



**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *MORAL REASONING*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PEMODERASI
SKEPTISISME PROFESIONAL**

SKRIPSI

SIMON CHRISTIAN PATOGU SIMANJUNTAK 2110112202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2025**



**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, DAN *MORAL REASONING*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PEMODERASI
SKEPTISISME PROFESIONAL**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

SIMON CHRISTIAN PATOGU SIMANJUNTAK 2110112202

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

2025

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

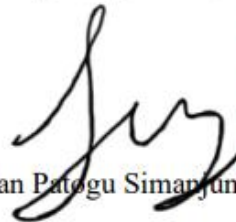
Nama : Simon Christian Patogu Simanjuntak

NIM : 2110112202

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

Jakarta, 16 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Simon Christian Patogu Simanjuntak)



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Simon Christian Patogu Simanjuntak
NIM : 2110112202
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, KOMPETENSI, *MORAL REASONING*
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PEMODERASI
SKEPTISIME PROFESIONAL

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.

Jakarta, 14 Juni 2025

Yang menyatakan,



(Simon Christian Patogu Simanjuntak)

SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, MORAL REASONING AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PEMODERASI SKEPTISISME PROFESIONAL

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SIMON CHRISTIAN PATOGU SIMANJUNTAK

2110112202

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 26 JUNI 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak

Penguji I



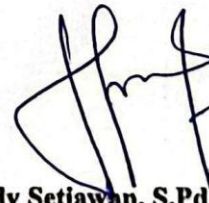
Dr. Donny Maha Putra S.Kom., M.Ak

Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 26 Juni 2025

**THE INFLUENCE OF AUDITOR INDEPENDENCE, COMPETENCE, AND
MORAL REASONING ON AUDIT QUALITY WITH PROFESSIONAL
SKEPTICISM AS A MODERATOR**

By Simon Christian Patogu Simanjuntak

Abstract

This study employs a quantitative approach to empirically evaluate the influence of Auditor Independence, Competence, and Moral Reasoning on Audit Quality, with the addition of Professional Skepticism as a moderator. The population for this study includes 10 Public Accounting Firms in South Jakarta registered in the Financial Services Authority database. Through a purposive sampling method, a sample of 52 respondents was obtained. The research data was analyzed using Structural Equation Modeling (SEM) with SmartPLS 4.0 software, at a significance level of 0.05 (5%). The test results indicate that (1) auditor independence has a significant positive effect on audit quality; (2) auditor competence does not have a significant positive effect on audit quality; (3) auditor moral reasoning has a significant positive effect on audit quality; (4) professional skepticism does not strengthen the significant influence of auditor independence on audit quality; (5) professional skepticism does not strengthen the significant influence of auditor competence on audit quality; (6) professional skepticism does not strengthen the significant influence of auditor moral reasoning on audit quality

Keywords: *Auditor Independence, Auditor Competence, Auditor Moral Reasoning, Professional Skepticism, Audit Quality.*

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI, *MORAL REASONING* AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PEMODERASI SKEPTISISME PROFESIONAL

Oleh Simon Christian Patogu Simanjuntak

Abstrak

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk mengevaluasi secara empiris pengaruh Independensi, Kompetensi, *Moral Reasoning* Auditor terhadap Kualitas Audit dengan menambahkan moderasi Skeptisisme Profesional Auditor. Populasi dalam studi ini mencakup 10 Kantor Akuntan Publik Jakarta Selatan yang terdaftar di *database* Otoritas Jasa Keuangan. Melalui metode purposive sampling, terdapat sampel 52 responden. Data penelitian menggunakan *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan *software* SmartPLS 4.0 dengan tingkat signifikansi 0,05 (5%). Hasil pengujian yang didapatkan menunjukkan bahwa (1) independensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit; (2) kompetensi auditor tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit; (3) *moral reasoning* auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit; (4) skeptisisme profesional auditor tidak memperkuat pengaruh signifikan independensi auditor terhadap kualitas audit; (5) skeptisisme profesional auditor tidak memperkuat pengaruh signifikan kompetensi auditor terhadap kualitas audit; (6) skeptisisme profesional auditor tidak memperkuat pengaruh signifikan *moral reasoning* auditor terhadap kualitas audit

Kata Kunci : Independensi Auditor, Kompetensi Auditor, *Moral Reasoning* Auditor, Skeptisisme Profesional Auditor, Kualitas Audit.



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 GENAP TA. 2024/2025

Pada hari ini, Kamis, tanggal 26 Juni 2025, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Simon Christian Patogu Simanjuntak

NIM : 2110112202

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Independensi, Kompetensi, Moral Reasoning Auditor terhadap Kualitas
Audit dengan Pemoderasi Skeptisisme Profesional**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / ~~Tidak Lulus~~ / ~~Sidang Ulang~~*, dengan Nilai Rata-Rata 86,03
dan Nilai Huruf A..

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Ketua	
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota I	
3	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84,99 = A-
75 - 79,99 = B+
70 - 74,99 = B
65 - 69,99 = B-
60 - 64,99 = C+
55 - 59,99 = C
40 - 44,99 = D

Jakarta, 26 Juni 2025

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi ini dengan judul “Pengaruh Independensi, Kompetensi, *Moral Reasoning* Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Pemoderasi Skeptisisme Profesional”. Penelitian ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana program studi sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Pada pengerjaan skripsi ini tentunya penulis mendapat banyak motivasi dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPNVJ, Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM dalam menciptakan lingkungan akademik yang mendukung mahasiswa untuk berkembang serta berkontribusi dalam membentuk lulusan mahasiswa terbaik.
2. Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak dalam memberi motivasi serta dorongan kepada mahasiswa untuk terus menyelesaikan penulisan hingga seminar hasil.
3. Dr. Donny Maha Putra S.Kom., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, masukan serta memberikan motivasi kepada peneliti agar menjadikan penulisan ini sebagai bentuk salah satu pencapaian akademisi yang membanggakan.
4. Ibu Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA dan Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, Ibu Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak selaku dosen penguji skripsi yang telah menguji kemampuan peneliti untuk memperdalam penelitian dan memahami filosofi dibalik setiap ketikan dalam penulisan ini.
5. Seluruh dosen UPNVJ yang menjadi pilar untuk pengembangan ilmu peneliti khususnya di bidang akuntansi dan sekitarnya.
6. Seluruh tenaga pendidik UPNVJ yang telah membantu dalam proses administrasi yang dibutuhkan oleh penulis.
7. Keluarga penulis yang selalu meyakinkan dan memberikan motivasi agar penulisan ini bisa sampai tahap terakhir, yang selalu mengingatkan

kesehatan peneliti dan juga mengingatkan untuk terus berjuang dan menyelesaikan apa yang sudah peneliti mulai.

8. Seluruh teman-teman seangkatan yang berkontribusi untuk menambah ilmu dalam penulisan ini yaitu Fagamigi, Dasbun Nagari, Jagud, Balqis dan Sandrook dan teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi dalam menempuh perkuliahan yang menjadi tempat untuk mencari bahagia, suka dan duka.
9. Teman – teman seperjuangan dalam proses penelitian skripsi ini, Bagus, Rifa, Reza, Jericho, Ridwan, Jericho, Jaydon, Athala, Ryan, Denis, Vini dan masih banyak yang lainnya. Terima Kasih telah memberi dukungan dan banyak bantuan dalam proses penulisan skripsi ini. Tanpa kalian, penulisan ini akan terasa lebih berat untuk dilakukan oleh penulis.
10. Kepada *Riot Games, Steam, Mojang, Electronic Arts*, yang selalu menemani disetiap ketikan penulisan. Tidak mungkin tanpa hiburan-hiburan selama menjalankan penelitian, hasil penulisan bisa sampai berada di tahap akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Penulis berharap hasil penelitian ini dapat berguna dan memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 16 Juni 2025

Simon Christian Patogu Simanjuntak

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
SKRIPSI.....	v
<i>ABSTRACT</i>	<i>vi</i>
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR	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	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Atribusi	10
2.1.2 Kualitas Audit	11
2.1.3 Independensi Auditor	13
2.1.4 Kompetensi Auditor	15
2.1.5 <i>Moral Reasoning</i> Auditor	17
2.1.6 Skeptisisme Profesional Auditor	19
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	21
2.3 Model Penelitian	35
2.4 Hipotesis	36
2.3.1 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	36

2.3.2	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	37
2.3.3	Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> Auditor terhadap Kualitas Audit	38
2.3.4	Skeptisisme Profesional Auditor Memoderasi Independensi, Kompetensi, <i>Moral Reasoning</i> Auditor dalam Kualitas Audit.....	39
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	43
3.1.1	Definisi Operasional	43
3.1.2	Pengukuran Variabel	45
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	49
3.2.1	Populasi.....	49
3.2.2	Sampel.....	50
3.3	Teknik Pengumpulan Data	50
3.4	Teknik Analisis Data	51
3.4.1	Model Pengukuran (Outer Model).....	51
3.4.2	Model Struktural (Inner Model).....	52
3.4.3	Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		54
4.1	Hasil Penelitian	54
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	54
4.1.2	Demografi Responden	55
4.1.3	Deskripsi Data Penelitian.....	57
4.1.4	Uji Hipotesis dan Analisis.....	77
4.2	Pembahasan.....	88
4.2.1	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	88
4.2.2	Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	89
4.2.3	Pengaruh <i>Moral Reasoning</i> Auditor terhadap Kualitas Audit	90
4.2.4	Skeptisisme Profesional Auditor Memoderasi Independensi, Kompetensi, <i>Moral Reasoning</i> Auditor dalam Kualitas Audit.....	91
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		94
5.1	Simpulan	94
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	95
5.3	Saran	95

DAFTAR PUSTAKA	98
RIWAYAT HIDUP	104
DAFTAR LAMPIRAN	105

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Terdahulu	30
Tabel 2. Pengukuran Skala Likert	46
Tabel 3. Pengukuran Kualitas Audit	46
Tabel 4. Pengukuran Independensi Auditor	47
Tabel 5. Pengukuran Kompetensi Auditor	48
Tabel 6. Pengukuran Moral Reasoning Auditor	48
Tabel 7. Pengukuran Skeptisisme Profesional Auditor	49
Tabel 8. Sebaran Demografi Responden Penelitian	55
Tabel 9. Deskripsi Data Kualitas Audit (Responden)	57
Tabel 10. Deskripsi Data Kualitas Audit (Hasil Skoring)	60
Tabel 11. Deskripsi Data Independensi Auditor (Responden)	62
Tabel 12. Deskripsi Data Independensi Auditor (Hasil Skoring)	64
Tabel 13. Deskripsi Data Kompetensi Auditor (Responden)	66
Tabel 14. Deskripsi Data Kompetensi Auditor (Hasil Skoring)	68
Tabel 15. Deskripsi Data Moral Reasoning Auditor (Responden)	69
Tabel 16. Deskripsi Data Moral Reasoning Auditor (Hasil Skoring)	71
Tabel 17. Deskripsi Data Skeptisisme Profesional Auditor	73
Tabel 18. Deskripsi Data Skeptisisme Profesional Auditor	75
Tabel 19. Nilai Outer Loading	78
Tabel 20. Nilai Average Variance Extracted	81
Tabel 21. Nilai cross loading	82
Tabel 22. Hasil Cronbach's Alpha	83
Tabel 23. Hasil Composite Reliability	84
Tabel 24. Hasil nilai R-square (Reliability)	84
Tabel 25. Hasil nilai Q-square (Q2)	85
Tabel 26. Hasil nilai bootstrapping	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	36
Gambar 2. <i>Outer Model</i>	78
Gambar 3. <i>Outer Model</i> Setelah Eliminasi	80

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner.....	105
Lampiran 2. Daftar Sampel Kantor Akuntan Publik.....	110
Lampiran 3. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kualitas Audit	110
Lampiran 4. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Independensi Auditor.....	112
Lampiran 5. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Kompetensi Auditor.....	113
Lampiran 6. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Moral Reasoning Auditor	114
Lampiran 7. Rekapitulasi Kuesioner Variabel Skeptisisme Profesional Auditor.	116
Lampiran 8. Uji Outer Loading Sebelum Eliminasi	117
Lampiran 9. Uji Outer Loading Sesudah Eliminasi.....	117
Lampiran 10. Uji Cross Loading.....	118
Lampiran 11. Nilai AVE, Cronbach's Alpha, Composite Reliability.....	118
Lampiran 12. Nilai R-Square	118
Lampiran 13. Nilai Q-Square.....	119
Lampiran 14. Path Coefficients	119
Lampiran 15. Validasi Riset	120