



**PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN AUDITOR DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**

SKRIPSI

DITA SEPTIANING CIPTA 2010112052

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

2024



**PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN AUDITOR DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**

SKRIPSI

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

DITA SEPTIANING CIPTA 2010112052

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dita Septianing Cipta

NIM : 2010112052

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

Jakarta, 10 Juni 2024

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a 1000 Rupiah postage stamp. The stamp features a portrait of a man and the text 'METERAL TEMBAL' and '1000'. The serial number '063ALX19070893' is visible at the bottom of the stamp.

(Dita Septianing Cipta)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dita Septianing Cipta
NIM : 2010112052
Fakultas : 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 Tingkat Pendidikan Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi

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 : 10 Juni 2024

Yang menyatakan,


METERA
TEMPER
2BALX176070908
(Dita Septianing Cipta)

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH TINGKAT PENDIDIKAN AUDITOR DAN
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN KEPUASAN KERJA SEBAGAI VARIABEL
MEDIASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DITA SEPTIANING CIPTA 2010112052

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 27 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Retna Sari, SE., M.Ak
Ketua Penguji

Dewi Darmastuti SE., M.S.Ak
Penguji I

Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 27 Juni 2024

The Influence of Auditor Education Level and Auditor Independence on Audit Quality with Job Satisfaction as a Mediating Variable

By Dita Septianing Cipta

Abstract

This study is a quantitative research aimed at identifying and proving the influence of auditor education level and auditor independence on audit quality with job satisfaction as a mediating variable. The sample in this study consists of auditors working at Public Accounting Firms (KAP) in South Jakarta. This study uses primary data with Structural Equation Modelling (SEM) using the Partial Least Square (PLS) method through the Smart PLS 4.0 application. The results of the study show that (1) auditor education level has a significant positive influence on audit quality; (2) auditor independence has a significant positive influence on audit quality; (3) auditor education level has a significant positive influence on job satisfaction; (4) auditor independence has a significant positive influence on job satisfaction; (5) job satisfaction has a significant positive influence on audit quality; (6) auditor education level has a significant positive influence on audit quality through the role of job satisfaction as a mediating variable; (7) auditor independence has a significant positive influence on audit quality through the role of job satisfaction as a mediating variable.

Keywords: *education level, independence, audit quality, job satisfaction*

Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi

Oleh Dita Septianing Cipta

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui dan membuktikan pengaruh tingkat pendidikan auditor dan independensi auditor terhadap kualitas audit dengan kepuasan kerja sebagai variabel mediasi. Sampel dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan. Penelitian ini menggunakan data primer dengan *Structural Equation Modelling (SEM)* dengan metode *Partial Least Square (PLS)* melalui aplikasi Smart PLS 4.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) tingkat pendidikan auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit; (2) independensi auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit; (3) tingkat pendidikan auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kepuasan kerja; (4) independensi auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kepuasan kerja; (5) kepuasan kerja berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit; (6) tingkat pendidikan auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit melalui peran kepuasan kerja sebagai variabel mediasi; (7) independensi auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit melalui peran kepuasan kerja sebagai variabel mediasi.

Kata Kunci : tingkat pendidikan, independensi, kualitas audit, kepuasan kerja

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Kamis , tanggal 27 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Dita Septianing Cipta

No.Pokok Mahasiswa : 2010112052

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Retna Sari, SE., M.Ak	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Eko Yulianto, SE.,M.Sc.,CA.,CFE	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 27 Juni 2024

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprod. Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala berkat dan karunia-Nya yang telah melimpahkan, sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi berjudul "Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi". Penelitian ini merupakan langkah menuju perolehan gelar Sarjana Akuntansi dari Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua individu yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat, terimakasih, dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, memotivasi, dan memberikan saran maupun masukan kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Para Auditor yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, yang telah bersedia membantu penulis berpartisipasi menjadi responden dalam penelitian ini.
3. Seluruh Bapak dan Ibu dosen terutama yang menjadi pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta yang telah mendidik dan membimbing penulis mulai dari awal masa studinya selama menjadi mahasiswa.
4. Keluarga penulis, Bapak Sugiharto dan Ibu Sri Budiarti selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan doa serta dukungan baik moril maupun material, perhatian, semangat, dan kasih sayang yang tiada hentinya untuk membantu penulis dari awal masa studi hingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
5. Zahrina Amalia, Retno Anjani, Syafanissa Alifia, Julia Nurhalizah, Halimatussya'diah yang selalu ada untuk membantu, memberi semangat, mendengarkan keluh kesah serta mendukung penulis dan menjadi teman berjuang bersama dalam penyusunan skripsi ini.
6. Sahabat SMA penulis, Anjani, Trisye, Gita, Laras, Nisa'i, Jami, Fadli, Icha, Hani, Aurel, Ulfah, Belinda, Kay, Fadil, Oka, dan Akmal yang selalu

menghibur penulis dan menyempatkan waktu mengajak penulis untuk menghilangkan penat dan memberikan saran dalam proses penyusunan skripsi.

7. Serta pihak-pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat.

Penulis menyadari dalam penelitian skripsi, masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang dapat membangun dan sebagai penyempurna skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menjadi bahan pembelajaran untuk dikembangkan di kemudian hari.

Jakarta, 11 Juni 2024



Dita Septianing Cipta

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN SAMPUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Hasil Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Agensi	9
2.1.2. Kualitas Audit.....	11
2.1.3. Tingkat Pendidikan Auditor	14
2.1.4. Independensi Auditor	16
2.1.5. Kepuasan Kerja	18
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3. Model Penelitian	32
2.4. Hipotesis.....	33

2.4.1.	Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor terhadap Kualitas Audit.....	34
2.4.2.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	35
2.4.3.	Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor terhadap Kepuasan Kerja.....	36
2.4.4.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kepuasan Kerja.....	38
2.4.5.	Pengaruh Kepuasan Kerja terhadap Kualitas Audit	39
2.4.6.	Pengaruh Tingkat pendidikan Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi.....	40
2.4.7.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Kepuasan Kerja sebagai Variabel Mediasi	41
BAB III	METODE PENELITIAN	43
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.1.1.	Definisi Operasional.....	43
3.1.2.	Pengukuran Variabel	44
3.2.	Populasi dan Sampel	47
3.2.1.	Populasi	47
3.2.2.	Sampel.....	47
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	48
3.3.1.	Jenis Data	48
3.3.2.	Sumber Data.....	48
3.3.3.	Pengumpulan Data	49
3.4.	Teknik Analisis Data	50
3.4.1.	Statistik Deskriptif.....	50
3.4.2.	Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran).....	51
3.4.3.	Uji <i>Inner Model</i> (Model Struktural).....	52
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	55
4.2.1.	Karakteristik Responden	55
4.2.2.	Analisis Statistik Deskriptif	58
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	67

4.3.1.	Uji Outer Model (Measurement Model)	67
4.3.2.	Uji Inner Model (Structural Model)	76
4.3.3.	Uji Hipotesis.....	79
4.4.	Pembahasan.....	85
4.4.1.	Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor terhadap Kualitas Audit.....	85
4.4.2.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	88
4.4.3.	Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor terhadap Kepuasan Kerja.....	90
4.4.4.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kepuasan Kerja.....	92
4.4.5.	Pengaruh Kepuasan Kerja terhadap Kualitas Audit	94
4.4.6.	Pengaruh Tingkat Pendidikan Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Kepuasan Kerja sebagai Variabel Pemediasi	96
4.4.7.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit melalui Kepuasan Kerja sebagai Variabel Pemediasi.....	98
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	101
5.1.	Simpulan.....	101
5.2.	Keterbatasan Penelitian	103
5.3.	Saran.....	104
	DAFTAR PUSTAKA.....	106
	RIWAYAT HIDUP.....	113
	LAMPIRAN.....	114

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Terdahulu Penelitian Terkait Kualitas Audit	27
Tabel 2.	Pengukuran Variabel Kualitas Audit	45
Tabel 3.	Pengukuran Variabel Tingkat Pendidikan Auditor	46
Tabel 4.	Pengukuran Variabel Independensi Auditor	46
Tabel 5.	Pengukuran Variabel Kepuasan Kerja Auditor	47
Tabel 6.	Skala Pengukuran Likert	50
Tabel 7.	Daftar KAP yang Menjadi Sampel Responden	54
Tabel 8.	Interpretasi Nilai Indeks	59
Tabel 9.	Indeks Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit	60
Tabel 10.	Indeks Jawaban Responden Variabel Tingkat Pendidikan	62
Tabel 11.	Indeks Jawaban Responden Variabel Independensi	64
Tabel 12.	Indeks Jawaban Responden Variabel Kepuasan Kerja	65
Tabel 13.	Nilai Loading Factor	72
Tabel 14.	Average Variance Extracted (AVE)	74
Tabel 15.	Hasil Cross Loading	74
Tabel 16.	Hasil Composite Reliability	76
Tabel 17.	Hasil Uji R-Square	77
Tabel 18.	Hasil Uji Q-Square	78
Tabel 19.	Hasil Nilai Path Coefficient melalui Bootstrapping	79
Tabel 20.	Hasil Nilai Specific Indirect Effect melalui Bootstrapping	83
Tabel 21.	Hasil Bootstrapping Direct Effect X1 terhadap Y	85
Tabel 22.	Hasil Bootstrapping Direct Effect X2 terhadap Y	88
Tabel 23.	Hasil Bootstrapping Direct Effect X1 terhadap Z	90
Tabel 24.	Hasil Bootstrapping Direct Effect X2 terhadap Z	92
Tabel 25.	Hasil Bootstrapping Direct Effect Z terhadap Y	94
Tabel 26.	Hasil Bootstrapping Indirect Effect X1 terhadap Y	96
Tabel 27.	Hasil Bootstrapping Indirect Effect X2 terhadap Y	98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Model Penelitian	32
Gambar 2.	Grafik Jenis Kelamin Responden	55
Gambar 3.	Grafik Usia Responden	56
Gambar 4.	Grafik Latar Belakang Pendidikan Responden	56
Gambar 5.	Grafik Masa bekerja Responden	57
Gambar 6.	Grafik Jabatan/Posisi Responden	58
Gambar 7.	Path Diagram Outer Model	68
Gambar 8.	Path Diagram Outer Model Setelah Eliminasi Pertama	69
Gambar 9.	Path Diagram Outer Model Setelah Eliminasi Kedua	70
Gambar 10.	Path Diagram Outer Model Final	71
Gambar 11.	Path Diagram Inner Model	77

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Kuesioner	114
Lampiran 2.	Tabulasi Data Kuesioner	119
Lampiran 3.	Data Karakteristik Responden	135
Lampiran 4.	Analisis Statistik Deskriptif	137
Lampiran 5.	Hasil Pengolahan Data pada Smart PLS 4.0	141