



**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, ETIKA AUDITOR,
PENGALAMAN AUDITOR DAN RELIGIUSITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS PROSES AUDIT KAP DI JAKARTA**

SKRIPSI

RAFI ANAS SATRIA

1910112101

**PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, ETIKA AUDITOR,
PENGALAMAN AUDITOR DAN RELIGIUSITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS PROSES AUDIT KAP DI JAKARTA**

SKRIPSI

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

RAFI ANAS SATRIA

1910112101

PROGRAM SARJANA S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rafi Anas Satria

NIM. : 1910112101

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

Yang menyatakan,



(Rafi Anas Satria)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rafi Anas Satria
NIM. : 1910112101
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 Independensi Auditor, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Proses Audit KAP di Jakarta

Beserta perangkat 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 : Jakarta

Pada tanggal : 21 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Rafi Anas Satria)

SKRIPSI

Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Proses Audit KAP di Jakarta

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RAFI ANAS SATRIA 1910112101

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



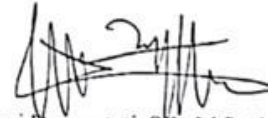
Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Penguji



Wisnu Julianto, SE., M.M., SAS

Penguji I



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., M.M

Dekan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 27 Juni 2023

THE EFFECT OF AUDITOR INDEPENDENCE, AUDITOR ETHICS, AUDITOR EXPERIENCE AND AUDITOR RELIGIUSITY ON THE QUALITY OF AUDIT PROCESS IN JAKARTA

By Rafi Anas Satria

Abstract

This study aims to analyze how the independence, ethics, experience and religiosity of auditors affect the quality of the audit process. This research is a quantitative research with primary data types using a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. Data analysis using multiple linear regression. The population in this study are auditors who work for KAPs in the city of Jakarta. Determination of the sample in this study using purposive sampling method. The samples obtained in this study totaled 113 auditors, but only 103 could be processed in 19 KAPs in DKI Jakarta. The method used is the Structural Equation Model (SEM). The results obtained in this study are Auditor Independence has a positive but not significant effect on the Quality of the Audit Process, Auditor Ethics has a positive and significant effect on the Quality of the Audit Process, Auditor Experience has a positive and significant effect on the Quality of the Audit Process, Auditor Religiosity has a positive but not significant effect on the Quality of the Audit Process. Future researchers are expected to add independent variables in subsequent studies.

Keywords: Auditor Independence, Auditor Ethics, Auditor Experience, Religiosity, Audit Process Quality

PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR DAN RELIGIUSITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS PROSES AUDIT KAP DI JAKARTA

Oleh Rafi Anas Satria

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana Independensi, Etika, Pengalaman dan Religiusitas auditor mempengaruhi kualitas proses audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data primer menggunakan kuesioner dan skala *Likert* sebagai alat ukurnya. Analisis data menggunakan regresi linier berganda. Populasi pada penelitian berupa auditor yang bekerja pada KAP yang terdapat di Kota Jakarta. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang didapatkan pada penelitian ini berjumlah 113 auditor namun hanya 103 yang bisa diolah yang terdapat di 19 KAP di DKI Jakarta. Metode yang digunakan adalah *Structural Equation Model (SEM)*. Hasil yang didapatkan dalam penelitian ini adalah Independensi Auditor terdapat pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Kualitas Proses Audit, Etika Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Proses Audit, Pengalaman Auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap Kualitas Proses Audit, Religiusitas Auditor memiliki pengaruh positif namun tidak signifikan terhadap Kualitas Proses Audit. Peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel independen pada penelitian berikutnya.

Kata kunci: Independensi Auditor, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Religiusitas, Kualitas Proses Audit



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Selasa, tanggal 04 Juli 2023, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rafi Anas Satrin
NIM : 1910112101
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Proses Audit KAP di Jakarta.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE., M.S.AK., CPSAK	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto, SE., M.M., SAS	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Tahun ke tahun, bulan ke bulan, minggu ke minggu, hari ke hari, akhirnya tibalah saat pekerjaan besar itu selesai. Entah berama emosi yang terbuang, berapa kekecewaan yang terpendam, berapa keprihatinan yang tersimpan, dan berapa tangis yang terjadi mengiringi hari hari penulisan karya besarku yang pertama ini. Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi Auditor, Etika Auditor, Pengalaman Auditor, dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Proses Audit KAP di Jakarta”. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu **Dewi Darmastuti** selaku dosen pembimbing yang sangat hebat dan tidak henti hentinya meningkatkan dalam pengerjaan serta senantiasa mendengarkan keluh kesah peneliti serta memberikan nasihat, semangat, saran, dan arahan yang bermanfaat agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik

Karya diri ini kupersembahkan kepada kedua orang tua yang tercinta yaitu Bapak **Fredy Adrianto** dan Ibu **Tatik Retnowati**, serta **Syakira Naura Husna**, dan **Rafif Hanan Athallah** selaku saudara penulis yang tiada henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis secara khusus mengucapkan terimakasih kepada **Ilona Aurellya Pribadi** yang sudah memberikan bantuan, menemani dan support sejak awal kuliah hingga selesai mengerjakan skripsi. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada **Ade Rizky Firmansyah** dan **Intan Desti Putrianti** yang sudah banyak membantu dan memberikan tutor dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Maju Bersama Aya yang sudah berjuang bersama dari awal hingga saat ini, khususnya **Nabila Rizka Fatih** yang menjadi sahabat dekat serta mendengar keluh kesah dalam menjalani dunia kuliah, **Ade Rizky Firmansyah**, **Theodorus Krisopras**, **Muhammad Atito**, **Rendi William Dahata**, **Andea Nurul Badriyah**, yang sudah membuat gua bertahan di jurusan ini karna tingkah laku konyol dan bantuan menghadapi perjalanan 4 tahun ini. Selaku ketua Angkatan S1 Akuntansi 2019 penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada seluruh keluarga S1 Akuntansi 2019 yang telah berjuang bersama selama 4 tahun dari awal hingga akhir menjalani kehidupan perkuliahan di UPN Veteran Jakarta, khususnya kepada **Ahmad Rafi Al-Hafizt**, **Muhammad Fathurrahman**, **Fadila Reza Aprilia**, **Adis Naura Khansa**, **Muhammad Kahfi Makarim**, **Afiq Fauzan Widodo**, serta teman – teman yang lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih kepada teman teman Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi periode 2022 yang telah mewarnai kehidupan organisasi penulis. Penulis juga ingin

mengucapkan terima kasih kepada **Muhammad Husni Thamrin, Muhammad Bachrul Choiry, Syahbani Ahmad Alghiffari, Puti Najlahana Wahyudi, Aviva Indira Vigaputri, Ridianti Chella Audrey, dan Djorgi Adipa** yang teman penulis yang tidak bisa sebutkan satu persatu yang telah menemani penulis dalam kehidupan diluar kampus dan menemani dalam penulisan skripsi ini. Dan terima kasih kepada Dewa 19, Maliq & D'Essentials, Coldplay, The Weekend, dan semua musisi yang ada di *spotify* penulis telah menciptakan karya yang luar biasa sehingga dapat menemani penulis mengerjakan skripsi ini.

Terakhir, terima kasih kepada diri saya sendiri yang telah kuat dalam menyelesaikan skripsi dan kuliah di S1 Akuntansi. *People come and go so don't close ur eyes cause life goes fast just enjoy and cherish for every moment in life.* Semoga semua bantuan, doa, dan dukungan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Allah SWT dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat di masa yang akan datang.

Depok, 22 Juni 2023

Rafi Anas Satria

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Kualitas Proses Audit	12
2.1.3 Independensi Auditor	13
2.1.4 Etika Auditor	15
2.1.5 Pengalaman Auditor	16
2.1.6 Religiusitas Auditor	17
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.3 Model Penelitian	27
2.4 Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	27
2.4.2 Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	28
2.4.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	29
2.4.4 Pengaruh Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	31
3.1.1 Definisi Operasional Variabel	31

3.1.2	Pengukuran Variabel.....	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi.....	38
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	39
3.3.1	Jenis Data.....	39
3.3.2	Sumber Data.....	39
3.4	Teknik Analisis Data.....	39
3.4.1	Structural Equation Modeling (SEM).....	39
3.4.2	Model Pengukuran atau Outer Model.....	39
3.4.3	Evaluasi Model Struktural atau Inner Model.....	40
3.4.4	Uji Hipotesis (Uji t-statistik).....	41
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.1.1	Pengembalian Kuesioner Responden	42
4.1.2	Demografi Responden.....	46
4.2	Deskripsi Data Penelitian	48
4.2.1	Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Proses Audit.....	48
4.2.2	Deskripsi Frekuensi Variabel Independensi Auditor.....	50
4.2.3	Deskripsi Frekuensi Variabel Etika Auditor	52
4.2.4	Deskripsi Frekuensi Variabel Pengalaman Auditor.....	54
4.2.5	Deskripsi Frekuensi Variabel Religiusitas Auditor.....	56
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	58
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i>	59
4.3.3	Pengujian Model Struktural atau <i>Inner Model</i>	69
4.3.4	Uji Hipotesis.....	71
4.4	Pembahasan	72
4.4.1	Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	72
4.4.2	Pengaruh Etika Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit.....	73
4.4.3	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	74
4.4.4	Pengaruh Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Proses Audit	75
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	76
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1	Simpulan	77
5.2	Saran.....	77

DAFTAR PUSTAKA	79
RIWAYAT HIDUP	84
LAMPIRAN	85

DAFTAR TABLE

Table 1. Matriks Penelitian Sebelumnya	24
Table 2. Indikator Pengukuran Kualitas Proses Audit	33
Table 3 Indikator Pengukuran Independensi Auditor	35
Table 4 Indikator Pengukuran Etika Auditor	36
Table 5 Indikator Pengukuran Pengalaman Auditor	36
Table 6 Indikator Pengukuran Religiusitas Auditor	37
Table 7 Daftar KAP yang menjadi sampel responden	42
Table 8 Persentase Pengembalian Kuesioner	45
Table 9 Persentase Kuesioner yang diolah	46
Table 10 Demografi Responden (Auditor)	46
Table 11 Deskripsi Variabel Kualitas Proses Audit (Y)	49
Table 12 Deskripsi Variabel Independensi Auditor (X1)	51
Table 13 Deskripsi Variabel Etika Auditor (X2)	52
Table 14 Deskripsi Variabel Pengalaman Auditor (X3)	55
Table 15 Deskripsi Variabel Religiusitas Auditor (X4)	56
Table 16 Data Statistik Deskriptif	59
Table 17 Hasil Nilai Outer Loadings Sebelum Eliminasi	60
Table 18 Hasil Nilai Outer Loadings Setelah Eliminasi	62
Table 19 Average Variance Extracted (AVE)	65
Table 20 Hasil Cross Loading	66
Table 21 Hasil Composite Reability	68
Table 22 Hasil Cronbach's Alpha	68
Table 23 Nilai R- Square	69
Table 24 Nilai Q-Square (Q2)	70
Table 25 Nilai Path Coefficients	70
Table 26 Pengujian PLS Algoritma Path & Bootstrapping	71
Table 27 Hasil Uji Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian	27
Gambar 2. Model Penelitian Sebelum Eliminasi	60
Gambar 3. Model Penelitian setelah Dieliminasi	65