



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA DAN  
BANDUNG**

SKRIPSI

Zainako MHD Guntur

1602019013

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA DAN  
BANDUNG**

SKRIPSI

Zainako MHD Guntur

1602019013

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarja Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
JAKARTA  
2021

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA DAN BANDUNG”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 13 Agustus 2021



(Zainako MHD Guntur)  
NIM 1602019013

## PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

**JUDUL** : **PENGARUH KOMPETENS, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA DAN BANDUNG**

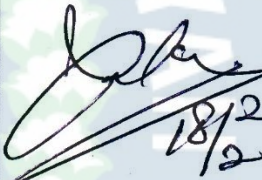

**NAMA** : **Zainako MHD Guntur**

**NIM** : **1602019013**

**PROGRAM STUDI** : **Akuntansi**

**TAHUN AKADEMIK** : **2021**

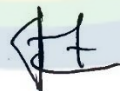
Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk digunakan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA.	 18/2/21
Pembimbing II	Sumardi, S.E., M.Si.	

**Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.



## PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul:

### **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA DAN BANDUNG**

Yang disusun oleh:  
Zainako MHD. Guntur  
1602019013

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian keserjanaan strata – satu  
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA  
Pada tanggal : 13 Agustus 2021

#### **Tim Penguji:**

Ketua, merangkap anggota:



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota:



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Anggota:



(Yanto, S.E., Ak., M.Ak., BKP., CA.)

#### **Mengetahui,**

Ketua Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Zainako MHD Guntur  
NIM : 1602019013  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA  
Jenis karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA Hak Bebas **Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive RoyaltyFree Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA DAN BANDUNG”**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, 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 : 13 Agustus 2021  
Yang menyatakan



(Zainako MHD. Guntur)



## ABSTRAKSI

Zainako MHD. Guntur (1602019013)

### **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK WILAYAH JAKARTA DAN BANDUNG**

*Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

Kata Kunci : Kompetensi, Independensi, , Etika Auditor, Kualitas Audit

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Kompetensi , Independensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta dan Bandung.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Pengumpulan data menggunakan teknik kuesioner. Populasi dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta dan Bandung. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 80 auditor. Teknik pengolahan data yang digunakan yaitu analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini diolah dengan menggunakan *software* SPSS 25.0 yang menunjukkan bahwa variabel Kompetensi dan Independensi secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel etika auditor secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Variabel kompetensi , independensi, dan etika auditor simultan berpengaruh terhadap kualitas audit. Oleh karena itu, diharapkan seorang auditor dapat meningkatkan kemampuan dalam memahami tugas yang kompleks dan menjaga hubungan profesional yang baik dengan para klien untuk meningkatkan kualitas audit.

## ABSTRACT

**Zainako MHD. Guntur (1602019013)**

**THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE , AUDITOR ETHICS TOWARDS AUDIT QUALITY IN THE JAKARTA AND BANDUNG REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT**

*The Thesis of Bachelor Degree Program. Accounting Major. Economical and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. DR. HAMKA. 2021. Jakarta.*

*Keywords : Competence, : Independence , Auditor Ethics, Audit Quality*

This study aims to determine the effect of competence , independence, and auditor ethics auditor on audit quality at the Jakarta and Bandung Registered Public Accountant.

The method used in this research is quantitative research methods. Data collection using a questionnaire technique. The population of this study are auditors who work at the Jakarta and Bandung Registered Public Accountant. The sample used in this study amounted to 80 auditors. The data processing technique used is multiple linear regression analysis.

The results of this study were processed using SPSS 25.0 software, showing that the variable competence and Independence affect the audit quality. Variable auditor ethics partially do not affect audit judgement. Variable competence, independence and auditor ethics simultaneously affect the audit quality. Therefore, it is hoped that an auditor can improve his ability to understand the complexity of the task and maintain good professional relationships with clients to improve audit quality.



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kesempatan, berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor* terhadap Kualitas Auditor pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta dan Bandung”**. Shalawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umat manusia menuju zaman yang canggih ini. Ucapan terima kasih kepada orang tua, keluarga dan sahabat seperjuangan yang sudah memberikan semangat dan dukungannya selama penulis menempuh jenjang perguruan tinggi ini. Dalam menyusun skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati penulis ucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. DR. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu untuk memberikan saran dan pengarahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
3. Bapak Sumardi., S.E., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak M. Nurrasyidin, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan., S.E., MM, selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Ahmad Subaki., S.E., Ak., CPA., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah menyediakan waktu untuk memberikan saran dan pengarahannya sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
7. Dosen-dosen yang telah memberi bekal ilmu yang berguna selama penulis belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
8. Pak Yusuf Ihza Tri Ardhana S.E dan keluarga yang selalu memberikan inspirasi dan motivasi
9. Trainer Pokemon Go Komunitas Jakarta Depok
10. Pak Gandung Juara Photo Copy yang selalu memotivasi.
11. Saya juga ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada orang tua, dan sahabat-sahabat dalam hal pemberian dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan ini.

Akhir kata, peneliti memohon maaf jika dalam penelitian skripsi ini terdapat banyak kesalahan yang tidak disadari. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 31 Agustus 2021



Zainako MHD. Guntur

NIM 1602019013

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan .....	4
1.2.1 Identifikasi Masalah .....	4
1.2.2 Pembatasan Masalah .....	5
1.2.3 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Telaah Pustaka .....	17
2.2.1 Auditing .....	17
2.2.1.1 Pengertian Auditing .....	17
2.2.1.2 Tujuan Auditing .....	19
2.2.1.3 Jenis jenis Audit .....	20
2.2.1.4 Jenis jenis Auditor .....	21
2.2.1.5 Standar Auditing .....	22



2.2.1.6 Kantor Akuntan Publik .....	24
2.2.1.7 Jasa-jasa yang Diberikan oleh Kantor Akuntan Publik .....	26
2.2.1.8 Struktur Organisasi KAP .....	31
2.2.2 Kompetensi Auditor .....	33
2.2.2.1 Pengertian Kompetensi Auditor .....	33
2.2.2.2 Faktor-faktor Kompetensi Auditor .....	34
2.2.2.3 Karakteristik Kompetensi Auditor .....	37
2.2.3 Independensi Auditor .....	37
2.2.3.1 Pengertian Independensi Auditor .....	37
2.2.3.2 Jenis-jenis Independensi .....	38
2.2.4 Etika Auditor .....	39
2.2.4.1 Pengertian Etika Auditor .....	39
2.2.4.2 Kebutuhan Akan Etika .....	41
2.2.5 Kualitas Audit .....	44
2.2.5.1 Pengertian Kualitas Audit .....	44
2.2.5.2 Konsep Kualitas Audit .....	45
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	48
2.4 Rumusan Hipotesis .....	51
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Metode Penelitian .....	52
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	52
3.3 Populasi dan Sampel .....	54
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	56
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	56
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	58
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data .....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Obyek Penelitian .....	69
4.1.1 Tempat penelitian .....	69
4.1.2 Sejarah Singkat Institut Akuntan Publik Indonesia .....	77
4.1.3 Profil Singkat Kantor Akuntan Publik .....	78

4.2 Hasil Pengolahan data dan Pembahasan .....	84
4.2.1 Karakteristik Responden .....	81
4.2.2 Uji Kualitas data .....	85
4.2.2.1 Uji Validitas .....	85
4.2.2.2 Uji Reliabilitas .....	86
4.2.3 Hasil Uji Deskriptif .....	89
4.2.4 Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta dan Bandung .....	90
4.2.4.1 Analisis Regresi Linier Berganda .....	90
4.2.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	92
4.2.4.3 Uji Hipotesis .....	97
4.2.4.4 Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	102
4.2.5 Hubungan Antara Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta dan Bandung .....	103
4.2.5.1 Analisis Koefisien korelasi parsial .....	103
4.2.5.2 Analisis Koefisien korelasi Ganda ( $R$ ) .....	106
4.3 Interpretasi .....	107
<b>BAB V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	109
5.2 Saran .....	110
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>130</b>

## DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	11
2.	Operasional Variabel.....	53
3.	Daftar Sampel Penelitian.....	55
4.	Skor Skala Likert.....	59
5.	Interpretasi Skor.....	61
6.	Pedoman Koefisien Korelasi.....	68
7.	Daftar Alamat Kantor Akuntan Publik.....	72
8.	Distribusi Kuesioner.....	75
9.	Karakteristik Responden.....	84
10.	Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor.....	85
11.	Hasil Uji Validitas Independensi Auditor.....	85
12.	Hasil Uji Validitas Etika Auditor.....	86
13.	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	86
14.	Hasil Uji Reliabilitas X1.....	87
15.	Hasil Uji Reliabilitas X2.....	87
16.	Hasil Uji Reliabilitas X3.....	88
17.	Hasil Uji Reliabilitas Y.....	88
18.	<i>Descriptive Statistics</i> .....	90
19.	Koefisien Regresi.....	91
20.	Tabel Kolmogrov-Smirnov.....	94
21.	Tabel Uji Multikolinearitas.....	95
22.	Tabel Uji Autokorelasi.....	97
23.	Tabel Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	98
24.	Uji Signifikan (Uji Statistik F) ANOVA.....	101
25.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	102
26.	Korelasi Antara Kompetensi Auditor dan Kualitas Audit.....	104
27.	Korelasi Antara Independensi Auditor dan Kualitas Audit.....	104
28.	Korelasi Antara Etika Auditor dan Kualitas Audit.....	105



29. Analisis Koefisien Korelasi Ganda (R).....	106
30. Hasil Uji Hipotesis .....	107



## DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	50
2.	Grafik Uji Normalitas.....	93
3.	<i>Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual</i> .....	93
4.	Grafik Uji Heteroskedastisitas .....	96
5.	Kurva Penolakan H1 pada Pengujian Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	99
6.	Kurva Penolakan H2 pada Pengujian Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	100
7.	Kurva Penolakan H3 pada Pengujian Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	100
8.	Kurva Penolakan H4 Pada Pengujian Pengaruh Simultan Kompetensi Independensi Auditor, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit .....	102

## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Kuesioner Penelitian .....	1/36
2.	Data Tabulasi Pernyataan .....	4/36
3.	Hasil Uji Korelasi SPSS 25 .....	12/36
4.	Tabel Uji t.....	26/36
5.	Tabel r .....	27/36
6.	Tabel F.....	28/36
7.	Tabel Durbin Watson .....	29/36
8.	Surat Izin Penelitian .....	30/36
9.	Surat Tugas.....	31/36
10.	Formulir Pengajuan Judul .....	32/36
11.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul.....	33/36
12.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	34/36
13.	Catatan Konsultasi Dosen Pembimbing I.....	35/36
14.	Daftar Riwayat Hidup .....	36/36



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan memiliki peran yang penting sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal perusahaan maupun pihak eksternal perusahaan.

Menurut FASB (*Financial Accounting Standard Board*), *Statements of Financial Accounting Concepts* (SFAC) No. 2 terdapat 2 (dua) karakteristik yang terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan adalah relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Kedua karakteristik tersebut sangatlah sulit untuk diukur, para pemakai informasi membutuhkan jasa pihak ketiga yaitu auditor independen untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan tersebut relevan dan dapat diandalkan, sehingga dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak yang berkepentingan dengan perusahaan tersebut (Elisha Muliani Singgih dan Icuk Rangga Bawono, 2010). Dengan demikian perusahaan akan mendapatkan kemudahan dalam menjalankan operasi perusahaannya.

Menurut Boynton *et al.*, (2005 : 8) auditor independen ialah praktisi perorangan atau anggota kantor akuntan publik yang memberikan jasa *auditing professional* pada klien. Auditor independen juga sering disebut Akuntan Publik.

Akuntan publik merupakan auditor independen yang menyediakan jasa kepada masyarakat umum terutama dalam bidang audit atas laporan keuangan yang dibuat oleh kliennya. Tugas akuntan publik adalah memeriksa dan memberikan opini terhadap kewajaran laporan keuangan suatu entitas usaha berdasarkan standar yang telah ditentukan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI)

Jasa profesional akuntan merupakan jasa yang diberikan oleh akuntan publik untuk mengatasi krisis ketidakpercayaan masyarakat terhadap laporan keuangan suatu perusahaan. Profesi akuntan publik merupakan profesi yang tidak memihak dalam mempertanggungjawabkan laporan manajemen pada suatu perusahaan. Profesi akuntan publik bertanggungjawab meningkatkan kehandalan laporan keuangan perusahaan sehingga mampu memberikan jaminan yang handal bagi masyarakat dalam mengambil keputusan.

Dalam menjalankan profesinya, akuntan publik diharuskan menghasilkan audit yang berkualitas. Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menentukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan (Rapina *dkk*, 2013). Dalam menilai kualitas audit melibatkan banyak pertimbangan, Kualitas audit yang baik akan menunjang kinerja bahkan mampu mendongkrak citra perusahaan di mata masyarakat. Untuk mencapai kualitas audit yang baik, ditentukan oleh 3 (tiga) hal yaitu kompetensi, independensi dan etika auditor

Menurut Sri Lastanti (2005 : 88) keahlian atau kompetensi didefinisikan sebagai seseorang yang memiliki pengetahuan dan keterampilan prosedural yang luas yang ditunjukkan dalam pengalaman audit.

Menurut penelitian Gloria Tandirerung (2015) menunjukkan bahwa kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut ST.

Nur Irawati (2011) menunjukkan bahwa variabel Kompetensi Auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Menurut Arens *et al.*, (2008 : 111) independensi berarti mengambil sudut pandang yang tidak bias dalam melakukan pengujian audit, evaluasi atau hasil pengujian dan penerbitan laporan audit. Independensi dalam kenyataan adalah sikap auditor yang tidak memihak sepanjang pelaksanaan audit. Dalam hal ini, auditor diharuskan untuk objektif dan tidak berprasangka dalam memberikan pendapatnya. Independen dalam penampilan dapat diartikan sebagai hasil interpretasi pihak lain terhadap independensi auditor. Auditor akan dianggap tidak independen apabila memiliki hubungan tertentu dengan klien yang dapat menimbulkan persepsi dari pihak lain bahwa dirinya tidak independen dalam menjalankan tugasnya.

Menurut ST. Nur Irawati (2011) menunjukkan bahwa independensi auditor memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Fransiska Kovinna dan Betri (2013) menunjukkan bahwa independensi auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Menurut Arens *et al.*, (2007) Etika dapat didefinisikan secara luas sebagai seperangkat prinsip-prinsip moral atau nilai-nilai. Kebutuhan akan etika harus disadari oleh auditor sebagai bentuk tanggung jawab kepada masyarakat, klien, serta rekan praktisi, yang mencakup pula perilaku yang terpuji, walaupun hal tersebut dapat berarti pengorbanan diri.

Menurut Alim dkk (2007) menunjukkan bahwa etika auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan menurut Fransiska



Kovinna dan Betri (2013) menunjukkan bahwa etika auditor berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Penelitian mengenai kualitas audit penting bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) dan auditor agar mereka dapat mengetahui variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas audit seperti kompetensi, independensi dan etika auditor dan selanjutnya dapat meningkatkannya kualitas audit yang dihasilkannya. Bagi pemakai jasa audit, penelitian ini penting yakni untuk menilai sejauh mana akuntan publik dapat konsisten dalam menjaga kualitas jasa audit yang diberikannya.

Dari latar belakang di atas, penulis tertarik untuk mengambil judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Wilayah Jakarta dan Bandung”**.

## **1.2 Permasalahan**

Dalam suatu penelitian hal yang terlebih dahulu harus dilakukan yaitu menentukan permasalahan. Begitu pula dalam skripsi ini, ada permasalahan yang akan dibahas. Adapun masalah tersebut akan dibahas di bawah ini.

### **1.2.1 Identifikasi Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat mengidentifikasi beberapa masalah sebagai berikut :

1. Apakah Kompetensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung?

2. Apakah Independensi Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung?
3. Apakah Etika Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung?
4. Apakah Kompetensi, Independensi dan Etika Auditor secara simultan berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung?

### ***1.2.2 Pembatasan Masalah***

Penelitian ini terbatas pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah terdaftar di Kementerian Keuangan (Kemenkeu) selama kurun waktu pengamatan pada tahun 2016. Selain itu, penelitian ini terbatas untuk menguji apakah kompetensi, independensi, dan etika auditor berpengaruh dengan kualitas audit.

### ***1.2.3 Perumusan Masalah***

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah dan pembatasan masalah di atas, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut : “Apakah Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung ?”.

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung.

2. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung.
3. Untuk mengetahui pengaruh secara parsial Etika Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung.
4. Untuk mengetahui pengaruh secara simultan Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor secara simultan terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah Jakarta dan Bandung.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Di samping tujuan di atas, penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, antara lain sebagai berikut :

1. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengaruh kompetensi, independensi dan etika auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik (KAP).

2. Manfaat praktis

- 1) Bagi penulis

Sebagai wadah untuk menerapkan materi teoritis yang didapat dalam bangku perkuliahan dan memadukannya dengan praktik yang terjadi di lapangan.

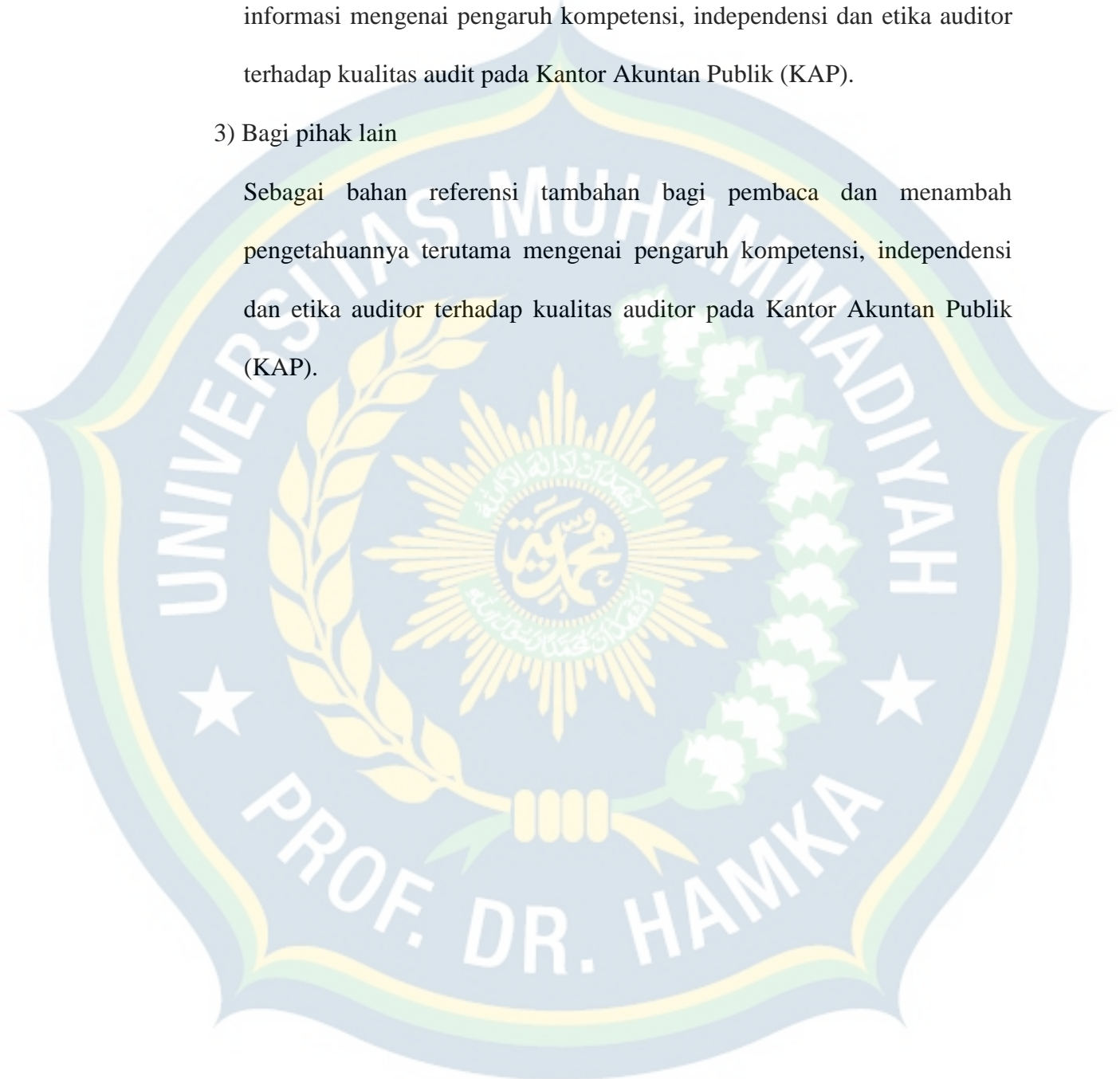


2) Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai bahan referensi di perpustakaan UHAMKA serta menambah informasi mengenai pengaruh kompetensi, independensi dan etika auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP).

3) Bagi pihak lain

Sebagai bahan referensi tambahan bagi pembaca dan menambah pengetahuannya terutama mengenai pengaruh kompetensi, independensi dan etika auditor terhadap kualitas auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP).





## DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim, Sutrisno, Rosidi dan M Achsin (2014). *Effect of Competence and Auditor Independence on Audit Quality with Audit Time Budget and Professional Commiment as a Moderation Variable*. **“International Journal of Business and Management Invention”**. Vol 3, No. 6 Jakarta. Salemba Empat
- Alim, dkk. (2007). *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. SNA X. Makassar. AUEP-08
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder., and Mark S. Beasley. (2008). *Auditing Pendekatan Terpadu, Terjemahan oleh Amir Abadi Yusuf, Buku Dua, Edisi Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin A, Randal, dan Mark Beasley, (2008). *Auditing dan Assurance Services dan ACL Software*. New Jersey : Prentice Hall.
- \_\_\_\_\_. (2010). *“Auditing and Assurances Services an Integrated Approach”*. 13<sup>th</sup> edition. New York : Pearson, Prentice Hall Inc.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2007). *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*. Edisi Kelima. Jakarta : Salemba Empat.
- Boynton, William C., Raymond N. Johnson and Walter G. Kell. (2005). *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh. Jakarta : Erlangga.
- \_\_\_\_\_. (2006). *Modern Auditing*. Edisi Kedelapan. Jakarta : Erlangga.
- Duwi Priyatno. (2010). *Paham Analisis Statistik Data dengan SPSS*. Yogyakarta : Gava Media.
- Elsas Jumiati. (2011). *Pengaruh Kompetensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit Skripsi*. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Prof. DR. HAMKA
- Fandy Tjiptono. (2005). *Prinsip-prinsip Total Quality Service*. Yogyakarta : Andi Offset.



- Gloria Tandirerung. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit* Skripsi. Makassar : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Hassanuddin.
- Fina Mega Hartanti. (2013). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit* Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Prof. DR. HAMKA
- IAI. (2010). *Standar Profesi Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- I Gusti Agung Rai. (2008). *Audit Kinerja pada Sektor Publik : Konsep, Praktik, Kasus*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2010). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Imam Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Edisi 5. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta : Salemba Empat.
- Irawati, ST Nur, (2011). *''Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit padan Kantor Akuntan Publik di Makassar''*. Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Hassanuddin, Makassar.
- Konrath. (2012). *''Auditing'' (Pemeriksaan Akuntan) oleh Akuntan Publik*. (Edisi Ketiga). Jilid 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Kovinna, Fransiska dan Betri. (2013). *Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit Jurnal*. Palembang : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, STIE MDP.
- Messier, William F, Stefen M Glover., and Douglas F. Prawitt. (2005). *''Auditing and Assurance Service''*. Buku Satu. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2011). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
- Novitawaty (2010). *Pengaruh Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit* Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

- Rapina , Saragi, L.W., Carolina (2010) *Pengaruh Independensi Eksternal Auditor Terhadap Kualitas Pelaksanaan Audit (Studi Kasus pada beberapa KAP di Bandung)*. Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi , No 2 .
- Retno Dwi Saputro. (2012). *Pengaruh Keahlian dan Pelatihan teknis serta Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Skripsi*. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Sawyer, Lawrence B., Dittenhofer A. Mortimer., and James H. Scheiner. (2006). *“Audit Internal”*. Buku 1 (Edisi Kelima). Jakarta : Salemba Empat.
- Sekaran, Uma. (2006). *“Research Methods For Business”*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sri Lastanti, Hexana (2005). *Tinjauan terhadap Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik*. Jakarta : Refleksi atas Skandal Keuangan Media Riset Akuntansi, Auditing dan Informasi Vol. 5 No. 1 April 2005. Hal. 85-97
- Sucihardini Budiharto. (2013). *Pengaruh Kompleksitas Audit, Tekanan Anggaran Waktu, dan Pemahaman Sistem Informasi Terhadap Kualitas Audit Skripsi*. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sukrisno Agoes dan I Cenik Ardana. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sukrisno Agoes. (2011). *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jilid 1. Jakarta : Salemba Empat.
- Tim Penyusun. (2013). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah. Prof. DR. HAMKA.
- Fauzi, Aulia. (2014). *Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor dan Tekanan Anggaran Waktu, Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Timur* Skripsi. Jakarta : Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA