

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN
PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ANGGARAN WAKTU AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**
(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)

***THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND
EXPERIENCE OF AUDITOR'S ON AUDIT QUALITY WITH
AUDIT TIME BUDGET AS MODERATING VARIABLE***
(A case study at Jakarta Timur Regional Public Accounting Firm)

Oleh:

Amanda Reza Yuliastari

2017420027

SKRIPSI

Untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas
Darma Persada



**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2021**

LEMBAR PENYATAAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Amanda Reza Yuliasari

NIM : 2017420027

Jurusan/Peminatan : Akuntansi / *Auditing*

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

“PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ANGGARAN WAKTU AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)”

Yang dibimbing oleh Dr. Atik Isnawati, S.E, A.K, M.Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengkopi sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila kemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada dari pihak manapun.

Jakarta, 9 Agustus 2021

Yang menvatakan



(Amanda Reza Yuliasari)

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amanda Reza Yulastari

NIM : 2017420027

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Audit

Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ANGGARAN WAKTU AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)**

Telah diperiksa dan disetujui untuk dijadikan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana pada Hari Senin, 9 Agustus 2021.

Jakarta, 9 Agustus 2021

Menyetujui,

Ketua Jurusan Akuntansi



(Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si., CSRS)

Menyetujui,

Pembimbing



(Dr. Atik Isnawati, S.E., A.K., M.Si)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN PENGALAMAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ANGGARAN WAKTU AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)

THE INFLUENCE OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, AND EXPERIENCE OF AUDITOR'S ON AUDIT QUALITY WITH AUDIT TIME BUDGET AS MODERATING VARIABLE

(A case study at Jakarta Timur Regional Public Accounting Firm)

Oleh:

Amanda Reza Yuliastari

2017420027

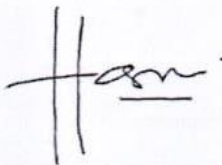
SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana dalam Ilmu Ekonomi Konsentrasi Akuntansi pada
Universitas Darma Persada

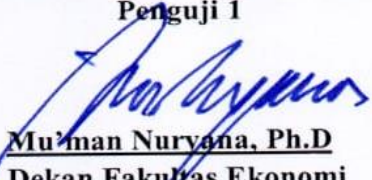
Telah di setujui oleh tim penguji pada tanggal dibawah ini
Jakarta, 9 Agustus 2021



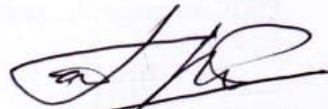
Dr. Atik Isniawati, S.E., A.K., M.Si
Dosen Pembimbing



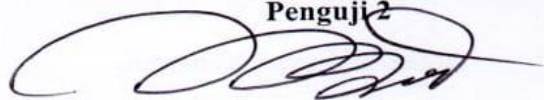
Hasri Nirmala Budiarti, S.E., M.M
Penguji 1



Mu'nan Nuryana, Ph.D
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dra. Sri Ari Wahyuningsih., M.M
Penguji 2



Ahmad Basid Hasibuan SE., M.Si., CSRS
Ketua Jurusan Akuntansi

ABSTRAK

Nama : Amanda Reza Yulastari, NIM : 2017420027, Judul : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Anggaran Waktu Audit Sebagai Variabel Moderasi, Bidang Ilmu : Auditing, dibawah bimbingan Dr. Atik Isnawati, S.E, A.K, M.Si

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan memberikan bukti empiris dari Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Anggaran Waktu Audit sebagai Variabel Moderasi. Metode pengumpulan data dengan cara menyebar kuisioner secara online dengan teknik pengambilan sampel *Metode Purposive sampling* pada 105 auditor. Jenis penelitian ini adalah penelitian Kuantitatif. Alat analisisnya adalah WarpPLS versi 0.7.

Hasil menunjukan bahwa: 1) Kompetensi auditor (KA) mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $<0,001$ 2) Independensi Auditor (IA) mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $0,001$ 3) Pengalaman Auditor (PA) mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $<0,001$ 4) Anggaran waktu audit (AW) memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $0,002$ 5) Anggaran waktu audit (AW) tidak mampu memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $0,470$. Dan 6) Anggaran waktu audit tidak mampu memoderasi pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit, yang ditunjukkan oleh nilai signifikan sebesar $0,386$.

Kata Kunci : Kualitas Audit, Kompetensi, Independensi, Pengalaman dan Anggaran Waktu Audit

Jakarta, 9 Agustus 2021

Amanda Reza Yulastari

ABSTRACT

Name : Amanda Reza Yuliastari, NIM : 2017420027, Title : The Effect of Auditor Competence, Independence and Experience on Audit Quality With Audit Time Budget as Moderating Variable, Field of Science : Audit, under the guidance of Dr. Atik Isniawati, S.E, A.K, M.Si

The purpose of this study is to find out and provide empirical evidence of the Effect of Competence, Independence and Auditor Experience on Audit Quality with Audit Time Budget as a Moderating Variable. The method of collecting data is by distributing online questionnaires with the sampling technique of the purposive sampling method on 105 auditors. This type of research is quantitative research. The analysis tool is WarpPLS version 0.7.

The results show that: 1) Auditor competence (KA) has a significant effect on audit quality, which is indicated by a significant value of <0.001 2) Auditor independence (IA) has a significant effect on audit quality, which is indicated by a significant value of 0.001 3) Auditor experience (PA) has a significant effect on audit quality, which is indicated by a significant value of <0.001 4) Audit time budget (AW) moderates the effect of competence on audit quality, which is indicated by a significant value of 0.002 5) Audit time budget (AW) is not able to moderate the effect of independence on audit quality, which is indicated by a significant value of 0.470 . And 6) Audit time budget is not able to moderate the effect of auditor experience on audit quality, which is indicated by a significant value of 0.386 .

Keywords: Audit Quality, Competence, Independence, Experience and Audit Time Budget



Jakarta, 9 August 2021

Amanda Reza Yuliastari

LEMBAR PENGESAHAN
BIMBINGAN SKRIPSI MAHASISWA

Nama : Amanda Reza Yulastari

NIM : 2017420027

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi Dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Anggaran Waktu Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur)

Tanggal	Pokok Pembahasan	Paraf Pembimbing
24 Januari – 28 Februari 2021	Mapping jurnal untuk penentuan judul skripsi	
22 Maret – 05 April 2021	BAB I : revisi latar belakang, GAP penelitian	
13 April – 01 Mei 2021	BAB II : Revisi mengenai <i>grand theory</i> , kerangka pemikiran dan hipotesis penelitian	
21 Mei – 06 Juni 2021	BAB III : Revisi mengenai metode penelitian	
02 Juli – 10 Juli 2021	BAB IV : Revisi mengenai teknis terkait dengan penulisan dan olah data WarpPLS Ver.7	
18 Juli – 28 Juli 2021	BAB IV : Revisi penulisan statistik deskriptif, hasil uji hipotesis dan pembahasan penelitian	
01 Agustus 2021	BAB V : Revisi kesimpulan, keterbatasan dan saran penelitian	

Jakarta, 06 Agustus 2021

Pembimbing



Dr. Atik Isniawati, S.E., Ak., M.Si

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan hidayahnya yang dilimpahkan pada penulis sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tanpa suatu halangan apapun. Penyusunan laporan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan studi pada Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada. Berdasarkan penelitian pertimbangan Auditor dalam mempertimbangkan kualitas audit, penulis mengambil judul “Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Anggaran Waktu Audit sebagai Variabel Moderasi. (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Wilayah Jakarta Timur).

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, dorongan dan motivasi baik secara moril maupun materil oleh berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, izinkanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi, sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih ini ditujukan kepada :

1. Orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungan baik secara moril maupun materil.
2. Saudara (adik-adikku) yang selalu memberikan dukungan baik moril maupun materil.

3. Bapak Ahmad Basid Hasibuan, SE, M.Si., CSRS selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Dr. Atik Isniawati, S.E, A.K, M.Si selaku pembimbing skripsi saya yang telah bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi, memberi pengarahan dan bimbingan selama penulisan skripsi saya
5. Ibu Hasri Nirmala S.E, M.M. selaku pembimbing akademik yang bersedia meluangkan waktu dan memberikan pengarahan dan dukungan serta ilmu yang bermanfaat selama penulisan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen-dosen Program Studi Akuntansi Universitas Darma Persada yang atas ilmu yang sangat berharga selama perkuliahan sehingga sangat bermanfaat dalam penyusunan Skripsi ini
7. Lyana Nanda Amalia, Lita Septi Anggraini, Megalita Anindya Kartika, Mutiara Sylvira Angelia, Veronica Tri Astuti dan teman-teman semua yang telah membantu proses penyusunan skripsi.
8. Untuk Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook yang tergabung dalam Group BTS yang memberikan motivasi dan semangat bagi penulis.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa penulisan proposal skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan baik dari segi susunan kalimat

maupun tata bahasa. Untuk itu penulis sangat mengharapkan saran, kritik dan masukan yang membangun dari berbagai pihak untuk perbaikan penulisan yang akan datang, semoga laporan skripsi ini bermanfaat maupun memberikan inspirasi bagi penulis dan bagi pembaca yang lainnya.

Jakarta, 7 Juni 2021

Amanda Reza Yuliastari



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I.....	17
PENDAHULUAN.....	17
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	17
1.2 Identifikasi, Pembatasan dan Rumusan Masalah	21
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	21
1.2.2 Pembatasan Masalah.....	22
1.2.3 Rumusan Masalah.....	22
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	22
1.3.1 Tujuan Penelitian	22
1.3.2 Manfaat Penelitian	23
BAB II	24
LANDASAN TEORI.....	24
2.1 Teori Agensi	24
2.2 Kualitas Audit.....	25
2.3 Kompetensi.....	26
2.4 Independensi.....	27
2.5 Pengalaman Auditor	28
2.6 Anggaran Waktu Audit.....	29
2.7 Penelitian Terdahulu.....	30
2.8 Kerangka Pemikiran	34
2.9 Pengembangan Hipotesis.....	37
2.9.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	38

2.9.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	39
2.9.3 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	41
2.9.4 Anggaran waktu audit memoderasi pengaruh kompetensi audit terhadap kualitas audit	43
2.9.6 Anggaran waktu audit memoderasi pengaruh pengalaman audit terhadap kualitas audit	45
BAB III.....	47
METODE PENELITIAN	47
3.1 Tempat, Waktu dan Sumber Data Penelitian.	47
3.2 Metode Penelitian.....	48
3.3 Populasi dan Sampel.....	48
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	49
3.4.1 Operasional Variabel	49
3.4.2 Variabel Dependen (Y) Kualitas Audit	50
3.4.3 Variabel Independen.....	51
3.4.4 Variabel Moderasi – Anggaran Waktu Audit.....	53
3.5 Sumber dan Cara Penentuan Data	54
3.6 Teknik Analisa Data dan Uji Hipotesis	58
3.6.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	58
3.6.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	60
3.6.3 Analisis Regresi Berganda dan Moderasi.....	60
3.7 Pengujian Hipotesis	61
3.7.1 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	62
3.7.2 Koefisiensi Determinasi (R ²)	62
BAB IV	63
HASIL DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	63
4.2 Evaluasi model pengukuran (<i>Outer Model</i>)	67
4.3 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	75
4.4 Hasil Statistik Deskriptif	77
4.5 Hasil Uji Hipotesis	79

4.5.1 Uji Hipotesis Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	81
4.5.2 Uji Hipotesis Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	81
4.5.3 Uji Hipotesis Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	82
4.5.4 Uji Hipotesis Anggaran Waktu Audit Memoderasi Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	82
4.5.5 Uji Hipotesis Anggaran Waktu Audit Memoderasi Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	83
4.5.6 Uji Hipotesis Anggaran Waktu Audit Memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	83
4.6 Pembahasan	84
4.6.1 Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	84
4.6.2 Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	85
4.6.3 Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	86
4.6.4 Anggaran Waktu Audit memoderasi Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	87
4.6.5 Anggaran Waktu Audit memoderasi Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	88
4.6.6 Anggaran Waktu Audit memoderasi Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	89
4.7 Ringkasan Hasil Penelitian	89
BAB V	93
SIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Simpulan	93
5.2 Keterbatasan	94
5.3 Saran	94

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Sebelumnya	15
Tabel 3.1 Skor Modifikasi skala Likert.....	39
Tabel 3.2 Instrumen Penelitian	40
Tabel 4.1 Data Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Convergent Validity	52
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Standard Error (SE)	53
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Nilai Average Variance Extracted (AVE)	54
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Loadings dengan Cross Loadings.....	55
Tabel 4.6 Hasil Komputasi Composit Reliably Coefficients, Cronbach's Alpha dan AVE.....	58
Tabel 4.7 Model fit indices and P values	59
Tabel 4.8 Uji R-Square dan Q-Square	60
Tabel 4.9 Hasil Statistik Deskriptif	61
Tabel 4.10 Output Path Coefficient Model Indirect Effect.....	64
Tabel 4.11 Output Path Coefficient Model Direct Effect	64
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Hipotesis	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	20
Gambar 2.2 Model Hubungan Antar Variabel.....	21
Gambar 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	49
Gambar 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Posisi Terakhir.....	50
Gambar 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Auditor	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Biodata Peneliti.....	82
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian.....	83
Lampiran 3 Data Responden Kualitas Audit (KU)	94
Lampiran 4 Data Responden Kompetensi Auditor (KA).....	97
Lampiran 5 Data Responden Independensi Auditor (IA)	100
Lampiran 6 Data Responden Pengalaman Auditor (PA)	103
Lampiran 7 Data Responden Anggaran Waktu Audit (AW)	106
Lampiran 8 Daftar Kantor Akuntan Publik.....	109
Lampiran 9 Karakteristik Responden.....	110
Lampiran 10 Hasil pengujian <i>Indicator Loadings and Cross loadings</i>	113
Lampiran 11 Hasil Pengujian <i>Laten Variabel Coefficient</i>	115
Lampiran 12 Hasil Pengujian <i>Path Coefficient, P value, R-Square</i>	116
Lampiran 13 Hasil Pengujian <i>General SEM analysis dan Model</i>	117
Lampiran 14 Hasil Pengujian Uji Statistik t	118