



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

**ATSIILA QURRATU'AIN 2110112036**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2024**



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI**

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

**ATSIILA QURRATU'AIN 2110112036**

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2024**

# PERNYATAAN ORISINILITAS

## PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Atsiila Qurratu'ain

NIM : 2110112036

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

Jakarta, 08 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Atsiila Qurratu'ain)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

### PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Atsiila Qurratu'ain  
NIM : 2110112036  
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, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit**

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 : 08 Desember 2024

(Atsiila Qurratu'ain)

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDTOR TERHADAP KUALITAS AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**ATSILA QURRATU'AIN**                      **2110112036**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 06 Januari  
2025 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM  
Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak  
Penguji I



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



Dr. Jubaedah, S.E., MM.  
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak  
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal: 06 Januari 2025

## BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
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 SIDANG TUGAS AKHIR SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025

Hari ini Senin, tanggal 6 Januari 2025, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Atsiila Qurratu'ain  
NIM : 2110112036  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :  
Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit

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

#### Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Agus Maulana, S.Pd., 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, 6 Januari 2025  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang tiada terhingga, yang telah memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul "Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit". Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu, penulis dengan penuh rasa hormat ingin menyampaikan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Dr. Eko Yulianto., SE., M.Sc., CA., CFE. selaku dosen pembimbing skripsi penulis yang telah memberikan penulis banyak arahan dan nasihat bermanfaat.
2. Keluarga penulis, Bapak Ponang Purwanto dan Ibu Meutia Fuziah selaku kedua orang tua penulis, serta Khairan Ibrahim dan Muhammad Fadgham selaku adik penulis. yang senantiasa menjadi tumpuan kekuatan dan sumber inspirasi bagi penulis. Di tengah keterbatasan, pengorbanan mereka tak pernah berhenti mengalir, baik secara moril maupun material. Setiap doa yang terucap, menjadi pijakan yang menguatkan langkah penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Gilang Pamungkas Wirayudha, seseorang yang penting dalam kehidupan penulis, karena senantiasa menemani penulis dari awal masa studi hingga bisa menyelesaikan skripsi ini. Mendengarkan keluh dan kesah penulis, memberikan perhatian, dukungan, dan motivasi kepada penulis dengan penuh kesabaran serta kasih sayang.
4. Otha Cinintyari, Tarishah Kusumawardani, Aas Nurhayati, Amanda Rizkika Putri, Jelita Frisca Elina dan Fatiya Rahmah sebagai sahabat selama masa perkuliahan, yang selalu hadir untuk membantu, memberikan dukungan, menyemangati, mendengarkan setiap keluh kesah, serta menjadi teman seperjuangan dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Sahabat penulis, Angie, Syawal, Shofie, Marsha, dan Ribka yang selalu memberikan dukungan moral, menghibur, serta meluangkan waktu untuk

mengajak penulis menghilangkan penat dan memberikan saran yang berharga selama proses penyusunan skripsi,

6. Para Auditor yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah sukarela bersedia berpartisipasi sebagai responden dalam penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyambut baik kritik dan saran untuk pengembangan lebih lanjut. Penulis sekali lagi mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini bisa bermanfaat.

Jakarta, 08 Desember 2024



Atsiila Qurratu'ain



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>0</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINILITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</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 .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Atribusi .....	9
2.1.2 Kualitas Audit.....	11
2.1.3 Kompetensi Auditor .....	12
2.1.4 Independensi Auditor .....	13
2.1.5 Etika Auditor .....	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Model Penelitian .....	25
2.4 Hipotesis .....	26
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	26
2.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	27

2.4.3 Pengaruh Etika terhadap Kualitas Audit .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	30
3.1.1 Definisi Operasional .....	30
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	31
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1 Populasi.....	33
3.2.2 Sampel .....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.3.1 Jenis Data .....	35
3.3.2 Sumber Data .....	35
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	35
3.4.1 <i>Structural Equation Modeling</i> (SEM) .....	35
3.4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.4.3 Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ) .....	36
3.4.4 Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ).....	37
3.4.5 Uji Hipotesis (Uji t-Statistik).....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>67</b>
4.1 Deskripsi Data Penelitian .....	67
4.2 Deskripsi Objek Penelitian.....	69
4.3 Demografi Responden.....	69
4.4 Analisis Statistik Deskriptif dan Uji Hipotesis .....	71
4.4.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	71
4.4.2 Pengujian Model Pengukuran atau Outer Model .....	81
4.4.3 Pengujian Model Struktural atau Inner Mode .....	86
4.5 Uji Hipotesis .....	87
4.6 Pembahasan .....	89
4.6.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	89
4.6.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	91
4.6.3 Pengaruh Etika Auditor terhadap Kualitas Audit.....	92

<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>95</b>
5.1 Kesimpulan .....	95
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	96
5.3 Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1. Pertumbuhan Profesi Akuntan Publik Tahun 2018 - 2022.....	1
Table 2. Data Sanksi Akuntan Publik Tahun 2018-2022.....	2
Table 3. Daftar Akuntan Publik (AP) yang Dikenakan Sanksi Pembekuan Izin.....	3
Table 4. Matriks Penelitian Sebelumnya .....	22
Table 5. Variabel, Indikator, Item Pertanyaan, dan Skala Pengukuran .....	33
Table 6. Penilaian dan Pengukuran Variabel .....	33
Table 7. Daftar KAP yang Menjadi Sample Responden .....	67
Table 8. Kategori Rentang Interval.....	69
Table 9. Sebaran Demografi Responden Penelitian .....	70
Table 10. Data Statistik Deskriptif.....	72
Table 11. Indeks Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit .....	73
Table 12. Analisis Statistik Deskriptif Variabel Kompetensi .....	75
Table 13. Indeks Jawaban Responden Variabel Independensi .....	77
Table 14. Indeks Jawaban Responden Variabel Etika .....	79
Table 15. Nilai Outer Loading .....	82
Table 16. Nilai Average Variance Extracted (AVE) .....	83
Table 17. Nilai Cross Loading .....	84
Table 18. Hasil Composite Reliability .....	85
Table 19. Hasil Cronbach's Alpha .....	86
Table 20. Nilai R-Square .....	86
Table 21. Nilai Q-Square .....	87
Table 22. Hasil Uji Hipotesis.....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	25
Gambar 2. Model Penelitian Sebelum Eliminasi .....	81
Gambar 3. Model Penelitian Setelah Eliminasi .....	82

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian .....	72
Lampiran 2 Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kualitas Audit.....	77
Lampiran 3 Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kompetensi Auditor .....	82
Lampiran 4 Rekapitulasi Kuesioner Variabel Independensi Auditor .....	87
Lampiran 5 Rekapitulasi Kuesioner Variabel Etika Auditor .....	92
Lampiran 6 Hasil Output SmartPLS 4.0 .....	97
Lampiran 7 Validasi Riset .....	100