

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

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)

SKRIPSI

Oleh

Dicky Edgar Himawan Mukti

NIM: 08020221053



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA**

2025

PERNYATAAN

Saya, Dicky Edgar Himawan Mukti, 08020221053, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya, 05 Mei 2025



Dicky Edgar Himawan Mukti
NIM. 08020221053

LEMBAR PERSETUJUAN

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman ,dan Etika
Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit
(Studi pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya)**

Oleh :

Dicky Edgar Himawan Mukti
NIM :08020221053

Surabaya, 5 Mei 2025

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE, M.S.A, CSRS., CSRA.

NIP. 199007292019032022

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
PENGALAMAN DAN ETIKA PROFESI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT

(Studi Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Surabaya)

Oleh :

Dicky Edgar Himawan Mukti

NIM: 08020221053

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 02 Juni 2025 dan
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

1. Dr. Binti Shofiatul Jannah, SE, M.S.A, CSRS.,
CSRA., CPIA.
NIP 199007292019032022
(Penguji 1)
2. Hastanti Agustin Rahayu, M.Acc.
NIP 198308082018012001
(Penguji 2)
3. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak.
NIP 198907312019032014
(Penguji 3)
4. Ratna Anggraini Aripriatiwi, S.E., M.S.A., Ak., CA.
NIP 198905282019032014
(Penguji 4)

Tanda Tangan

.....
.....
.....
.....

Surabaya, 02 Juni 2025

Dekan,



Dr. Sirajul Anifin, S.Ag., S.S., M.E.I.

NIP. 1970051420000310014

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dicky Edgar Himawan Mukti
NIM : 08020221053
Fakultas/Jurusan : FEBI / Akuntansi
E-mail address : himawanmukti24@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

☒ Sekripsi ☐ Tesis ☐ Desertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor
Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Kota
Surabaya)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 02 Juni 2025

Penulis



(Dicky Edgar Himawan M.)
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh kompetensi, independensi, pengalaman, dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Kota Surabaya. Latar belakangnya adalah banyaknya kasus penurunan kualitas audit yang menunjukkan pentingnya peran auditor dalam menjaga kepercayaan publik terhadap laporan keuangan. Kualitas audit yang rendah dapat merugikan banyak pihak dan mencoreng reputasi profesi auditor.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Data dikumpulkan melalui kuesioner kepada 58 auditor dari 10 KAP di Surabaya, dan dianalisis menggunakan regresi linier berganda melalui SPSS versi 27. Tujuannya adalah untuk mengukur pengaruh masing-masing variabel independen terhadap kualitas audit.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, pengalaman, dan etika profesi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Dengan hasil ini mengindikasikan bahwa kualitas audit tidak hanya bergantung pada kemampuan teknis, tetapi juga pada sikap profesional dan nilai-nilai etika yang dianut oleh auditor dalam menjalankan tugasnya. Temuan ini mendukung teori atribusi, serta menegaskan pentingnya perilaku profesional auditor.

Penelitian ini diharapkan memberi kontribusi teoritis bagi ilmu akuntansi dan kontribusi praktis bagi KAP dalam meningkatkan kualitas audit. Disarankan agar KAP fokus pada pelatihan berkelanjutan, menjaga independensi, menanamkan nilai etika, dan memberi auditor pengalaman beragam. Peneliti selanjutnya disarankan menambahkan variabel lain seperti tekanan klien atau budaya organisasi, serta mempertimbangkan pendekatan kualitatif dan waktu penelitian yang tepat.

Kata Kunci: Etika Profesi, Independensi, Kompetensi, Kualitas Audit, Pengalaman,

ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of auditor competence, independence, experience, and professional ethics on audit quality at Public Accounting Firms (KAP) in Surabaya. The background of the study stems from numerous cases of declining audit quality, highlighting the crucial role of auditors in maintaining public trust in financial statements. Poor audit quality can harm many parties and damage the reputation of the auditing profession.

The research uses a quantitative approach with a survey method. Data were collected through questionnaires distributed to 58 auditors from 10 KAPs in Surabaya and analyzed using multiple linear regression with SPSS version 27. The objective was to measure the effect of each independent variable on audit quality.

The results show that competence, independence, experience, and professional ethics have a positive and significant influence on audit quality. These findings indicate that audit quality depends not only on technical ability but also on the professional attitude and ethical values embraced by auditors in performing their duties. This supports attribution theory and emphasizes the importance of professional behavior among auditors.

This research is expected to contribute theoretically to the field of accounting and practically to KAPs in improving audit quality. It is recommended that KAPs focus on continuous training, maintaining independence, instilling ethical values, and providing auditors with diverse experiences. Future researchers are advised to include other variables such as client pressure or organizational culture and to consider a qualitative approach and appropriate timing for their research.

Keywords: Professional Ethics, Independence, Competence, Audit Quality, Experience

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Isi

LEMBAR PERSETUJUAN.....	II
LEMBAR PENGESAHAN	III
PERNYATAAN.....	IV
KATA PENGANTAR	VI
Daftar Isi.....	XII
Daftar Tabel	XV
Daftar Gambar.....	XVI
Bab I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.4.1 Manfaat Teoritis	11
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II Kajian Pustaka.....	12
2.1 Kajian Teoritis	12
2.1.1 Teori Atribusi.....	12
2.1.2 Kualitas Audit	13
2.1.3 Kompetensi	14
2.1.4 Independensi	16
2.1.5 Pengalaman	17
2.1.8 Etika Profesi.....	17
2.2 Penelitian terdahulu	18
2.3 Pengembangan Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Kompetensi auditor terhadap kualitas audit	24
2.3.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap kualitas audit	25
2.3.3 Pengaruh Pengalaman terhadap kualitas audit.....	26
2.3.4 Pengaruh Etika Profesi terhadap kualitas audit	27
2.4 Kerangka Konseptual	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Pendekatan Penelitian.....	30

3.2 Lokasi Penelitian	30
3.3 Definisi Operasional.....	31
3.3.1 Variabel Bebas (Variabel Independen).....	31
3.3.2 Variabel Terikat (Variabel Dependen)	34
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.5 Jenis dan Sumber Data	37
3.5.1 Data Primer	37
3.5.2 Data Sekunder.....	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data	37
1. Tahap Persiapan (<i>Pilot Test</i>)	37
2. Kuesioner	40
3. Kepustakaan	42
3.7 Teknik Analisis Data	42
3.7.1 Uji Validitas.....	42
3.7.2 Uji Realibilitas	43
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.8 Pengujian Hipotesis.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	47
4.1.2 Karakteristik Responden.....	49
4.2 Hasil Penelitian	53
4.2.1 Analisis Deskriptif	53
4.2.2 Uji Validitas	54
4.2.3 Uji Reabilitas.....	55
4.2.4 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.5 Uji Hipotesis	60
4.3 Pembahasan.....	64
4.3.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	64
4.3.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	68
4.3.3 Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit	71
4.3.4 Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit	73
BAB V PENUTUP.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76

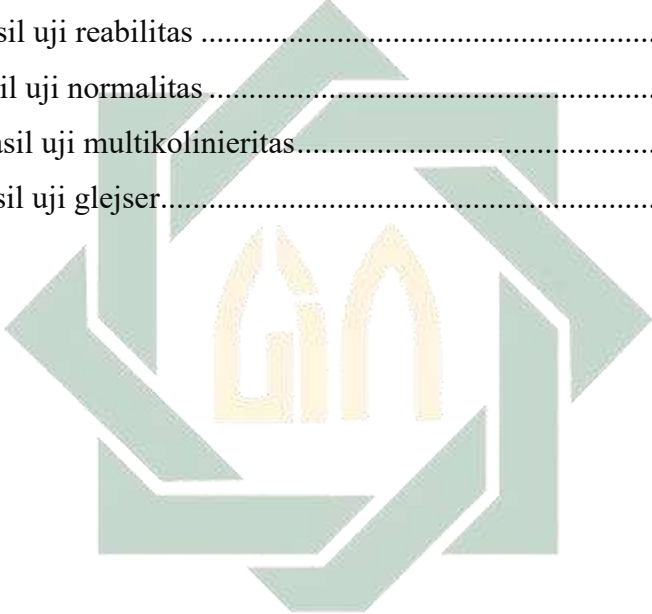
5.2	Saran.....	77
1.	Untuk Auditor	77
2.	Untuk Kantor Akuntan Publik (KAP).....	77
3.	Untuk Penelitian Selanjutnya.....	78
	Daftar Pustaka	60



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Tabel

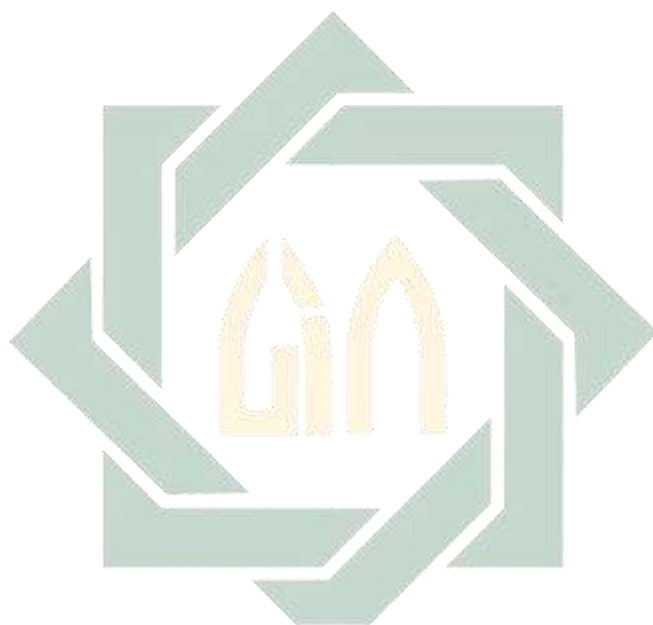
Tabel 2.1 penelitian terdahulu	18
Tabel 3.2 hasil uji reabilitas pilot test.....	40
Tabel 4.3 Karakteristik responden berdasarkan jabatan	49
Tabel 4.4 karakteristik responden berdasarkan usia.....	50
Tabel 4.5 karakteristik responden berdasarkan pengalaman.....	51
Tabel 4.6 karakteristik responden berdasarkan sertifikasi auditor	52
Tabel 4.7 hasil uji validitas.....	54
Tabel 4.8 hasil uji reabilitas	56
Tabel 4.9 hasil uji normalitas	56
Tabel 4.10 hasil uji multikolinieritas.....	58
Tabel 4.11 hasil uji glejser.....	60



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	29
Gambar 4.2 histogram uji normalitas	57
Gambar 4.3 Normal P-Plot.....	57
Gambar 4.4 scatterplot	59
Gambar 4.5 hasil analisis regresi linier berganda	61
Gambar 4.6 hasil uji T.....	62
Gambar 4.7 Hasil Uji Adjusted R2	64



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

Daftar Pustaka

- Ajzen, Icek. 1991. "The Theory of Planned Behavior." *Organizational Behavior and Human Decision Processes* 50(2): 179–211.
<https://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/074959789190020T>.
- Amin, Nur Fadilah et al. 2023. "PENDAHULUAN Penelitian Merupakan Proses Kreatif Untuk Mengungkapkan Suatu Gejala Melalui Cara Tersendiri Sehingga Diperoleh Suatu Informasi . Pada Dasarnya , Informasi Tersebut Merupakan Jawaban Atas Masalah-Masalah Yang Dipertanyakan Sebelumnya . Oleh Ka." 14(1): 15–31.
- Ardini, L. 2019. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Bisnis & Akuntansi Unsur* 4(1): 329–49.
- Arens, Alvin A, Randal J Elder, Mark S Beasley, and Chris E Hogan. 2017. Pearson Education Limited *Auditing and Assurance Services Sixteenth Edition*.
- DeAngelo, Linda Elizabeth. 1981. "Auditor Size and Audit Quality." *Journal of Accounting and Economics* 3(3): 183–99.
<https://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/0165410181900021>.
- Djamaa, Wahjuny, Yustin Triastuti, and Putri Diaz Tami. 2023. "Pengaruh Fee Audit , Kompetensi , Etika Auditor , Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Di Depok & Jakarta Tahun 2020." 4(1): 120–46.
- Eksellen, Garnis. 2022. "PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Bandung)." 16(2): 771–87.
- Evia, Zezen, R Ery Wibowo Santoso, and Nurcahyono Nurcahyono. 2022. "Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi Dan Pengaruhnya Terhadap Kualitas Audit." *Jurnal Akuntansi dan Governance* 2(2): 141.
- Geraldine, Yemima Marvell. 2021. "Pengaruh Citra Merek, Kualitas Produk,

- Media Sosial Dan Harga Terhadap Minat Beli Konsumen Pada Produk Brand Wardah.” *POINT: Jurnal Ekonomi dan Manajemen* 3(1): 71–82.
- Ghozali, I. 2021. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 26 Edisi 10*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hariani, Swarmilah. 2019. “Impact of Human Capital Development and Human Capital Isolation Mechanisms on Innovative Performance: Evidence from Industrial Companies in Jordan.” 11(15): 93–100. www.iiste.org.
- Hayes, Rick, Roger Dassen, Arnold Schilder, and Philip Wallage. 2005. “PRINCIPLES OF AUDITING An Introduction to International Standards on Auditing.” <https://www.pwc.com/mt/en/StudentMaterial/2018/AnIntroductiontoISAs.pdf>.
- Irdianty, M. S., & Yusuf, M. 2020. “Penerapan Theory of Planned Behavior Dalam Menganalisis Intensi Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Finansial Indonesia* 3(2): 55–66.
- Jensen, Michael C., and William H. Meckling. 1976. “Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure.” *Journal of Financial Economics* 3(4): 305–60. <https://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/0304405X7690026X>.
- Jogiyanto. 2018. *METODOLOGI PENELITIAN BISNIS Salah Kaprah Dan Pengalaman-Pengalaman Edisi 6*. Yogyakarta: BPFE.
- Joshi, DC, and Mamta Joshi. 2009. *Hospital Administration Organizational Behavior*.
- Knechel, W. R., & Salterio, S. E. 2022. *Auditing Assurance and Risk*. New York: Routledge.
- Kuntadi, Cris, and Rachmat Pramukty. 2023. “LITERATURE REVIEW : PENGARUH KOMPETENSI , PROFESIONALISME AUDITOR , DAN INTEGRITAS.” 2: 1295–1305.
- Lestari, NKECU, Y Verawati, and ... 2024. “Pengaruh Independensi, Pengalaman

Kerja Audit, Kompetensi, Etika Audit Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.” *Kumpulan Hasil Riset ...* 6(2): 497–508. <https://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/9631%0Ahttps://e-journal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/download/9631/7297>.

Meriayusti, Adinda, and Anik Yulianti. 2023. “Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya.” *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)* 7(1): 537–46.

Moh. Fajar Sutoyo, Eko Cahyo Mayndarto, and Shofia Asry. 2023. “Pengaruh Independensi Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Dki Jakarta.” *Journal of Social and Economics Research* 5(2): 53–62.

Mohammad Nazir. 2014. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.

Nabilla Farrely Rachmaputri, Azizah Rahmi, Pingki Rosalia, and Trinandari Prasetya Nugrahanti. 2023. “Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit (Literature Review Audit).” *Jurnal Riset Akuntansi* 2(1): 109–16.

Natsir, Muhammad et al. 2023. “Pengaruh Independensi, Transparansi, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit.” *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)* 4(1): 19–26.

Nurwanah, Andi, Muslim Muslim, □ Erni, and Novita Sari. 2021. “YUME : Journal of Management Pengaruh Arus Kas Operasi Dan Laba Akuntansi Terhadap Tingkat Keuntungan Saham.” *YUME : Journal of Management* 4(2): 456–68. <http://www.kemenperin.go.id>.

Purwanda, Eka, and Emmatrya Azmi Harahap. 2022. “Pengaruh Akuntabilitas Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung).” *Star* 12(2): 27.

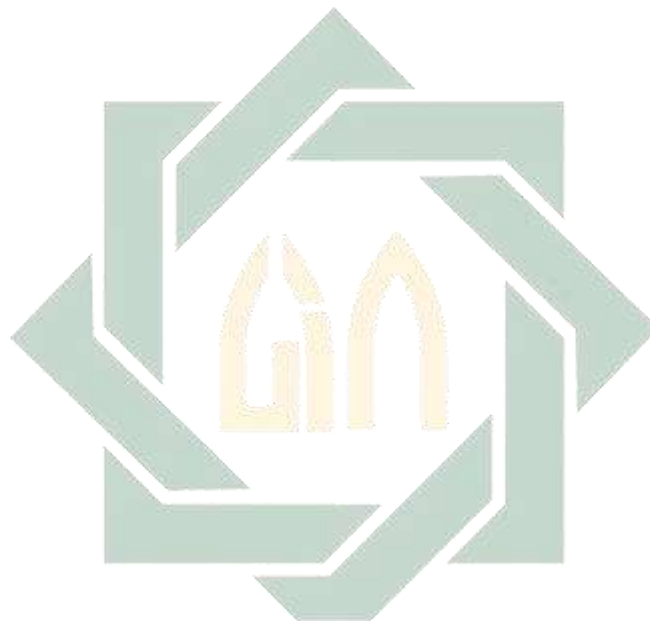
Rida Ayu Pratiwi, and Syaiful Syaiful. 2024. “Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit.” *Profit: Jurnal Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 3(2): 34–44.

Sugiyono. 2018. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*.

Suharsimi Arikunto. 2019. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*.
Jakarta: Rineka Cipta.

Tuanakotta, T. M. 2013. *Audit Kontemporer: Pemeriksaan Akuntansi Terhadap Konsep Dan Standar Audit Mutakhir*.

Yoga, I Kadek Agus Dharma, I Dewa Made Endiana, and Putu Diah Kumalasari.
2024. “Pengaruh Integritas, Objektivitas, Kompetensi, Etika Profesi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali.” *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)* 6(1): 143–59.



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A