI Hasil Olah Data SPSS
- Lampiran VII Karakteristik Responden
- Lampiran VIII Surat Penerimaan Penelitian
- Lampiran IX Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran X Daftar Riwayat Hidup

