

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN  
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris pada Auditor Kantor Akuntan Publik *BIG FOUR*)**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi**



**SITI NURYANTI**

**1151002001**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE**

**JAKARTA**


**2019**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.**

**Nama : SITI NURYANTI**

**NIM : 1151002001**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 08 Mei 2019**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Siti Nuryanti

NIM : 1151002001

Program Studi : Akuntansi


Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Auditor  
Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor  
Akuntan Publik *BIG FOUR*)

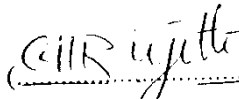
**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.**

### DEWAN PENGUJI

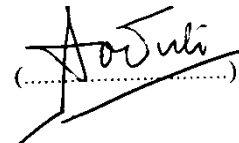
Pembimbing : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA

()

Penguji I : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA

()

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 08 Mei 2019

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat - Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini;
2. Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA selaku dosen pembahas yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan tugas akhir ini;
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini
4. Orang tua tercinta, Ayah Amsir dan Mama Saidah yang setiap waktu memberikan semangat dan selalu mendoakan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan penuh semangat;
5. Kakak tercinta, Anis Yunisiah yang tidak pernah lelah mengingatkan dan memberikan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini, sehingga penulis termotivasi untuk semangat dalam mengerjakan tugas akhir ini;
6. Sahabat terdekat, Hanny Homy Nahomy yang selalu membantu, mengingatkan, mendukung, serta mendampingi penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir;
7. Arief Nurul Huda, yang telah mengajarkan SPSS sehingga penulis dapat mengolah data dengan baik dan benar;

8. Senior Universitas Bakrie, Aisha Homy Nahomy, Adriwal, Dara Eka Putri yang telah banyak membantu dalam penyebaran kuesioner tugas akhir;
9. Teman-teman seperjuangan Mohammad Alldy Rosa, Syarifah Novia, Ulfa Melania, Siti Maysarah, Bella Evita, Alvio Harmenzo, Furqon Aminin, Nicho Nofrianto, Ajeng Permatasari, Cesha Octoria, Nur Indriati Putri yang telah banyak referensi mengenai topik skripsi serta memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini;
10. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie angkatan 2015 yang saling memberikan dukungan, motivasi dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini;
11. Seluruh responden yang telah meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner yang disediakan oleh peneliti.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

**Jakarta, 08 Mei 2019**



**Siti Nuryanti**

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Nuryanti  
NIM : 1151002001  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Auditor Terhadap  
Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik *BIG*  
*FOUR*)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/ formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 08 Mei 2019

Yang Menyatakan



(Siti Nuryanti)

# **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik *BIG FOUR*)**

Siti Nuryanti<sup>1</sup>

---

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor KAP *Big Four* di DKI Jakarta. Penentuan sampel penelitian ini menggunakan metode *non random sampling* yaitu menggunakan *convenience sampling* dengan cara pengumpulan informasi dari anggota populasi yang mudah didapatkan untuk memberi informasi mengenai kualitas audit *KAP Big Four*. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner kepada responden pada 4 KAP *Big Four* di DKI Jakarta. Sedangkan untuk pengujian hipotesis penelitian menggunakan alat analisis regresi berganda. Penelitian ini menggunakan *software* SPSS versi 25 untuk membantu mengolah data statistik. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa kompetensi, independensi dan pengalaman auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata kunci: Kualitas audit, kompetensi, independensi, pengalaman auditor

---

<sup>1</sup> Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PENGALAMAN  
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik *BIG FOUR*)**

Siti Nuryanti<sup>2</sup>

---

**ABSTRACT**

*The purpose of this study is to test the competence, independence and experience of auditors on audit quality. The population in this study is the auditor of the Big Four KAP in DKI Jakarta. Determination of this sample, using non random sampling method that is using convenience sampling by collecting information from members that is easily obtained to provide information about the audit quality of the Big Four KAP. The data in this research is obtained by distributing questionnaires to the respondents on 4 Big Four Public Accounting Firms in DKI Jakarta. While for testing the research hypothesis using a multiple regression analysis. This study uses SPSS version 25 software to help process statistical data. The results of this study prove that the competence, independence and experience of the auditor prove the audit quality*

*Keywords: Audit quality, competence, independence, experience of auditors*

---

<sup>2</sup> Student of Accounting Program, Universitas Bakrie



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>HALAMAN PENGESAHAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b> .....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.1.2 Teori Pengharapan ( <i>Expectancy Theory</i> ) .....	9
2.2 Definisi Konsep Dan Review Penelitian Sebelumnya .....	9
2.2.1 Definisi Auditing .....	9
2.2.2 Kualitas Audit .....	10
2.2.3 Kompetensi Auditor .....	13
2.2.4 Independensi Auditor .....	15
2.2.5 Pengalaman Auditor .....	17
2.3 Review Penelitian Terdahulu .....	18
2.4 Hipotesis .....	27
2.4.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	27
2.4.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit .....	28
2.4.3 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	30

3.1	Populasi dan Sampel.....	30
3.2	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.3	Definisi Operasional Variabel .....	33
3.4	Metode Analisis Data.....	35
3.4.1	Uji Kualitas Data .....	36
3.4.1.1	Uji Validitas .....	36
3.4.1.2	Uji Reliabilitas .....	36
3.4.2	Statistik Deskriptif.....	36
3.4.3	Uji Asumsi Klasik .....	37
3.4.3.1	Uji Normalitas.....	37
3.4.3.2	Uji Multikolinieritas.....	37
3.4.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.4.3.4	Uji Autokorelasi.....	38
3.4.4	Uji Hipotesis .....	38
3.4.4.1	Regresi Linier Berganda .....	38
3.4.4.2	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	39
3.4.4.3	Uji Parsial (Uji t).....	39
3.4.4.4	Uji Simultan (Uji F).....	40
3.5	Model Penelitian.....	41
<b>BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>42</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	42
4.1.1	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	42
4.1.1.1	Analisis Statistik Deskriptif Responden.....	42
4.1.1.2	Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	44
4.1.2	Hasil Pengujian Asumsi Klasik .....	45
4.1.2.1	Hasil Pengujian Validitas dan Reliabilitas .....	45
	A. Uji Validitas .....	45
	B. Uji Reliabilitas.....	48
4.1.2.2	Uji Normalitas .....	49
4.1.2.3	Uji Multikolinearitas .....	49
4.1.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	50
4.1.2.5	Uji Autokorelasi .....	51
4.1.3	Hasil Pengujian Hipotesis.....	52
4.1.3.1	Regresi Linier Berganda.....	52
4.1.3.2	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
4.1.3.3	Uji Statistik t.....	54

4.1.3.4 Uji Statistik F .....	55
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	55
4.2.2 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	57
4.2.3 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	58
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>

## DAFTAR TABEL

2.1	Review Penelitian Terdahulu .....	23
3.1	Jumlah Populasi Auditor KAP <i>BIG FOUR</i> di DKI Jakarta .....	30
3.2	Operasional Variabel .....	33
3.3	Nilai Jawaban .....	35
4.1	Profil Responden .....	43
4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	44
4.3	Ringkasan Hasil Uji Validitas .....	46
4.4	Ringkasan Hasil Uji Reliabilitas .....	48
4.5	Hasil Uji Normalitas .....	49
4.6	Hasil Uji Multikolinearitas .....	50
4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	50
4.8	Hasil Uji Autokorelasi .....	51
4.9	Hasil Regresi Linier Berganda .....	52
4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
4.11	Hasil Uji t .....	54
4.12	Hasil Uji Statistik F .....	55

## DAFTAR GAMBAR

1.1	Model Penelitian.....	41
4.1	Batas Daerah Durbin – Watson.....	51

## DAFTAR LAMPIRAN

1	Lampiran Lembar Kuesioner Responden.....	66
2	Lampiran Rekapitulasi Hasil Kuesioner.....	73
3	Lampiran Rekapitulasi Data Responden .....	80
4	Hasil Pengolahan Data SPSS .....	81
5	Tabel r hitung .....	97
6	Tabel Durbin - Watson .....	98
7	Tabel t hitung.....	99
8	Tabel F hitung .....	100
9	Lampiran Surat Pengantar Penyebaran Kuesioner KAP PwC .....	101
10	Lampiran Surat Pengantar Penyebaran Kuesioner KAP Delloite .....	102
11	Lampiran Surat Pengantar Penyebaran Kuesioner KAP EY .....	103
12	Lampiran Surat Pengantar Penyebaran Kuesioner KAP KPMG .....	104