



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR DAN  
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Wilayah  
Jakarta Selatan)**

**TESIS**

**UNIVERSITAS OLEH: T A S  
MERCU BUANA  
GIANY NUR APRILIA  
55520110026**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR DAN  
INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS  
AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Wilayah  
Jakarta Selatan)**

**TESIS**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan Program Studi  
Magister Akuntansi

**UNIVERSITAS  
OLEH:  
MERCU BUANA  
GIANY NUR APRILIA**

**55520110026**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCA SARJANA  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Giany Nur Aprilia

NIM : 55520110026

Program Studi : Magister Akuntansi


Tanggal : 15 Januari 2023

Mengesahkan,  
Pembimbing

  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis    Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.,



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA, Ak.,

## PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Giany Nur Aprilia  
NIM : 55520110026  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

*“Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi”*,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 20/07/2023, didapatkan nilai persentase sebesar 19 %.

Jakarta, 27 Juli 2023

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

## LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Giany Nur Aprilia

NIM : 55520110026

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 8 April 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta,



(Giany Nur Aprilia)

## ABSTRAK

Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik kewajarannya lebih dapat dipercaya dibandingkan dengan laporan keuangan yang tidak diaudit atau belum diaudit. Namun beberapa tahun kebelakang kualitas audit yang dihasilkan akuntan publik mendapat sorotan oleh masyarakat karena terdapat perbedaan opini auditor dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya. Kompetensi auditor, independensi auditor dan etika auditor memiliki peran penting dalam memastikan kualitas audit.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, menggunakan metode survey dengan menggunakan purposive sampling dengan kriteria responden setiap KAP adalah 1 auditor. Data dikumpulkan dengan instrumen kuesioner yang diukur dengan skala Likert. Populasi penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jakarta Selatan dengan status aktif pada OJK yang berjumlah 76 KAP dan mendapat balasan kuesioner sejumlah 55 responden, analisis data yang digunakan yaitu menggunakan partial least square (PLS) dengan bantuan program SmartPLS.

Hasil analisis data membuktikan bahwa: (1) kompetensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan original sample estimate 0,369, t-statistik 3,594 dan signifikansi  $< 0,05$ , (2) independensi auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit dengan nilai original sample estimate 0,567, t-statistic 3,191 dan signifikansi  $< 0,05$ , (3) etika auditor dapat memoderasi positif pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit dengan nilai original sample estimate 0,288, t-statistik 2,445 dan signifikansi  $< 0,05$ , (4) serta etika audit tidak dapat memoderasi pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit dengan nilai original sample estimate -0,251, t-statistik 1,584 dan signifikansi  $> 0,05$ . Implikasi praktis penelitian ini yaitu untuk menghasilkan kualitas audit yang tinggi, auditor harus meningkatkan kompetensi, independensi dan etika auditor yang dimilikinya supaya laporan audit yang dihasilkan dapat menjadi dasar pengambilan keputusan yang tepat.

*Kata Kunci: Penerapan Kompetensi auditor, Independensi auditor, Kualitas Audit dan Etika Auditor.*

## ABSTRACT

*Financial statements that have been audited by a public accountant are more trustworthy than unaudited or unaudited financial statements. However, in recent years the quality of audits produced by public accountants has been under scrutiny by the public because there are differences in the auditor's opinion with the actual condition of the company. Auditor competence, auditor independence and auditor ethics have an important role in ensuring audit quality.*

*This research is a quantitative study, using a survey method using purposive sampling with the respondent criteria for each KAP being 1 auditor. Data was collected using a questionnaire instrument which was measured using a Likert scale. The population of this study were auditors working at the Public Accounting Firm (KAP) in South Jakarta with active status at the OJK, totaling 76 KAPs and receiving 55 respondents to a questionnaire. The data analysis used was using the partial least squares (PLS) with the help of the SmartPLS program.*

*The results of data analysis prove that: (1) auditor competence has a significant positive effect on audit quality with an original sample estimate of 0.369, a statistic of 3.594 and a significance  $<0.05$ , (2) auditor independence has a significant positive effect on audit quality with an original sample estimate value of 0.567, t-statistic 3.191 and significance  $<0.05$ , (3) auditor ethics can positively moderate the influence of auditor competence on audit quality with an original sample estimate value of 0.288, t-statistic 2.445 and significance  $<0.05$ , (4) and auditor ethics not can moderate the influence of auditor independence on audit quality with an original sample estimate value of -0.251, a t-statistic of 1.584 and a significance  $> 0.05$ . The practical implication of this research is to produce high audit quality, auditors must improve the competence, independence and ethics of their auditors so that the resulting audit report can be the basis for making the right decision.*

*Keywords: Application of auditor competence, auditor independence, audit quality and auditor ethics*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Selatan)”** dengan baik. Tesis ini disusun untuk memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Magister (S2) pada Program Studi Magister Akuntansi, Program Pasca Sarjana, Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tesis ini terdapat kesalahan atau kekurangan karena keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Dalam penyusunan dan penulisan tesis ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan, dan nasihat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan tesis ini.



3. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE, M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana dan Dosen Penguji seminar proposal yang telah memberi banyak masukan dalam penyusunan tesis ini.
4. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak, selaku Ketua Program Studi S-2 Akuntansi.
5. Dr. Waluyo, M.Sc., Ak., CA., CMA selaku Dosen Penguji seminar hasil dan siding tesis yang telah memberikan banyak masukan dalam penyusunan tesis ini.
6. Dr. Ronny Andesto, Ak., M.M selaku Dosen Penguji siding tesis yang telah memberikan banyak masukan dalam penyusunan tesis ini.
7. Seluruh dosen dan staff Program Studi Magister Akuntansi, Program Pasca Sarjana, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
8. Kedua Orang Tua tercinta yaitu Gugun Gunawan dan Yuyung Mulyati yang telah memberikan kasih sayang dan support untuk pendidikan penulis sejak kecil.
9. Suami Tersayang Rizal Ibnu Susi Lane Tyas yang sudah memberikan dukungan penuh dan membantu penyelesaian tesis.
10. Teman serta adik tersayang yaitu A. Gavyana Ibrahim yang selalu memberikan semangat, dan menghibur, serta selalu memberikan motivasi dalam menyelesaikan tesis ini.
11. Rekan kerja di UKPBJ Pandeglang yang selalu mendukung penulis selama penyusunan tesis.

12. Serta seluruh pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis menyadari masih banyak kesalahan dan kekurangan. Sehingga penulis menerima saran dan kritik guna memperbaiki tesis ini. Semoga tesis ini bermanfaat bagi pembaca.

Penulis

Giany Nur Aprilia



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR SIMILARITY.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GRAFIK.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
I.1    Latar Belakang Penelitian.....	1
I.2    Rumusan Penelitian.....	10
I.3    Tujuan Penelitian.....	10
I.4    Manfaat Penelitian.....	11
I.4.1    Aspek Teoritis.....	11
I.4.2    Aspek Praktis.....	11
<b>BAB II KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>12</b>
II.1    Kajian Pustaka.....	12
II.1.1    Teori Keagenan.....	12
II.1.2    Teori Kognitif.....	14
II.1.3    Kompetensi Auditor.....	15
II.1.4    Independensi Auditor.....	20
II.1.5    Kualitas Audit.....	25
II.1.6    Etika Auditor.....	32
II.2    Penelitian Terdahulu.....	36
II.3    Kerangka Pemikiran.....	42
II.3.1    Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	42
II.3.2    Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	43
II.3.3    Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi.....	44

II.3.4	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	45
II.4	Hipotesis .....	47
<b>BAB III</b>	<b>OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
III.1	Objek Penelitian .....	48
III.1.1	Subjek Penelitian.....	48
III.1.2	Objek Penelitian .....	48
III.2	Metode Penelitian.....	48
III.2.1	Jenis Penelitian.....	48
III.2.2	Rancangan Penelitian .....	49
III.2.3	Variabel Penelitian dan Operasional Variabel .....	49
III.2.4	Sumber Data, Instrumen Penelitian dan Alat Ukur.....	54
III.2.5	Populasi dan Sampel Penelitian .....	55
III.2.6	Metode Analisis Data .....	58
III.2.7	Lokasi dan Waktu Penelitian .....	65
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>67</b>
IV.1	Hasil Penelitian.....	67
IV.1.1	Gambaran Umum Responden .....	67
IV.1.2	Statistik Deskriptif Variabel.....	68
IV.1.3	Pengujian Kualitas Data .....	70
IV.1.4	Analisis Data .....	72
IV.2	Pembahasan .....	82
IV.2.1	Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	82
IV.2.2	Pengaruh Independensi terhadap kualitas Audit .....	83
IV.2.3	Pengaruh Etika Auditor sebagai variabel moderasi antara variabel Kompetensi terhadap Kualitas Audit .....	85
IV.2.4	Pengaruh Etika Auditor sebagai variabel moderasi antara variabel Independensi terhadap Kualitas Audit .....	86
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>88</b>
V.1	Simpulan.....	88
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>
	<b>LAMPIRAN .....</b>	

## DAFTAR GRAFIK

Grafik I.1 Populasi KAP Jakarta Selatan .....	9
---	---



## DAFTAR TABEL

Tabel II-1 Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel III-1 Operasional Variabel .....	52
Tabel III-2 Populasi Auditor Jakarta Selatan .....	56
Tabel IV-1 Persentase Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner.....	67
Tabel IV-2 Statistik Deskriptif.....	68
Tabel IV-3 Average Variance Extracted.....	70
Tabel IV-4 Composite Reliability.....	71
Tabel IV-5 Result For Inner Model .....	76
Tabel IV-6 R-Square .....	77
Tabel IV-7 <i>Result for Inner Weight</i> Hipotesis 1 .....	77
Tabel IV-8 <i>Result for Inner Weight</i> Hipotesis 2 .....	79
Tabel IV-9 <i>Result for Inner Weight</i> Hipotesis 3 .....	80
Tabel IV-10 <i>Result for Inner Weight</i> Hipotesis 4 .....	81

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran .....	47
Gambar III.1 Outer Model .....	62
Gambar IV.1 Full Model Structural Partial Least Square.....	73



## DAFTAR LAMPIRAN

Kuesioner Penelitian

Hasil Uji Pengukuran (Outer Model)

Hasi; Uji Struktural (Inner Model)

