



**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA PROFESI SEBAGAI VARIABEL
MODERASI
(Studi Pada Auditor BPK RI)**

TESIS

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA**
Nama : Muhammad Saddam
NIM : 55520110003

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2023**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Independensi, Integritas, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Auditor BPK RI)

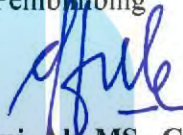
Nama : Muhammad Saddam

NIM : 55520110003

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 29 Januari 2024

Mengesahkan,
Pembimbing



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS.

Dekan

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



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

PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Independensi, Integritas, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Auditor BPK RI)
Nama : Muhammad Saddam
NIM : 55520110003
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal : 29 Januari 2024

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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 31 Januari 2024



Muhammad Saddam

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Muhammad Saddam
NIM : 55520110003
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul “Pengaruh Independensi, Integritas, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesional Sebagai Variabel Moderating”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 26 %.

Jakarta, 8 April 2023
Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang dengan rahmat dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh Independensi, Integritas, Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Auditor BPK RI)”. Tujuan dari penulisan tesis ini adalah untuk memenuhi syarat dalam mencapai derajat Magister Akuntansi pada Program Studi Pasca Sarjana Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari di dalam proses penulisan tesis ini, banyak kelemahan serta keterbatasan yang ada, sehingga dalam menyelesaikan tesis ini banyak memperoleh bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga penulisan tesis ini dapat terselesaikan tepat waktu. Oleh karena itu, ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak selaku Ketua Program Studi Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS. selaku Dosen Pembimbing.
5. Bapak/Ibu Dosen pengampu mata kuliah pada program studi magister akuntansi yang telah membimbing dan memberikan ilmunya.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu saran beserta kritikan yang membangun sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 29 Januari 2024



Muhammad Saddam

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian.....	11
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II.....	13
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Kualitas Audit.....	14
3. Etika Profesi	18
4. Independensi.....	19
5. Integritas	23
6. Profesionalisme.....	25
7. Penelitian Terdahulu.....	29
B. Rerangka Pemikiran.....	36
C. Hipotesis	36
1. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	37
2. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit	38
3. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	39
4. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi	40
5. Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi	41
6. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Moderasi.....	42
BAB III	44
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	45
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	45
2. Pengukuran Variabel	49
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	54

1. Populasi Penelitian	54
2. Sampel Penelitian	54
D. Teknik Pengumpulan Data	55
E. Metode Analisis Data	57
1. Uji Statistik Deskriptif.....	59
2. Pengujian Evaluasi Asumsi Model.....	59
3. Pengujian Hipotesis	63
BAB IV	65
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	65
A. Deskripsi Objek Penelitian	65
1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	65
2. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	66
3. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	67
4. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	67
B. Uji Deskriptif Variabel	68
1. Uji Statistik Deskriptif.....	68
2. Analisis Deskriptif Variabel Penelitian	71
C. Uji Kualitas Data / Instrumen Penelitian	79
1. Evaluasi Model Pengukuran <i>Outer Model</i>	80
a. Convergent Validity	80
b. Discriminant Validity	88
c. Pengujian Reliabilitas (Composite Reliability dan Cronbach Alpha)	91
D. Pengujian Hipotesis	93
1. Pengujian Struktural Model (<i>Inner Model</i>)	93
a. Uji Koefisien Determinasi / R Square (R^2).....	94
b. Hasil Uji Hipotesis	95
c. Mengukur Effect Size f^2	99
E. Pembahasan	100
1. Independensi Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	100
2. Integritas Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit.....	102
3. Profesionalisme Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit	104
4. Etika Profesi Tidak Memoderasi Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	105
5. Integritas Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Dimoderasi oleh Etika Profesi	108
6. Etika Profesi Tidak Memoderasi Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.....	109
BAB V.....	112
SIMPULAN DAN SARAN	112
A. Simpulan.....	112
B. Saran	113
1. Saran Bagi Pihak Instansi.....	113
2. Saran Bagi Peneliti Selanjutnya	116
DAFTAR PUSTAKA	118

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel.....	49
Tabel 3.2	Kriteria Penilaian PLS	63
Tabel 4.1	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	66
Tabel 4.2	Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	66
Tabel 4.3	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	67
Tabel 4.4	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	67
Tabel 4.5	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	68
Tabel 4.6	Hasil Uji Deskriptif Variabel Independensi.....	71
Tabel 4.7	Hasil Uji Deskriptif Variabel Integritas.....	73
Tabel 4.8	Hasil Uji Deskriptif Variabel Profesionalisme	74
Tabel 4.9	Hasil Uji Deskriptif Variabel Kualitas Audit	76
Tabel 4.10	Hasil Uji Deskriptif Variabel Etika Profesi	78
Tabel 4.11	Nilai Faktor Loading Variabel Independensi.....	80
Tabel 4.12	Nilai Faktor Loading Variabel Independensi.....	81
Tabel 4.13	Nilai Faktor Loading Variabel Integritas.....	82
Tabel 4.14	Nilai Faktor Loading Variabel Integritas.....	82
Tabel 4.15	Nilai Faktor Loading Variabel Profesionalisme	83
Tabel 4.16	Nilai Faktor Loading Variabel Profesionalisme	84
Tabel 4.17	Nilai Faktor Loading Variabel Kualitas Audit	84
Tabel 4.18	Nilai Faktor Loading Variabel Kualitas Audit	85
Tabel 4.19	Nilai Faktor Loading Variabel Etika Profesi	86
Tabel 4.20	Nilai Faktor Loading Variabel Etika Profesi	87
Tabel 4.21	Nilai Cross Loading	89
Tabel 4.22	Hasil AVE (Average Variance Extraction) dari Model Penelitian	90
Tabel 4.23	Hasil Composite Reliability dari Model Penelitian	92
Tabel 4.24	Hasil Cronbach's Alpha dari Model Penelitian	92
Tabel 4.25	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	94
Tabel 4.26	Hasil Path Coefficient, t-Statistics, dan P-Values.....	96
Tabel 4.27	Hasil f Square.....	99

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Hasil Outer Model.....	88
Gambar 4.2 Path Diagram Penelitian.....	95



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	123
Lampiran 2. Profil Responden	131
Lampiran 3. Distribusi Data Variabel	132
Lampiran 4. Uji Statistik Deskriptif.....	142
Lampiran 5. Outer Model.....	143
Lampiran 6. Inner Model	146
Lampiran 7. SEM PLS	147



UNIVERSITAS
MERCU BUANA