

**PENGARUH AKUNTABILITAS, INDEPENDENSI  
DAN KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota  
Bekasi)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Ahmad Fauzi**

**201810315123**



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

**2022**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Ahmad Fauzi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315123

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Januari 2022



Maidani, S.E., M.Ak

NIDN. 0308058605

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)

Nama Mahasiswa : Ahmad Fauzi

Nomor Pokok Mahasiswa : 201810315123

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 19 Januari 2022

Jakarta, 7 Februari 2022

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, SE., M.Ak  
NIDN. 0301068101

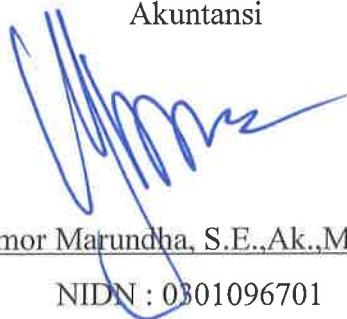
Penguji I : Maidani, S.E., M.Ak  
NIDN. 0308058605

Penguji II : Bayu Seno Pitoyo, SE., M.Ak  
NIDN. 0302129101



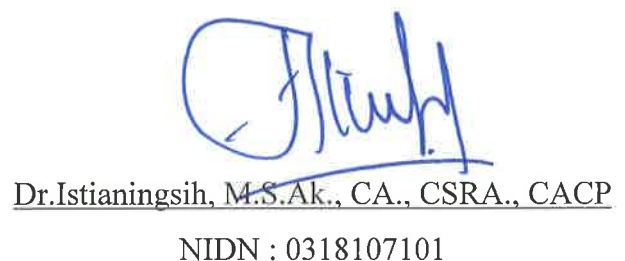
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi



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

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Kasih dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal Skripsi ini dengan judul **“ Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)”** dengan tepat waktu.

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) Drs. H. Bambang Karsono, SH., M.M. selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
2. Ibu Dr. Istianingsih, M.S.AK., CA., CSRA., CACPA 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. Maidani, S.E., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Adelina Suryati, SE, M. Ak., CMA., CBV sebagai Dosen PA kelas A3 angkatan 2018.
6. Kepada orang tua saya yaitu bapak Zaenal Arifin dan Tusilah yang selalu mendukung saya, memberikan semangat dan motivasi serta doa dan restu.
7. Kepada teman saya Frengky Julyanto Sibarani S.Ak yang senantiasa membantu dan memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Terima kasih kepada teman seperjuangan skripsi yaitu Cygi, Nia, Sumayah, Niken 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.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan khususnya bagi penulis sendiri.

Jakarta, 03 Januari 2022

Ahmad Fauzi



## ABSTRAK

**Ahmad Fauzi, 201810315123.** Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Bekasi)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh yang dapat terjadi antara : (1) Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit, (2) Independensi terhadap Kualitas Audit, (3) Kompetensi terhadap Kualitas Audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada tujuh Kantor Akuntan Publik yang berada di Wilayah Kota Bekasi. Jumlah responden dalam penelitian ini adalah 54 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. Rancangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian *Outer Model*, pengujian *Inner Model*, pengujian hipotesis (*hypothesis testing*) dengan menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) – SmartPLS 3.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) akuntabilitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit; (2) independensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit; (3) kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci :** Akuntabilitas, Independensi, Kompetensi, Kualitas Audit

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, dan Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota 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,



Ahmad Fauzi

NPM : 201810315123

## **ABSTRACT**

**Ahmad Fauzi, 201810315123.** *The Effect of Accountability, Independence, and Auditor Competence on Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Bekasi City Area)*

*This study aims to determine the effect that can occur between: (1) Accountability on Audit Quality, (2) Independence on Audit Quality, (3) Competence on Audit Quality. The sample used in this study were auditors who worked at seven Public Accounting Firms located in the Bekasi City Region. The number of respondents in this study were 54 respondents. The sampling technique used in this research is purposive sampling, which is one of the techniques in the group non-probability sampling. The data collection method used in this study used the questionnaire method. The design used in this research is testing the Outer Model, testing the Inner Model, testing the hypothesis (hypothesis testing) using the Structural Equation Model (SEM) – SmartPLS 3.0. The results of this study indicate that (1) accountability has no effect on audit quality; (2) independence has a positive effect on audit quality; (3) competence has a positive effect on audit quality.*

**Keywords :** *Accountability, Independence, Competence, Audit Quality*





## 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>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>16</b>
1.1 Latar Belakang.....	16
1.2 Rumusan Masalah.....	21
1.3 Tujuan Penelitian.....	21
1.4 Manfaat Penelitian.....	22
1.5 Batasan Masalah.....	22
1.6 Sistematika Penulisan.....	23
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>24</b>
2.1 Landasan Teori .....	24
2.1.1 Teori agensi ( <i>agency theory</i> ).....	24
2.1.2 Teori atribusi .....	25
2.2 <i>Auditing</i> .....	26
2.2.1 Pengertian <i>auditing</i> .....	26
2.2.2 Konsep standar audit.....	27

2.3	Kualitas Audit.....	28
2.3.1	Pengertian kualitas audit .....	28
2.3.2	Faktor – faktor yang mempengaruhi kualitas audit.....	30
2.3.3	Indikator yang mempengaruhi kualitas audit.....	31
2.4	Akuntabilitas.....	32
2.4.1	Pengertian akuntabilitas .....	32
2.4.2	Faktor-faktor yang mempengaruhi akuntabilitas .....	32
2.4.3	Indikator pengukuran akuntabilitas.....	34
2.5	Independensi .....	35
2.5.1	Pengertian independensi.....	35
2.5.2	Faktor-faktor yang mempengaruhi independensi .....	36
2.5.3	Indikator independensi auditor.....	37
2.6	Kompetensi.....	39
2.6.1	Pengertian kompetensi .....	39
2.6.2	Indikator kompetensi auditor .....	40
2.7	Penelitian Terdahulu .....	40
2.8	Pengembangan Hipotesis.....	45
2.9	Kerangka Pemikiran .....	48
	<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
3.1	Desain Penelitian .....	49
3.2	Tahapan Penelitian.....	49
3.2.1	Tahapan perencanaan .....	50
3.2.2	Tahapan pelaksanaan .....	50
3.2.3	Tahapan penulisan.....	50
3.3	Operasionalisasi Variabel .....	50
3.3.1	Variabel bebas .....	51

3.3.2	Variabel terikat.....	51
3.4	Pengukuran Variabel Penelitian .....	54
3.4.1	Akuntabilitas .....	54
3.4.2	Independensi .....	55
3.4.3	Kompetensi .....	57
3.4.4	Kualitas Audit .....	58
3.5	Waktu dan Tempat Penelitian.....	59
3.6	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel.....	60
3.6.1	Populasi.....	60
3.6.2	Sampel.....	60
3.6.3	Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.7	Jenis dan Sumber Data.....	61
3.8	Metode Analisis Data .....	62
3.8.1	Analisis pengujian <i>outer model</i> .....	63
3.8.2	Analisis pengujian <i>inner model</i> .....	65
3.8.3	Uji Hipotesis .....	66
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>67</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	67
4.2	Karakteristik Data Responden .....	68
4.2.1	Deskripsi responden berdasarkan jenis kelamin .....	68
4.2.2	Deskripsi responden berdasarkan usia .....	69
4.2.3	Deskripsi responden berdasarkan pendidikan .....	70
4.2.4	Deskripsi responden berdasarkan jabatan .....	71
4.2.5	Deskripsi responden berdasarkan lama waktu bekerja .....	72
4.3	Analisis Statistik Deskriptif.....	73
4.3.1	Analisis deskriptif variabel akuntabilitas (X1) .....	73

4.3.2	Analisis deskriptif variabel independensi (X2).....	74
4.3.3	Analisis deskriptif variabel kompetensi (X3) .....	76
4.3.4	Analisis deskriptif variabel kualitas audit (Y) .....	77
4.4	Hasil Analisis Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	78
4.4.1	Uji validitas .....	78
4.4.2	Uji reliabilitas.....	81
4.5	Hasil Analisis Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	82
4.6	Hasil Pengujian Hipotesis.....	84
4.7	Interprestasi Hasil .....	85
4.7.1	Pengaruh akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit.....	85
4.7.2	Pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit.....	86
4.7.3	Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.....	87
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>88</b>
5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	88
5.3	Implikasi Manajerial.....	89
5.4	Saran .....	90
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	41
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	51
Tabel 3.2 Akuntabilitas (X1) .....	54
Tabel 3.3 Independensi (X2).....	55
Tabel 3.4 Kompetensi (X3).....	57
Tabel 3.5 Kualitas Audit (Y) .....	58
Tabel 3.6 Skala Likert.....	61
Tabel 4.1 Daftar KAP di Wilayah Kota Bekasi .....	67
Tabel 4.2 Operasional Kuesioner.....	68
Tabel 4.3 Deskripsi Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	69
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	69
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	70
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan.....	71
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan.....	72
Tabel 4.8 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Akuntabilitas .....	74
Tabel 4.9 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Independensi .....	75
Tabel 4.10 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kompetensi .....	76
Tabel 4.11 Deskripsi Item Pernyataan Variabel Kualitas Audit .....	77
Tabel 4.12 Hasil Analisis Outer Model (Convergen Validity) .....	78
Tabel 4.13 Hasil Analisis Outer Model (Cross Loading) .....	80
Tabel 4.14 Hasil Analisis Outer Model (AVE).....	81
Tabel 4.15 Hasil Analisis Construct Reliability and Validity (Composite Reliability) ....	81
Tabel 4.16 Hasil Analisis Construct Reliability and Validity (Cronbach's Alpha).....	82
Tabel 4.17 Hasil Analisis Model Struktural (R Square) .....	83
Tabel 4.18 Hasil Analisis Uji Hipotesis (Path Coefficients).....	84

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	48
Gambar 4.1 Persentase Responden berdasarkan Jenis Kelamin .....	69
Gambar 4.2 Presentase Responden Berdasarkan Usia .....	70
Gambar 4.3 Presentase Responden Berdasarkan Pendidikan .....	71
Gambar 4.4 Presentase Responden Berdasarkan Jabatan .....	72
Gambar 4.5 Presentase Responden Berdasarkan Lama Waktu Bekerja .....	73
Gambar 4.6 Hasil Analisis Model Struktural.....	83



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Uji Plagiarisme
2. Uji Referensi
3. Kartu Bimbingan Skripsi
4. Surat Izin Penelitian
5. Kuesioner Penelitian
6. Data Tabulasi Kuesioner
7. Uji Validitas ( *Convergent Validity - Outer Loading* )
8. Uji Validitas ( *Discriminant - Cross Loading* )
9. Uji Validitas ( *Discriminant – Average Variance Extracted (AVE)* )
10. Uji Reliabilitas ( *Cronbach's Alpha dan Composite Reliability* )
11. Uji *Inner Model (R-Square)*
12. Uji Hipotesis ( *Mean, STDEV, T-Value, P-Value* )