

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN
PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KINERJA
AUDITOR DENGAN KODE ETIK PROFESI SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

TUGAS AKHIR

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



SHANIA SULISTIAWATI

1211002028

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA**

2026

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 : Shania Sulistiawati

NIM : 1211002028

Tanda Tangan : 

Tanggal : 2 Februari 2026

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Shania Sulistiawati
NIM : 1211002028
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi

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. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA., CSRS, CSRA (.....)

Penguji I : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 2 Februari 2026

UNGKAPAN TERIMA KASIH

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. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA, selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
- 2) Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembahas yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
- 3) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku dosen pembahas yang telah menyediakan waktu serta memberikan saran dan masukan untuk memperbaiki kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini.
- 4) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
- 5) Sofiatullaela, Attila Attalia Audey, Rahmi Zahara, Abdillah Zamri, dan Muhammad Zaki Muzhaffar, sahabat saya yang telah memberikan semangat, menjadi tempat bertukar pikiran, dan memberikan masukan yang berarti selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.

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, 2 Februari 2026



Shania Sulistiawati

HALAMAN PENYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Shania Sulistiawati
NIM : 1211002028
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN PROFESIONALISME
AUDITOR TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN KODE ETIK PROFESI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi 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 : 2 Februari 2026

Yang menyatakan



Shania Sulistiawati

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN PROFESIONALISME
AUDITOR TERHADAP KINERJA AUDITOR DENGAN KODE ETIK PROFESI
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Shania Sulistiawati¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kinerja auditor dengan kode etik profesi sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan teori atribusi sebagai dasar untuk menjelaskan bagaimana karakteristik individu (*dispositional attribution*) dan norma atau aturan yang ada di lingkungan kerja (*situational attribution*) memengaruhi perilaku auditor. Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) *Big Four* di Indonesia. Sampel ditentukan melalui pendekatan *purposive sampling* dan diperluas menggunakan *snowball sampling* guna memenuhi kebutuhan jumlah responden. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner berbasis web yang disebarakan dengan mengakses tautan *Google Form*. Teknik analisis yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil penelitian menyimpulkan kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor berpengaruh positif terhadap kinerja auditor. Kode etik profesi sebagai variabel moderasi mampu memperkuat pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme terhadap kinerja auditor.

Kata Kunci: Independensi, kinerja auditor, kode etik profesi, kompetensi, dan profesionalisme

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**THE INFLUENCE OF AUDITOR COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND
PROFESSIONALISM ON AUDITOR PERFORMANCE WITH THE CODE OF
PROFESSIONAL ETHICS AS A MODERATING VARIABLE**

Shania Sulistiawati²

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of auditor competence, independence, and professionalism on auditor performance, with the code of ethics as a moderating variable. Attribution theory is used as the theoretical foundation to explain how individual characteristics (dispositional attribution) and workplace norms or regulations (situational attribution) influence auditor behavior. The population in this study consists of auditors working at Public Accounting Firm (KAP) Big Four in Indonesia. The sample was determined using a purposive sampling approach and expanded through snowball sampling to meet the required number of respondents. Data were collected through a web-based questionnaire distributed via a Google Form link. The data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA). The findings concluded that competence, independence, and professionalism have a positive effect on auditor performance. Furthermore, the professional code of ethics strengthens the relationship between competence, independence, and professionalism and auditor performance.

Keywords: *Independence, auditor performance, competence, code of ethics, and professionalism*

² Student of Accounting Program Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	9
2.1 Tinjauan Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Atribusi	9
2.1.2 Definisi Konsep	10
2.1.2.1 Kinerja Auditor	10
2.1.2.2 Kompetensi Auditor	12
2.1.2.3 Independensi Auditor	12
2.1.2.4 Profesionalisme Auditor	13
2.1.2.5 Kode Etik Profesi	14
2.1.3 Review Penelitian Sebelumnya.....	16
2.2 Hipotesis	21
2.2.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Auditor	21
2.2.2 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor	22
2.2.3 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor	23
2.2.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	24
2.2.5 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	25
2.2.6 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Populasi dan Sampling	28
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.3 Definisi Operasional Variabel	29
3.3.1 Kinerja Auditor	29
3.3.2 Kompetensi Auditor	30
3.3.3 Independensi Auditor	31
3.3.4 Profesionalisme Auditor	32
3.3.5 Kode Etik Profesi	32
3.4 Metode Analisis Data	35

3.4.1 Statistik Deskriptif	35
3.4.2 Uji Kualitas Data.....	36
3.4.2.1 Pengujian Validitas	36
3.4.2.2 Pengujian Reliabilitas.....	36
3.4.2.3 Pengujian Hipotesis.....	37
3.5 Model Penelitian	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Demografi Responden.....	39
4.1.2 Statistik Deskriptif Variabel	41
4.2 Uji Kualitas Data.....	43
4.2.1 Hasil Uji Validitas	43
4.2.2 Hasil Uji Reliabilitas	45
4.2.3 Hasil Pengujian Hipotesis.....	45
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	48
4.3.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Auditor	48
4.3.2 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor	49
4.3.3 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor	51
4.3.4 Pengaruh Kompetensi terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	52
4.3.5 Pengaruh Independensi terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	53
4.3.6 Pengaruh Profesionalisme terhadap Kinerja Auditor dengan Kode Etik Profesi sebagai Variabel Moderasi	55
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	57
5.1 Simpulan.....	57
5.2 Keterbatasan.....	58
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	38
-----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Operasional Variabel	33
Tabel 4.1 Demografi Responden	40
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas	45
Tabel 4.5 Hasil Analisis Regresi Moderasi	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kisi-Kisi Kuesioner.....	65
Lampiran 2 Kuesioner.....	66
Lampiran 3 Rekapitulasi Hasil Kuesioner	75
Lampiran 4 Rekapitulasi Data Responden	91
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	92
Lampiran 6 Nilai KMO pada Hasil Uji Validitas	93
Lampiran 7 Hasil Uji Validitas Kinerja Auditor (Uji KMO)	94
Lampiran 8 Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor (Uji KMO)	94
Lampiran 9 Hasil Uji Validitas Independensi Auditor (Uji KMO)	93
Lampiran 10 Hasil Uji Validitas Profesionalisme Auditor (Uji KMO)	95
Lampiran 11 Hasil Uji Validitas Kode Etik Profesi (Uji KMO)	95
Lampiran 12 Hasil Uji Reliabilitas (Uji <i>Cronbach's Alpha</i>)	95
Lampiran 13 Hasil Uji Hipotesis	96