

**PENGARUH INDEPENDENSI DAN PENGALAMAN  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN  
ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA AUDITOR EKSTERNAL DI TUJUH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK WILAYAH BEKASI**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Niken Tri Anggini**

**201810315114**



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

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi Pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik Wilayah Bekasi

Nama Mahasiswa : Niken Tri Anggini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315114

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Januari 2022



Jakarta, 28 Januari 2022

MENYETUJUI,  
Dosen Pembimbing

Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak

NIDN: 0328066301

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Proposal Skripsi : Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi Pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik Wilayah Bekasi

Nama Mahasiswa : Niken Tri Anggini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315114

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 20 Januari 2022

Jakarta, 28 Januari 2022

MENGESAHKAN,

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

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak .....  
NIDN. 0328066301

Penguji II : Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA .....  
NIDN. 0301056004

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA  
NIDN. 0301096701

Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya meyakini bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi Pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik Wilayah Bekasi”

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, 28 Januari 2022

Yang membuat pernyataan,



Niken Tri Anggini  
201810315114

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik Wilayah Bekasi”. Shalawat serta salam senantiasa selalu tercurahkan kepada junjungan alam yakni Nabi Muhammad SAW, Sang teladan yang telah membawa kita ke zaman ilmu pengetahuan dan teknologi saat ini.

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.

Selama penyusunan skripsi ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun berkat bantuan dan dukungan banyak pihak baik berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan rasa rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CMA., CBV. Selaku Dekan 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. Triana Yuniati, SE., MM., Ak., CA., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Adelina Suryati, S.E., M.AK., CMA., CBV sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi angkatan 2018.

6. Kedua orang tua saya yaitu bapak Supardi dan ibu Etin Murniati serta kedua kakak saya Sulia Utami dan Gita Ramadhan yang telah memberikan doa, bantuan, dukungan, material dan moral.
7. Kedua keponakan saya Yaya dan Musa yang selalu membahagiakan saya sehingga membuat saya semangat dalam proses penyusunan skripsi.
8. Cygi, Fauzi, Jenny, Kurnia, Sumayah, Frengky, Eng, Dede, Astika, Ica serta teman-teman kelas A3 dan teman angkatan 2018 FE Ubhara yang telah memberikan motivasi, dukungan dan bantuannya dalam proses penyusunan skripsi.
9. Struktural hingga staff Fakultas Ekonomi yang telah membantu saya dalam operasional selama ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 03 Januari 2022

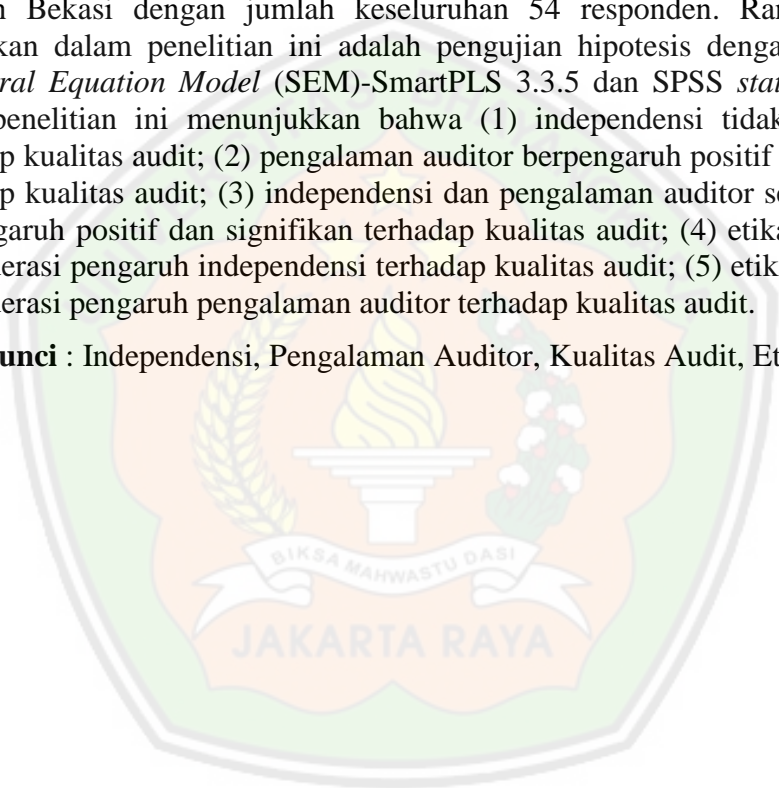
**Niken Tri Anggini**

## ABSTRAK

**Niken Tri Anggini. 201810315114.** Pengaruh Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi pada Auditor Eksternal di Tujuh Kantor Akuntan Publik Wilayah Bekasi.

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur pengaruh independensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi pada auditor eksternal di tujuh Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan pendekatan *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Adapun sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor eksternal dari 7 Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dengan jumlah keseluruhan 54 responden. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian hipotesis dengan menggunakan *Structural Equation Model (SEM)-SmartPLS 3.3.5* dan *SPSS statistic* versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit; (2) pengalaman auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit; (3) independensi dan pengalaman auditor secara simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit; (4) etika profesi tidak memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit; (5) etika profesi tidak memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** Independensi, Pengalaman Auditor, Kualitas Audit, Etika Profesi

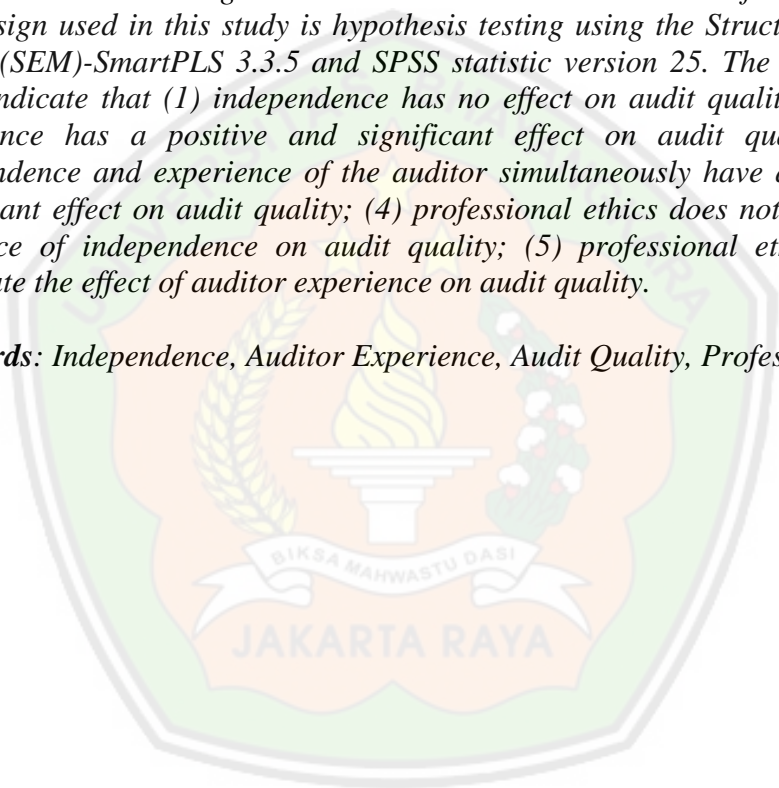


## **ABSTRACT**

**Niken Tri Anggini. 201810315114.** *The Effect of Independence and Auditor Experience on Audit Quality With Professional Ethics as Moderating Variable for External Auditors in Seven Public Accounting Firms in Bekasi Region.*

*This study aims to measure the effect of auditor independence and experience on audit quality with professional ethics as a moderating variable on external auditors in seven public accounting firms in the Bekasi area. 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 7 Public Accounting Firms in the Bekasi area with a total of 54 respondents. The design used in this study is hypothesis testing using the Structural Equation Model (SEM)-SmartPLS 3.3.5 and SPSS statistic version 25. The results of this study indicate that (1) independence has no effect on audit quality; (2) auditor experience has a positive and significant effect on audit quality; (3) the independence and experience of the auditor simultaneously have a positive and significant effect on audit quality; (4) professional ethics does not moderate the influence of independence on audit quality; (5) professional ethics does not moderate the effect of auditor experience on audit quality.*

**Keywords:** *Independence, Auditor Experience, Audit Quality, Professional Ethics*





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN .....</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>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Secara teoritis.....	6
1.4.2 Secara praktis .....	6
1.5 Batasan Masalah .....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori keagenan ( <i>agency theory</i> ) .....	8
2.2 <i>Auditing</i> .....	9
2.2.1 Pengertian <i>auditing</i> .....	9

2.2.2	Standar audit .....	10
2.3	Kualitas Audit.....	10
2.3.1	Pengertian kualitas audit.....	10
2.3.2	Indikator kualitas audit .....	11
2.4	Independensi .....	11
2.4.1	Pengertian independensi .....	11
2.4.2	Indikator independensi.....	12
2.5	Pengalaman Auditor .....	15
2.5.1	Pengertian pengalaman auditor.....	15
2.5.2	Indikator pengalaman auditor .....	16
2.6	Etika profesi.....	17
2.6.1	Pengertian etika profesi .....	17
2.6.2	Indikator etika profesi auditor.....	18
2.7	Penelitian Terdahulu.....	19
2.8	Kerangka Pemikiran .....	24
2.9	Pengembangan Hipotesis.....	25
2.9.1	Pengaruh independensi terhadap kualitas audit .....	25
2.9.2	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit .....	25
2.9.3	Pengaruh independensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit .....	26
2.9.4	Etika Profesi memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit .....	26
2.9.5	Etika Profesi memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>29</b>
3.1	Desain Penelitian .....	29
3.2	Tahapan Penelitian.....	29

3.2.1	Tahapan perencanaan.....	29
3.2.2	Tahapan pelaksanaan .....	30
3.2.3	Tahapan penulisan .....	30
3.3	Model Konseptual Penelitian.....	30
3.4	Operasional Variabel Penelitian .....	31
3.4.1	Variabel independen .....	31
3.4.2	Variabel dependen .....	31
3.4.3	Variabel moderasi .....	31
3.5	Pengukuran Variabel Penelitian .....	33
3.5.1	Independensi .....	33
3.5.2	Pengalaman auditor.....	34
3.5.3	Kualitas Audit .....	35
3.5.4	Etika Profesi.....	36
3.6	Waktu dan Tempat Penelitian.....	37
3.7	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	37
3.7.1	Populasi.....	37
3.7.2	Sampel .....	38
3.8	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.9	Metode Analisis Data .....	39
3.9.1	Analisis <i>outer model</i> .....	41
3.9.2	Analisis <i>inner model</i> .....	42
3.9.3	Uji hipotesis .....	44
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>47</b>
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	47
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	47
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden .....	48

4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3.1	Analisis deskriptif variabel independensi (X1) .....	50
4.3.2	Analisis deskriptif variabel pengalaman auditor (X2).....	52
4.3.3	Analisis deskriptif variabel kualitas audit (Y) .....	53
4.3.4	Analisis deskriptif variabel etika profesi (Z) .....	54
4.4	Pengujian Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	56
4.4.1	Hasil <i>convergent validity</i> .....	56
4.4.2	Hasil <i>Discriminant Validity (cross loading)</i> .....	58
4.4.3	Hasil <i>construct reliability dan validity</i> .....	59
4.5	Pengujian Model Structural ( <i>Inner Model</i> ).....	60
4.6	Pengujian Hipotesis dan Interpretasi Hasil.....	61
4.6.1	Uji t (secara parsial).....	61
4.6.2	Uji F (secara simultan).....	63
4.6.3	Uji hipotesis dengan variabel moderasi .....	64
4.7	Interpretasi Hasil.....	65
4.7.1	Pengaruh independensi terhadap kualitas audit .....	65
4.7.2	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit .....	66
4.7.3	Pengaruh independensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit .....	67
4.7.4	Pengaruh independensi terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi.....	68
4.7.5	Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan etika profesi sebagai variabel moderasi.....	69
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>71</b>
5.1	Kesimpulan .....	71
5.2	Implikasi Manajerial.....	71

## **DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian terdahulu.....	19
Tabel 3.1. Operasional variabel penelitian.....	32
Tabel 3.2. Pernyataan variabel independensi .....	33
Tabel 3.3. Pernyataan variabel pengalaman auditor .....	34
Tabel 3.4. Pernyataan variabel kualitas audit.....	35
Tabel 3.5. Pernyataan variabel etika profesi .....	36
Tabel 3.6. Daftar KAP yang menjadi objek penelitian .....	37
Tabel 3.7. Skala likert .....	39
Tabel 4.1. Data penyebaran kuesioner sampel penelitian .....	47
Tabel 4.2. Data distribusi kuesioner sampel penelitian.....	48
Tabel 4.3. Data karakteristik responden.....	48
Tabel 4.4. Deskripsi item pernyataan variabel Independensi (X1).....	51
Tabel 4.5. Deskripsi item pernyataan variabel pengalaman auditor (X2).....	52
Tabel 4.6. Deskripsi item pernyataan variabel kualitas audit (Y).....	53
Tabel 4.7. Deskripsi item pernyataan variabel etika profesi (Z).....	54
Tabel 4.8. <i>Outer loading</i> model awal .....	56
Tabel 4.9. <i>Outer loading</i> model modifikasi .....	57
Tabel 4.10. <i>Discriminant validity (cross loading)</i> .....	58
Tabel 4.11. <i>Construct reliability</i> dan <i>validity</i> .....	60
Tabel 4.12. Nilai <i>R-Square</i> .....	61
Tabel 4.13. <i>Path coefficients</i> (uji t) .....	62
Tabel 4.14. Uji F .....	63
Tabel 4. 15. <i>Path coefficients</i> (uji antar variabel dengan moderasi).....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka pemikiran .....	24
Gambar 4.1. Model Struktural yang telah diuji.....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran I Uji Plagiarisme
2. Lampiran II Uji Referensi
3. Lampiran III kartu Bimbingan Skripsi
4. Lampiran IV Surat Perizinan Penelitian
5. Lampiran V Kuesioner Penelitian
6. Lampiran VI Tabulasi Data Kuesioner
7. Lampiran VII Hasil Pengolahan Data SmartPLS
8. Lampiran VIII Hasil pengolahan Data SPSS (Uji F)
9. Lampiran IX Daftar Riwayat Hidup

