



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
PENGALAMAN DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Barat)**

**SKRIPSI**

**INGGRIT KUSNIARSIH HIDAYAT      1810112096**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2022**



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
PENGALAMAN DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Barat)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**INGGRIT KUSNIARSIH HIDAYAT      1810112096**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA  
2022**

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Inggrit Kusniarsih Hidayat

NIM : 1810112096

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bekasi, 4 Januari 2022

Yang menyatakan,



(Inggrit Kusniarsih Hidayat)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Inggrit Kusniarsih Hidayat  
NIM : 1810112096  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Barat)**

Beserta perangkat saya yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi  
Pada tanggal : 4 Januari 2022  
Yang menyatakan,

(Inggrit Kusniarsih Hidayat)

# SKRIPSI

## **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA BARAT)**

*Dipersiapkan dan disusun oleh:*

**INGGRIT KUSNIARSIH HIDAYAT      1810112096**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 4 Januari 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.**  
**Ketua Penguji**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**  
**Penguji 1**



**Rudi Ginting, S.E., Ak, M.Ak., CA, CPA**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E.,  
M.Ak., CA., CSRS**  
**Dekan**



**Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 4 Januari 2022

***THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE,  
EXPERIENCE, AND AUDITOR'S ETHICS ON QUALITY OF  
AUDIT***

***(Study Case on Public Accounting Firms at West Java)***

**By Inggrit Kusniarsih Hidayat**

***Abstract***

*This research was conducted with the aim of knowing the effect of Competence, Independence, Experience, and Ethics of Auditors on Audit Quality. In the study, he was an active auditor who worked at Public Accounting Firms in West Java, namely Bandung, Bekasi, Bogor, and Depok. Data retrieval in the study by distributing questionnaires physically and g-form and managed to collect as many as 46 respondents. Analysis testing was carried out using SmartPLS software version 3.3.5 with a significance level value of 5%. The results obtained state that (1) Competence does not have a significant effect on Audit Quality, (2) Independence has a significant influence on Audit Quality, (3) Experience does not have a significant influence on Audit Quality, and (4) Auditor Ethics has a significant influence on Audit Quality. Quality Audits.*

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

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
PENGALAMAN, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Barat)**

**Oleh Inggrit Kusniarsih Hidayat**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh antara Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit. Sampe pada penelitian merupakan auditor aktif yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di daerah Jawa Barat yaitu Bandung, Bekasi, Bogor, dan Depok. Pengambilan data dalam penelitian dengan melakukan penyebaran kuesioner secara fisik dan *g-form* dan berhasil mengumpulkan sebanyak 46 responden. Pengujian analisis dilakukan menggunakan *software SmartPLS* versi 3.3.5 dengan nilai tingkat signifikansi 5%. Hasil yang didapat menyatakan bahwa (1) Kompetensi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (2) Independensi memiliki pengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, (3) Pengalaman tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit, dan (4) Etika Auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit.

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



**BERITA ACARA**  
**SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022**

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi Skripsi/Tesis/Tugas Akhir dihadapan Tim pada hari Selasa, tanggal 4, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Inggrit Kusniarsih Hidayat  
NIM : 1810112096  
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1~~/~~Ek. Pembangunan S.1~~/~~Ek. Syariah S.1~~/~~Manajemen S2\*~~)

**“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI JAWA BARAT)”**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus** / ~~Tidak Lulus~~ \*)

**Tim Penguji**

| No. | Dosen Penguji                               | Jabatan        | Tanda Tangan |
|-----|---------------------------------------------|----------------|--------------|
| 1   | Noegrahini Lastiningsih, S.E.,<br>M.M.      | Ketua Penguji  | 1.           |
| 2   | Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.              | Penguji I      | 2.           |
| 3   | Rudi Ginting, SE, Ak, SH,<br>M.Ak., CA, CPA | Penguji II **) | 3.           |

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Januari 2022

Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dengan tepat waktu. Penelitian ini berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Jawa Barat)”**. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Skripsi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah mendukung serta membantu dalam melancarkan penulis untuk menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Pada kesempatan ini penulis dengan rasa hormat dan bangga kepada Bapak Rudi Ginting S.E.,Ak, M.Ak., CA, CPA. selaku pembimbing dosen yang senantiasa memberikan saran serta masukan demi kebaikan dalam mengerjakan skripsi, dan kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi S1 UPN Veteran Jakarta. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang luar biasa kepada orang tua Ayah Koesminar Hidayat dan Ibunda Rosi, kedua adik saya Astrid dan Egiet, teman terdekat saya Lilis Kamilah serta teman seperbimbingan Rara Anisa Putri yang senantiasa selalu mendoakan dan memberi dukungan yang tiada henti demi kelancaran dalam menyelesaikan Skripsi. Serta tidak lupa juga penulis ucapkan terima kasih untuk Keluarga AKS1 angkatan 2018 yang membuat penulis belajar bahwa arti dari perjuangan dan persaudaraan sangat berharga. Semoga penelitian ini dapat memberikan banyak manfaat khususnya untuk penulis serta kepada khalayak umum dalam menambah wawasan serta pengetahuan yang lebih banyak.

Bekasi, 26 Desember 2021

Inggrit Kusniarsih Hidayat

## DAFTAR ISI

|                                                           |               |
|-----------------------------------------------------------|---------------|
| HALAMAN SAMPUL .....                                      | i             |
| HALAMAN JUDUL.....                                        | ii            |
| PERNYATAAN ORISINALITAS .....                             | iii           |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....                    | iv            |
| PENGESAHAN .....                                          | v             |
| ABSTRACT .....                                            | vi            |
| ABSTRAK .....                                             | vii           |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....                           | viii          |
| PRAKATA .....                                             | ix            |
| DAFTAR ISI .....                                          | x             |
| DAFTAR TABEL .....                                        | xii           |
| DAFTAR GAMBAR .....                                       | xiii          |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                     | xiv           |
| <br><b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                        | <br><b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....                                  | 1             |
| 1.2 Perumusan Masalah .....                               | 7             |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                               | 7             |
| 1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....                        | 7             |
| <br><b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>                  | <br><b>9</b>  |
| 2.1 Landasan Teori .....                                  | 9             |
| 2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....        | 9             |
| 2.1.2 Kualitas Audit.....                                 | 10            |
| 2.1.3 Kompetensi.....                                     | 12            |
| 2.1.4 Independensi.....                                   | 13            |
| 2.1.5 Pengalaman.....                                     | 14            |
| 2.1.6 Etika Auditor .....                                 | 15            |
| 2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....                      | 16            |
| 2.3 Model Penelitian .....                                | 33            |
| 2.4 Hipotesis.....                                        | 33            |
| 2.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas .....         | 33            |
| 2.4.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit ..... | 34            |
| 2.4.3 Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit .....   | 35            |
| 2.4.4 Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit .....        | 36            |
| <br><b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                | <br><b>37</b> |
| 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....    | 37            |
| 3.1.1 Definisi Operasional .....                          | 37            |
| 3.1.2 Pengukuran Variabel .....                           | 38            |
| 3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....                    | 40            |
| 3.2.1 Populasi .....                                      | 40            |
| 3.2.2 Sampel .....                                        | 40            |

|         |                                               |    |
|---------|-----------------------------------------------|----|
| 3.3     | Teknik Pengumpulan Data .....                 | 41 |
| 3.3.1   | Jenis dan Sumber Data .....                   | 41 |
| 3.3.2   | Pengumpulan Data.....                         | 41 |
| 3.4     | Teknik Analisis Data .....                    | 41 |
| 3.4.1   | <i>Partial Least Square</i> (PLS) .....       | 41 |
| 3.4.1.1 | Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) ..... | 42 |
| 3.4.1.2 | Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) ..... | 42 |
| 3.4.2   | Uji Hipotesis.....                            | 43 |
| 3.4.2.1 | Uji t-Statistik .....                         | 43 |

## **BAB IV PEMBAHASAN..... 45**

|           |                                                     |    |
|-----------|-----------------------------------------------------|----|
| 4.1       | Deskripsi Objek Penelitian.....                     | 45 |
| 4.1.1     | Kantor Akuntan Publik.....                          | 45 |
| 4.1.2     | Karakteristik Responden .....                       | 47 |
| 4.2       | Deskripsi Data Penelitian .....                     | 48 |
| 4.2.1     | Kualitas Audit (Y) .....                            | 48 |
| 4.2.2     | Kompetensi (X1) .....                               | 49 |
| 4.2.3     | Independensi (X2) .....                             | 50 |
| 4.2.4     | Pengalaman (X3) .....                               | 52 |
| 4.2.5     | Etika Auditor (X4).....                             | 53 |
| 4.2.6     | Uji Kualitas Data .....                             | 54 |
| 4.2.6.1   | Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....       | 54 |
| 4.2.6.1.1 | <i>Convergent Validity</i> .....                    | 54 |
| 4.2.6.1.2 | <i>Discriminant Validity</i> .....                  | 57 |
| 4.2.6.1.3 | <i>Composite Reliability</i> .....                  | 58 |
| 4.2.6.2   | Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....       | 59 |
| 4.2.6.2.1 | <i>R-square</i> .....                               | 59 |
| 4.2.6.2.2 | <i>Q-square</i> .....                               | 59 |
| 4.2.6.2.3 | <i>Path Coefficients</i> .....                      | 60 |
| 4.3       | Uji Hipotesis dan Analisis.....                     | 62 |
| 4.3.1     | Uji t-Statistik .....                               | 62 |
| 4.4       | Pembahasan .....                                    | 63 |
| 4.4.1     | Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....   | 64 |
| 4.4.2     | Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit ..... | 65 |
| 4.4.3     | Pengaruh Pengalaman terhadap Kualitas Audit .....   | 66 |
| 4.4.4     | Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit..... | 67 |
| 4.5       | Keterbatasan .....                                  | 68 |

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... 70**

|     |                 |    |
|-----|-----------------|----|
| 5.1 | Kesimpulan..... | 70 |
| 5.2 | Saran .....     | 71 |

## **DAFTAR PUSTAKA..... 72**

### **RIWAYAT HIDUP**

### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya .....                          | 31 |
| Tabel 2. Peringkat Jawaban Responden.....                             | 38 |
| Tabel 3. Indikator Variabel Penelitian .....                          | 39 |
| Tabel 4. Daftar KAP dan Jumlah Responden .....                        | 46 |
| Tabel 5. Karakteristik Responden .....                                | 47 |
| Tabel 6. Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Kualitas Audit ..... | 48 |
| Tabel 7. Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-rata Kompetensi.....      | 49 |
| Tabel 8. Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Independensi .....   | 51 |
| Tabel 9. Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Pengalaman .....     | 52 |
| Tabel 10. Deskripsi Frekuensi Nilai dan Rata-Rata Etika Auditor.....  | 53 |
| Tabel 11. <i>Outer Loadings</i> .....                                 | 55 |
| Tabel 12. <i>Fornell-Larcker Criterion</i> .....                      | 57 |
| Tabel 13. <i>Average Variance Distracted (AVE)</i> .....              | 57 |
| Tabel 14. <i>Composite Reliability</i> .....                          | 58 |
| Tabel 15. <i>Cronbach's Alpha</i> .....                               | 58 |
| Tabel 16. <i>Adjusted R-square</i> .....                              | 59 |
| Tabel 17. Nilai <i>Path Coefficients</i> .....                        | 60 |
| Tabel 18. Interpretasi Hasil <i>Path Coefficients</i> .....           | 61 |
| Tabel 19. Nilai t-Statistik .....                                     | 63 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 1. Model Penelitian .....   | 33 |
| Gambar 2. <i>Outer Model</i> ..... | 55 |
| Gambar 3. <i>Inner Model</i> ..... | 61 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

Lampiran 2. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kompetensi (X1)

Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Independensi (X2)

Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Pengalaman (X3)

Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Etika Auditor (X4)

Lampiran 6. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kualitas Audit (Y)

Lampiran 7. Hasil *Output SmartPLS* 3.3.5

Lampiran 8. Surat Keterangan Penelitian

Lampiran 9. Scan Kuesioner

Lampiran 10. Hasil Turnitin