

SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA PROFESI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA BARAT)



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NATAVIA TANJAYA

NIM : 125210068

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA**

2025

SURAT PERSETUJUAN

Persetujuan

Nama : NATAVIA TANJAYA
NIM : 125210068
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Barat)

Proposal Skripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 21-Mei-2025

Pembimbing:
VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak.,
CA.
NIK/NIP: 10188042



SURAT PENGESAHAN

Pengesahan

Nama : NATAVIA TANJAYA
NIM : 125210068
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Barat)
Title : The Influence Of Competence, Independence, And Auditor Professional Ethics On Audit Quality (Empirical Study At Public Accounting Firms In The West Jakarta Region)

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 10-Juli-2025.

Tim Penguji:

1. ELSA IMELDA, S.E., Ak., M.Si., CA.
2. VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak., CA.
3. SUFIYATI, S.E., M.Si., Ak.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak.,
CA.
NIK/NIP: 10188042



Jakarta, 10-Juli-2025
Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE, MM, Akt, CPMA, CA, CPA (Aust.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN ETIKA PROFESI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI WILAYAH JAKARTA BARAT)

ABSTRAK

Abstract: The purpose of this study was to examine whether the influence of competence, independence, and professional ethics of auditors on audit quality. A total of 100 auditors of the Public Accounting Firm in the West Jakarta area became the study population. In this study, purposive sampling and snowball sampling were the methods used by distributing questionnaires and SPSS 29 was used to analyze the data. This study reveals that audit quality is not significantly influenced by competence, but is significantly influenced by the factors of independence and professional ethics of auditors. These results have implications for auditors to maximize independence and professional ethics in preparing financial statements. Even though has no significant effect, auditors must still develop knowledge and skills.

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

Abstrak: Tujuan dari studi ini adalah untuk meneliti sejauh apa pengaruh kompetensi, independensi, dan etika profesi auditor terhadap kualitas audit. Sebanyak 100 auditor Kantor Akuntan Publik di wilayah Jakarta Barat menjadi populasi penelitian. Dalam penelitian ini *purposive sampling* dan *snowball sampling* merupakan metode yang digunakan dengan menyebarkan kuisioner dan SPSS 29 digunakan untuk menganalisis data. Penelitian ini mengungkapkan bahwa kualitas audit tidak dipengaruhi secara signifikan oleh kompetensi, namun dipengaruhi secara signifikan oleh faktor independensi dan etika profesi auditor. Hasil ini memiliki implikasi bagi auditor untuk memaksimalkan independensi dan etika profesi dalam penyusunan laporan keuangan. Meskipun kompetensi tidak berpengaruh signifikan, auditor tetap harus mengembangkan pengetahuan dan keterampilan.

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

*Dari konfusius saya mengetahui kalimat ini;
Kemanapun kamu pergi,
Pergilah dengan seluruh hatimu.*

*Pendidikan melahirkan keyakinan,
Keyakinan melahirkan harapan,
Harapan melahirkan perdamaian.*

*Karya ini sipersembahkan secara khusus untuk:
Diri sendiri,
Mama, Papa, Adik,
Seluruh teman-teman seperjuangan.
Terima kasih atas dukungan dari awal hingga akhir.*

KATA PENGANTAR

Wei De Dong Tian, Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan penyertaan-Nya sehingga terselesaikannya skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Barat)”. Skripsi ini telah disusun sedemikian rupa untuk memenuhi syarat demi mencapai gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik atas dukungan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulisan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya bimbingan dan dukungan dari beberapa pihak yang berperan besar selama penulisan skripsi. Terima kasih kepada beberapa pihak yang telah berjasa dalam penulisan skripsi ini, khususnya kepada :

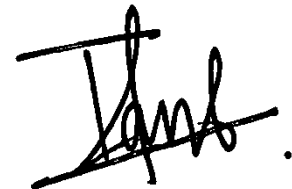
1. Tuhan Yang Maha Esa, atas segala penyertaan dan segala kemudahan-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Prof. Dr. H. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M., selaku Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., Akt., C.P.M.A., C.A., C.P.A (Aust.), CSRS., ASEAN CPA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara.
5. Ibu Elsa Imelda, S.E., Ak., M.Si., CA selaku Sekretaris I Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Tarumanagara.
6. Ibu Henny Wirianata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris II Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Tarumanagara.
7. Bapak Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., AK., CA selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bimbingan, saran, pendapat, serta arahan dari awal penyusunan skripsi hingga akhir.

8. Para Dosen dan Staf Pengajar Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama perkuliahan di Program Studi Akuntansi, Universitas Tarumanagara.
9. Keluarga penulis yang memberikan kepercayaan serta dukungan, doa, ruang, dan waktu yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi.
10. Regu Tulip, Kost Bangsa 23zz, Wulan dan Vincen Tanberiansyah yang telah mendukung penulis selama penyusunan laporan magang.
11. Serta pihak-pihak lain yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna secara materi maupun material. Oleh karena itu, diharapkan adanya kritik dan saran dari seluruh pihak, dan sekiranya skripsi ini dapat memberikan wawasan bagi siapa saja yang membutuhkan.

Jakarta, 31 Mei 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Natavia Tanjaya', with a horizontal line drawn through the middle of the signature.

(Natavia Tanjaya)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Permasalahan	1
1. Latar Belakang Masalah	1
2. Indentifikasi Masalah.....	3
3. Batasan Masalah	4
4. Rumusan Masalah.....	4
B. Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Manfaat Penelitian	4
BAB II	6
LANDASAN TEORI.....	6
A. Gambaran Umum Teori	6
B. Definisi Konseptual Variabel	7
1. Kompetensi	7
2. Independensi	8
3. Etika Profesi.....	10

4. Kualitas Audit	11
C. Kaitan antara Variabel-Variabel	12
1. Teori	12
A. Kaitan Antara Kompetensi Dan Kualitas Audit.....	12
B. Kaitan Antara Independensi Dan Kualitas Audit.....	13
C. Kaitan Antara Etika Profesi Dan Kualitas Audit	14
2. Penelitian Sebelumnya Yang Relevan	14
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	23
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	23
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	24
3. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit.....	25
BAB III	27
METODE PENELITIAN	27
A. Desain Penelitian	27
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	27
1. Populasi.....	27
2. Teknik Pemilihan Sampel	27
3. Ukuran Sampel	28
C. Operasionaliasi Variabel dan Instrumen	28
1. Kompetensi	29
2. Independensi	30
3. Etika Profesi.....	31
4. Kualitas Audit	32
D. Analisis Validitas dan Reliabilitas	33
1. Uji Validitas	33
2. Uji Reliabilitas	35
E. Analisis Data.....	36
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik.....	37

a. Normalitas.....	37
b. Multikolinieritas	37
c. Heterokedastisitas	37
3. Analisis Regresi Berganda.....	38
4. Uji Hipotesis	38
a. Koefisien Determinasi (R^2).....	38
b. Uji Simultan / Uji F	38
c. Uji Parsial / Uji t	39
BAB IV	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Subyek Penelitian	40
1. Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
2. Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	41
3. Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	41
4. Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Menjadi Auditor	42
B. Deskripsi Objek Penelitian	42
1. Kompetensi	42
2. Independensi	44
3. Etika Profesi Auditor	45
4. Kualitas Audit	46
C. Hasil Analisis Data	48
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik.....	49
A. Uji Normalitas	49
B. Uji Multikolinearitas.....	51
C. Uji Heteroskedastisitas	52
D. Analisis Regresi Berganda.....	53
3. Uji Hipotesis	54
A. Koefisien Determinasi	54
B. Uji Simultan / Uji F	55

C. Uji Parsial (T)	56
D. Pembahasan	57
1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	57
2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	58
3. Pengaruh Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit	58
BAB V	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan	59
B. Keterbatasan Dan Saran	59
1. Keterbatasan	59
2. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	83
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	84
HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Skala Likert 5 Poin.....	29
Tabel 3.2 Operasional Variabel Kompetensi.....	29
Tabel 3.3 Operasional Variabel Independensi.....	30
Tabel 3.4 Operasional Variabel Etika Profesi	31
Tabel 3.5 Operasional Variabel Kualitas Audit.....	32
Tabel 3.6 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi	33
Tabel 3.7 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi	34
Tabel 3.8 Hasil Uji Validitas Variabel Etika Profesi	34
Tabel 3.9 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit.....	35
Tabel 3.10 Hasil Uji Reliabilitas Variabel.....	36
Tabel 4.1 Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
Tabel 4.2 Responden Berdasarkan Jabatan.....	41
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Pendidikan.....	41
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Lama Menjadi Auditor	42
Tabel 4.5 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Kompetensi	43
Tabel 4.6 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Independensi	44
Tabel 4.7 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Etika Profesi Auditor	46
Tabel 4.8 Tanggapan Responden Atas Pernyataan Kualitas Audit	47
Tabel 4.9 Hasil Analisis Deskriptif.....	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4. 11 Hasil Uji Regresi Berganda.....	53
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.13 Hasil Uji F	55
Tabel 4.14 Hasil Uji t.....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	26
Gambar 4.1 Histogram.....	49
Gambar 4.2 Normal P-P Plot	50
Gambar 4.3 Scatterplot	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	65
Lampiran 2 Tanggapan Responden.....	70
Lampiran 3 Karakteristik Berdasarkan Jenis Kelamin	76
Lampiran 4 Karakteristik Berdasarkan Jabatan	76
Lampiran 5 Karakteristik Berdasarkan Pendidikan	77
Lampiran 6 Karakteristik Berdasarkan Lama Menjadi Auditor	77
Lampiran 7 Hasil Analisis Validitas Variabel Kompetensi	77
Lampiran 8 Hasil Analisis Validitas Variabel Independensi	79
Lampiran 9 Hasil Analisis Validitas Variabel Etika Profesi.....	79
Lampiran 10 Hasil Analisis Validitas Variabel Kualitas Audit	80
Lampiran 11 Hasil Analisis Reliabilitas Kompetensi	80
Lampiran 12 Hasil Analisis Reliabilitas Independensi	80
Lampiran 13 Hasil Analisis Reliabilitas Etika Profesi.....	81
Lampiran 14 Hasil Analisis Reliabilitas Kualitas Audit	81
Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas Dengan Kolmogorov-Smirnov.....	81
Lampiran 16 Hasil Uji Heterokedastisitas	82

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar Belakang Masalah

Seiring dengan perkembangan waktu, permintaan terhadap jasa konsultan pajak dan akuntan publik semakin meningkat, yang berkontribusi pada pertumbuhan pesat profesi akuntan publik. Profesi ini memiliki peran yang signifikan dalam proses audit suatu organisasi atau perusahaan serta menjadi profesi yang memperoleh kepercayaan dari masyarakat. Audit laporan keuangan dijalankan melalui proses yang sistematis, profesional, serta independen agar laporan keuangan dapat dinilai, diuji, serta dievaluasi kepatuhan dan kesesuaiannya dengan standar akuntansi (William, Agoes, & Henny., 2023). Di era sekarang dengan persaingan bisnis yang semakin ketat, perusahaan berusaha membentuk citra baik dihadapan pihak eksternal maupun kompetitor (Imansari & Halim, 2016). Terkait dengan itu, setiap perusahaan menerapkan berbagai strategi unggulan, salah satunya dalam penyusunan laporan keuangan.

Pertanggungjawaban manajemen guna untuk menyampaikan informasi kepada pihak yang membutuhkan dituangkan melalui laporan keuangan (Priyambodo, 2015). Mengingat laporan keuangan memiliki peran penting dalam pengambilan keputusan, maka kualitasnya sangat berpengaruh terhadap para pengguna informasi tersebut. Sebelum laporan keuangan disampaikan kepada pemangku kepentingan, diperlukan jaminan bahwa penyajiannya telah dilakukan secara lengkap, informatif, dan wajar. Untuk memastikan kualitas serta objektivitas laporan keuangan, penyusunannya sebaiknya dilakukan oleh pihak independen dari luar organisasi atau perusahaan. Pihak independen dari luar organisasi biasanya dikenal dengan sebutan akuntan publik.

Dalam pelaksanaan tugasnya auditor dilandasi oleh Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang dimana standar tersebut ditetapkan oleh Institut

Akuntan Publik Indonesia (IAPI), hal ini bertujuan untuk mendukung rasa profesionalisme seorang akuntan publik (Ega & Tanusdjaja, 2022). Profesi akuntan publik sangat bergantung pada kepercayaan serta opini publik, di mana masyarakat mengharapkan penilaian yang transparan dan tidak berpihak kepada kelompok tertentu. Tingkat kepercayaan tinggi para pengguna berkenaan dengan laporan keuangan yang telah diaudit, mengharuskan akuntan publik untuk menjaga serta selalu meningkatkan kualitas hasil audit yang dibuat (Ega & Tanusdjaja, 2022). Sampai sekarang belum ada definisi yang dapat mengukur kualitas audit secara pasti dan objektif (Suhendri & Karina, 2021). Kompleksitas konsep kualitas audit membuatnya sulit untuk dipahami, yang mengakibatkan adanya kesalahan dalam penentuannya.

Kualitas audit memegang peranan penting dalam memastikan bahwa profesi akuntan menjalankan tanggung jawabnya terhadap investor, masyarakat, pemerintah, serta berbagai pihak yang mengandalkan kredibilitas hasil audit, dengan tetap menjunjung tinggi etika profesional. Kualitas audit pada laporan keuangan berpengaruh secara signifikan terhadap auditor (Nainggolan, 2016). Dikarenakan konsep yang kompleks, kualitas audit sering menimbulkan ketidaktepatan dalam penentuan sifat serta tingkat kualitas audit itu sendiri.

Menjaga kualitas audit merupakan hal yang krusial bagi auditor, hal ini memiliki tujuan untuk mempertahankan loyalitas publik atas laporan keuangan yang kompeten, akurat, dan valid. Oleh sebab itu, auditor bertanggung jawab dalam meningkatkan dan memelihara kualitas audit yang akan disajikan. Selama proses audit, auditor kerap berinteraksi dengan manajemen perusahaan guna memperoleh bukti yang diperlukan, termasuk meminta data perusahaan yang bersifat rahasia. Pentingnya menjaga keyakinan dan kepercayaan para investor dan kreditor bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh auditor valid dan akurat, mengingat auditor sering mengakses informasi sensitif serta melibatkan pihak ketiga, yaitu akuntan publik. Para pengguna laporan keuangan juga terus melakukan audit serta mencari informasi terkait keandalan laporan keuangan suatu perusahaan.

Kualitas audit sangat penting karena, laporan keuangan yang dapat dipercaya dalam pengambilan keputusan biasanya dihasilkan oleh audit yang memiliki kualitas tinggi (Atiqoh, 2016). Oleh karena itu, menjaga kualitas audit menjadi aspek krusial dalam setiap proses audit. Kesalahan dalam audit laporan keuangan umumnya terjadi ketika akuntan publik atau tim auditor tidak mematuhi standar audit yang berlaku. Kegagalan dalam audit dapat berdampak serius, termasuk merusak kredibilitas serta kepercayaan terhadap Kantor Akuntan Publik (KAP), akuntan publik atau auditor yang bersangkutan, dan bahkan profesi akuntan publik secara keseluruhan.

Sebagai konsekuensi profesional, auditor harus mematuhi etika profesional dalam melaksanakan tugas serta tanggung jawabnya. Pelanggaran etika yang umum harus dihindari semua, hal ini dapat dihindari dengan memaksimalkan pengalaman serta penerapan nilai moral dan etika dengan baik dalam melaksanakan tugasnya. Dengan mempertimbangkan latar belakang permasalahan tersebut, penelitian ini mengusung judul sebagai berikut **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Barat).”**

2. Identifikasi Masalah

Adapun identifikasi masalah pada penelitian ini berdasarkan hasil pembahasan pada latar belakang.

- a. Semakin banyak usaha yang membutuhkan jasa konsultan pajak maupun jasa akuntan publik,
- b. Akuntan Publik merupakan profesi yang bergantung dengan loyalitas atau opini publik.
- c. Kualitas audit sendiri sulit dipahami karena sebuah konsep yang kompleks, sehingga tidak jarang terjadi kesalahan saat menentukan kualitasnya.
- d. Kompetensi memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.
- e. Independensi memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

- f. Etika profesi auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

3. Batasan Masalah

Berdasarkan pembatasan pada identifikasi masalah, maka penelitian ini dapat dibatasi dengan ruang lingkup sebagai berikut.

- a. Penelitian ini melibatkan auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terletak di wilayah Jakarta Barat sebagai subjek.
- b. Objek penelitian ini terdiri dari pengaruh kompetensi, independensi, dan etika profesi auditor sebagai variabel independen (variabel bebas), juga kualitas audit sebagai variabel dependen (variabel terikat).

4. Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini dapat ditentukan sebagai berikut.

- a. Apakah terdapat pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit?
- b. Apakah terdapat pengaruh independensi terhadap kualitas audit?
- c. Apakah terdapat pengaruh etika profesi auditor terhadap kualitas audit?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

- a. Untuk menguji secara empiris pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.
- b. Untuk menguji secara empiris pengaruh independensi terhadap kualitas audit.
- c. Untuk menguji secara empiris pengaruh etika profesi terhadap kualitas audit.

2. Manfaat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi positif bagi berbagai pihak yang membutuhkan.

a. Bagi Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memotivasi akuntan atau auditor agar semakin kompeten dan independen dalam menjalankan profesinya, serta dapat membangkitkan naluri profesionalnya dalam melayani masyarakat luas.

b. Bagi Pendidikan

Hasil penelitian ini dapat menjadi sumber informasi dan bahan pembelajaran untuk meningkatkan pengetahuan serta pemahaman mengenai kualitas audit dan sebagai penerapan teori yang sudah dipelajari.

c. Bagi Masyarakat

Penelitian ini diharapkan mampu meningkatkan kepercayaan publik terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh auditor serta dapat menjadi acuan bagi peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Randal, J. E., Mark, S. B., & Chris, E. H. (2017). *Auditing and Assurance Service. An Integrated Approach*. (16th ed.). Jakarta: Erlangga.
- Atiqoh, N. (2016). Pengaruh *Due Professional Care*, Motivasi Auditor *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. 5, 1–16.
- Basuki, T., & Prawoto. (2016). Analisis Regresi dalam penelitian Ekonomi dan Bisnis: Dilengkapi Aplikasi SPSS dan Eviews. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Dianita, M., Rachman, A. A., & Siregar, A. T. B. (2019). *The effect of independence and professionalism on audit quality (Case study at the public accountant office in DKI Jakarta)*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(7), 71–81.
- Ega, M. J., & Tanusdjaja, H. (2022). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Kap Di Jakarta Pada Periode 2020. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 2(1), 1. <https://doi.org/10.24912/jka.v2i1.18120>
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25. (Edisi 9). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Haeridistia, N., & Fadjarenie, A. (2019). *The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality*. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 24–27.
- Hajering, Suun, M., Muslim, & Musliandi. (2020). *Moderating Ethics Auditors Influence of Competence, Accountability on Audit Quality*. *Jurnal Akuntansi*, 23(3), 468. <https://doi.org/10.24912/ja.v23i3.614>
- Handoko, B. L., Widuri, R., Andrian, T., & Darmasaputra, J. I. (2019). *Do work experience, good governance, and independence influence the audit quality?* *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 8(12), 479–483. <https://doi.org/10.35940/ijitee.L3369.1081219>
- Hikmawati, F. (2020). Metodologi Penelitian. (4th ed.). Depok: Rajawali Pers.

- Idawati, W., & Eveline, R. (2016). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi*, XX(01), 16–32.
- Imansari, P. F., & Halim, A. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik Di Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi (JRMA)*, 4(1), 1–9.
- Jonathan, W., & Tanusdjaja, H. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Kemahiran Profesional Terhadap Kualitas Audit Yang Dimoderasi Oleh Akuntabilitas. *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 2(2), 71–79.
- Khairunnisa, H., Wolor, C. W., Musyaffi, A. M., & Nasution, H. (2023). *Auditors' Competence, Audit Fee, Quality Control, and Audit Quality. SCMS Journal of Indian Management*, 20(1), 20–32.
- Ikatan Akuntan Indonesia, Institut Akuntan Publik Indonesia & Institut Akuntan Manajemen Indonesia (2021). Kode Etik Akuntan Indonesia. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Marwa, T., Wahyudi, T., & Kertarajasa, A. Y. (2019). *The Effect of Competence, The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 5(1), 80–99. <https://doi.org/10.32602/jafas.2019.4>
- Meidawati, N., & Assidiqi, A. (2019). *The influences of audit fees, competence, independence, auditor ethics, and time budget pressure on audit quality. Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 23(2), 117–128. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol23.iss2.art6>
- Mongkito, E. A. K. (2024). Pengaruh kompetensi, independensi, dan etika auditor terhadap kualitas audit dengan skeptisisme profesional sebagai moderasi pada inspektorat daerah Kabupaten Muna provinsi Sulawesi Tenggara. *Proceeding Of National Conference on Accounting & Finance*, 6, 128–141.

- Nainggolan, E. P. (2016). Pengaruh Akuntabilitas, Objektivitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi Study Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan. 3.
- Nugroho, V. (2025). *The Effect Of Auditor Competency, Experience And Ethics On Audit Quality (Empirical Study Of Kap In Jakarta Area)*. *Journal of Business and Change Management*, 12(2), 347–357.
- Priyambodo, D. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta).
- Ramandei, P. (2017). *Mediation psychological capital in relation of competence and independence to the audit quality*. *Advanced Science Letters*, 23(8), 7087–7089. <https://doi.org/10.1166/asl.2017.9296>
- Rebecca, S. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Pusat). In *STIE Indonesia Jakarta*. <http://repository.stei.ac.id/4763/>
- Soenjaya, H., & Sofian. (2024). Pengaruh Independensi, Skeptisisme, dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *I(2)*, 89–108.
- St Ramlah, Syah, A., & Dara, M. A. (2018). *The effect of competence and independence to audit quality with auditor ethics as a Modernation variable*. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(9), 6–10.
- Salmaa. (2022, April 19). Definisi Operasional: Pengertian, Ciri-ciri, Contoh, dan Cara Menyusunnya. Retrieved from deepublish Web site: <https://penerbitdeepublish.com/definisi-operasional/>
- Sitanggang, D. D. (2022, Agustus 12). Pengertian Instrumen Penelitian, Jenis, dan Contohnya. Retrieved from detikJabar Web site: <https://www.detik.com/jabar/berita/d-6230758/pengertian-instrumen-penelitian-jenis-dan-contohnya>
- Sugiyono. (2020). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.

- Sugiyono. (2023). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suhendri, & Karina. (2021). Pengaruh Sikap Skeptis, Independensi, Penerapan Kode Etik, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada pada Kantor Akuntan Publik di Jakarta Selatan). In *Journal Ilmu Akuntansi* (Vol. 19, Issue 1, pp. 88–110).
- Suphachin, R., & Chuaychoo, M. (2021). *The Development of Causal Relationship Model of Professional Ethics, Professional Skepticism and Audit Process on Audit Quality of Cooperative Auditors in Thailand*. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(13), 1895–1904.
- Syah, R. A., Rotinsulu, T. O., & Rotinsulu, D. Ch. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Pengawas Intern Pemerintah (Apip) Inspektorat Kota Bitung Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Kasus Inspektorat) Kota Bitung. *Jurnal Pembangunan Ekonomi Dan Keuangan Daerah*, 19(7), 84–101.
<https://doi.org/10.35794/jpek.d.20244.19.7.2018>
- William, C., Agoes, S., & Henny. (2023). Pengaruh Pengalaman Auditor, Preferensi Klien, Dan Timeliness Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Jakarta Selatan). *Jurnal Kontemporer Akuntansi*, 3(1).