

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK BOGOR
DAN JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)**



Oleh:

REGITA AYU NURSYIFA WIDORETNO

NIM. 4319023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT
DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK BOGOR
DAN JAKARTA TIMUR**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi (S.Akun)**



Oleh:

REGITA AYU NURSYIFA WIDORETNO

NIM. 4319023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURAHMAN WAHID PEKALONGAN**

2024

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Regita Ayu Nursyifa Widoretno
NIM : 4319023
Judul Skripsi : **PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK BOGOR DAN JAKARTA TIMUR**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya penulis, kecuali dalam bentuk kutipan yang telah penulis sebutkan sumbernya. Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya.

Pekalongan, 11 September 2024

Yang Menyatakan,



Regita Ayu Nursyifa
NIM. 4319023

NOTA PEMBIMBING

Lamp. : 2 (dua) eksemplar

Hal : Naskah Skripsi Sdri. Regita Ayu Nursyifa Widoretno

Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

c/q. Ketua Program Studi Akuntansi Syariah

di

PEKALONGAN

Assalamu 'alaikum Wr. Wb

Setelah diadakan penelitian dan perbaikan seperlunya, maka bersama ini kami kirimkan

Naskah Skripsi Saudari :

Nama : Regita Ayu Nursyifa Widoretno

NIM : 4319023

Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik Bogor dan Jakarta Timur

Naskah tersebut memenuhi persyaratan untuk dapat segera dimunaqosahkan. Demikian nota pembimbing ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya, saya sampaikan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb

Pekalongan, 21 Oktober 2024

Pembimbing,



Ade Gunawan, M.M.

NIP. 198104252015031002



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
K.H. ABDURRAHMAN WAHID PEKALONGAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

Alamat : Jl. Pahlawan No.52 Kajen Kab. Pekalongan, www.febi.uingusdur.ac.id

PENGESAHAN

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN)
K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan mengesahkan skripsi Saudaria/i:

Nama : **Regita Ayu Nursyifa Widoretno**
NIM : **4319023**
Judul Skripsi : **Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik Bogor dan Jakarta Timur**
Dosen Pembimbing : **Ade Gunawan, M.M**

Telah diujikan pada hari Selasa tanggal 17 Desember 2024 dan dinyatakan **LULUS** serta diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun).

Dewan Penguji,

Penguji I

Ria Anisatus Sholihah, S.E., Ak., MSA, CA
NIP. 198706302018012001

Penguji II

Abdul Ghofar Saifudin, M.S.I
NIP. 198402222019031003



Pekalongan, 20 Desember 2024
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, M.H.
NIP. 197502201999032001

MOTTO

“Allah tidak mengatakan hidup ini mudah. tetapi Allah berjanji,
bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah : 5-6)

“Hidup bukan saling mendahului, bermimpilah sendiri-sendiri”

(Hindia)



PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Islam Negeri K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Berikut ini beberapa persembahan sebagai ucapan terima kasih dari penulis kepada pihak-pihak yang telah berperan dalam membantu terlaksananya penulisan skripsi ini:

1. Kepada orang tua saya, Bapak Bambang dan Ibu Nia yang telah berjuang untuk saya dari awal masuk kuliah sampai detik ini. Semoga kesehatan, kebahagiaan, dan kesuksesan senantiasa menyertai kita.
2. Kepada adik saya, Gusti Mahendra yang telah menjadi *suport system* setelah kedua orang tua.
3. Almamater saya Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
4. Dosen pembimbing saya, Bapak Ade Gunawan, M.M yang selalu membantu dan mengarahkan penelitian hingga penulisan skripsi ini terselesaikan.
5. Dosen wali saya, Bapak Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag
6. Kepada Ferdinand terima kasih untuk selalu mendengarkan keluh kesah saya dan sudah membantu saya dalam penelitian skripsi ini.
7. Kepada sahabat dekat saya dari semester satu Marlina, Eka, dan Lutfiyannah telah memberikan dukungan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman saya saat diperkuliahan Naela terima kasih telah membantu saya saat sedang kesulitan dalam pengerjaan skripsi ini.
9. Kepada Lana del rey terima kasih telah menciptakan lagu-lagu *masterpiece* yang telah menemani saya selama pengerjaan skripsi ini.

ABSTRAK

REGITA AYU NURSYIFA WIDORETNO, Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Bogor dan Jakarta Timur

Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan lebih andal daripada yang belum atau belum diaudit. Pengguna laporan audit mengharapkan bahwa laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor pada akuntan publik cenderung akurat, bebas dari salah saji material, dapat dipercaya, digunakan sebagai kebenaran, sebagai dasar pengambilan keputusan, dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Oleh karena itu, auditor diharuskan untuk memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya agar mendapatkan kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan audit agar dapat mengembalikan kepercayaan pihak pemakai laporan keuangan. Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana akuntan publik pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam bentuk laporan keuangan auditan.

Penelitian ini bersifat kuantitatif dengan menggunakan *moderated regression analysis* (MRA) yang diolah dengan perangkat lunak Smart PLS 3.0 Menggunakan data primer dengan teknik pengumpulan data membagikan kuesioner kepada responden auditor di KAP Bogor dan Jakarta Timur. Kuesioner penelitian ini ditujukan kepada Auditor senior, Auditor junior, Manager dan Partner di Kantor Akuntan Publik (KAP) Bogor dan Jakarta Timur. Dalam penelitian ini ditemukan kompetensi dan profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit KAP Bogor dan Jakarta Timur sedangkan independensi berpengaruh sebaliknya. Etika auditor tidak dapat memperkuat pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme terhadap kualitas audit KAP Bogor dan Jakarta Timur.

Kata kunci: Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Kualitas Audit, Etika Auditor

ABSTRACT

REGITA AYU NURSYIFA WIDORETNO, The Effect of Competence Independence and Professionalism on Audit Quality with Auditor Ethics as a Moderation Variable in Public Accounting Firms in Bogor and East Jakarta

Financial statements that have been audited by an accountant are more reliable than those that have not been or have not been audited. Users of audit reports expect that financial statements that have been audited by auditors to public accountants tend to be accurate, free from material misstatements, trustworthy, used as truth, as a basis for decision-making, and in accordance with generally accepted accounting principles in Indonesia. Therefore, auditors are required to pay attention to the quality of the audits they produce in order to gain great trust from the users of the audited financial statements in order to restore the trust of the users of the financial statements. Audit quality is all possibilities where a public accountant when auditing the client's financial statements can find violations that occur in the client's accounting system and report them in the form of audited financial statements.

This study was quantitative using moderated regression analysis (MRA) processed with Smart PLS 3.0 software using primary data with data collection techniques to distribute questionnaires to auditor respondents in KAP Bogor and East Jakarta. This research questionnaire is aimed at senior auditors, junior auditors, managers and partners in Public Accounting Firms (KAP) Bogor and East Jakarta. In this study, it was found that competence and professionalism had a positive and significant effect on the audit quality of KAP Bogor and East Jakarta, while independence had the opposite effect. Auditor ethics cannot strengthen the influence of competence, independence and professionalism on the audit quality of KAP Bogor and East Jakarta.

Keywords: *Competence, Independence, Professionalism, Audit Quality, Auditor Ethics*

KATA PENGANTAR

Puji syukur sampaikan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dalam rangka memnuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Perbankan Syariah pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan. Saya menyadari tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya sampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Zaenal Mustakim, M.Ag selaku Rektor UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
2. Ibu Prof. Dr. Hj. Shinta Dewi Rismawati, S,H, M.H selaku Dekan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
3. Bapak Dr. H. Tamamudin, M.M selaku Wakil Dekan bidang Akademik dan Kelembagaan FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
4. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan
5. Ibu Ria Anisatus Sholihah, M.S.A selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah FEBI UIN K.H. Abdurrahman Wahid Pekalongan.
6. Bapak Dr. H. AM. Muh. Khafidz Ma'shum, M.Ag selaku Dosen Penasehat Akademik (DPA)
7. Bapak Ade Gunawan, M.M selaku Dosen pembimbing skripsi penulis.
8. Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan

material dan moral.

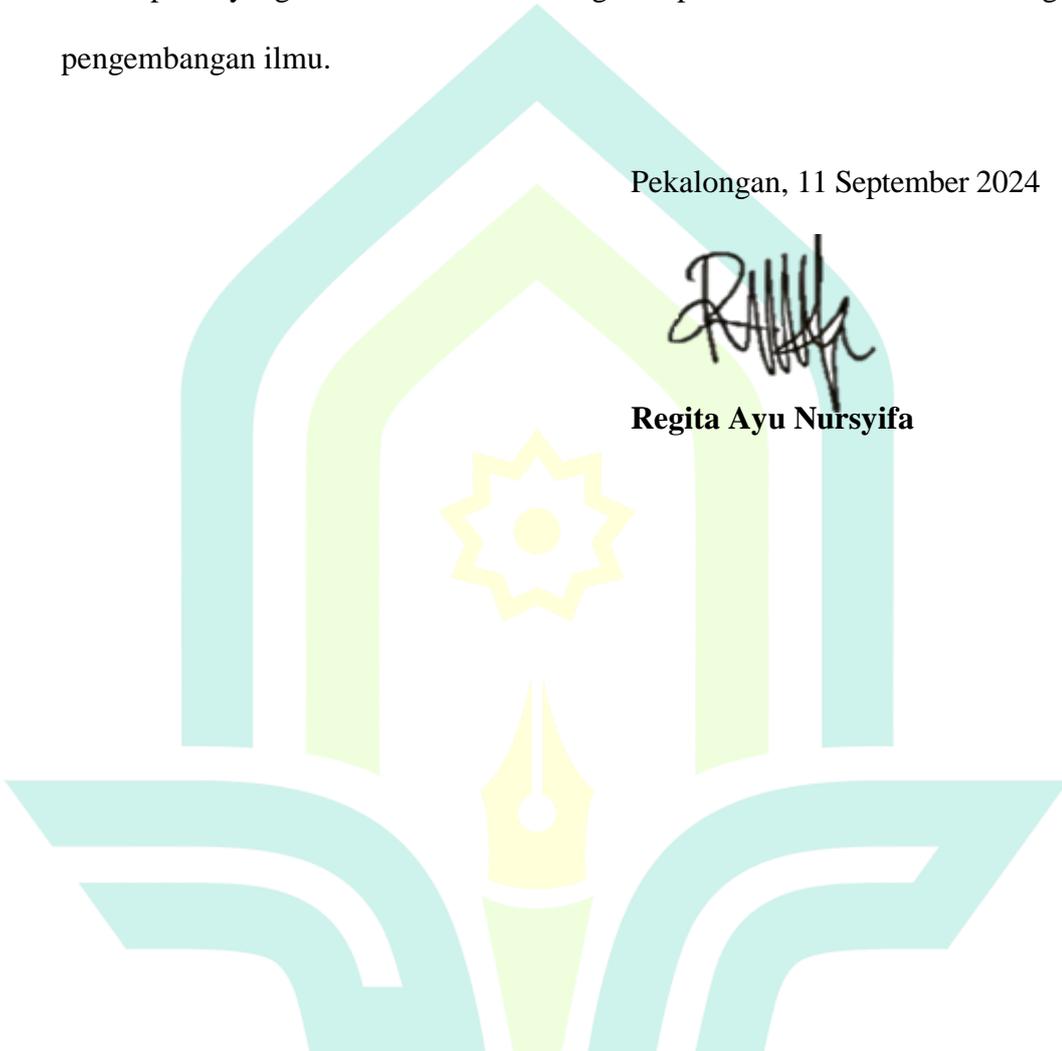
9. Sahabat dan teman-teman saya yang selalu mendo'akan dan mendukung saya selama ini.

Akhir kata saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Pekalongan, 11 September 2024



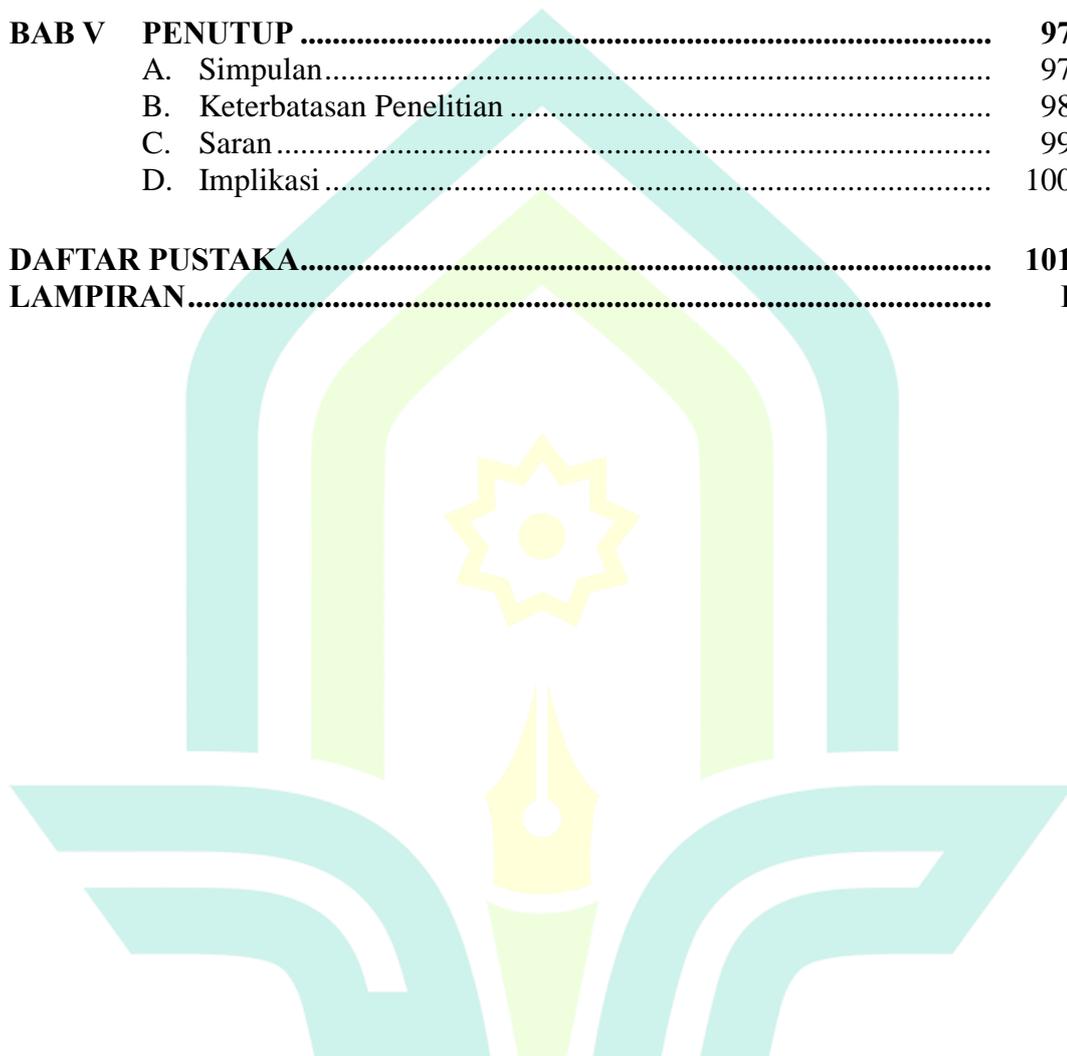
Regita Ayu Nursyifa



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	ii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
PENGESAHAN	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
TRANSLITERASI	xiii
DAFTAR TABEL	xxi
DAFTAR GAMBAR	xxii
DAFTAR BAGAN.....	xxiii
DAFTAR LAMPIRAN	xxiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	11
E. Sistematika Pembahasan	13
BAB II LANDASAN TEORI	15
A. Landasan Teori	15
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Teori Egoisme Etis	16
3. Kompetensi.....	16
4. Independensi.....	19
5. Profesionalisme	22
6. Etika Auditor	24
7. Kualitas Audit.....	25
B. TELAAH PUSTAKA.....	29
C. KERANGKA BERFIKIR	40
D. HIPOTESIS	41
BAB III Metode Penelitian	50
A. Pendekatan dan Jenis Penelitian.....	50
B. Populasi dan Sampel.....	51
C. Variabel Penelitian	52
D. Definisi Variabel Operasional	54
E. Metode Pengumpulan Data	56
F. Metode Analisis Data	56

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN	63
A. Gambaran Umum	63
B. Hasil Penelitian.....	63
C. Analisis Deskriptif.....	65
1. Penilaian responden terhadap variabel penelitian	65
2. Karakteristik Responden.....	67
D. Hasil Pengujian.....	69
E. Pembahasan	85
 BAB V PENUTUP	 97
A. Simpulan.....	97
B. Keterbatasan Penelitian	98
C. Saran	99
D. Implikasi	100
 DAFTAR PUSTAKA.....	 101
LAMPIRAN.....	I



TRANSLITERASI

Transliterasi dimaksudkan sebagai pengalih-hurufan dari abjad yang satu ke abjad yang lain. Transliterasi Arab-Latin di sini ialah penyalinan huruf-huruf Arab dengan huruf-huruf Latin beserta perangkatnya.

A. Konsonan

Fonem konsonan bahasa Arab yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf. Dalam transliterasi ini sebagian dilambangkan dengan huruf dan sebagian dilambangkan dengan tanda, dan sebagian lagi dilambangkan dengan huruf dan tanda sekaligus.

Berikut ini daftar huruf Arab yang dimaksud dan transliterasinya dengan huruf latin:

Tabel Transliterasi Konsonan

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	Be
ت	Ta	T	Te
ث	Ša	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	Je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik dibawah)
خ	Kha	Kh	ka dan ha
د	Dal	D	De
ذ	Žal	Ž	Zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	R	Er
ز	Zai	Z	Zet
س	Sin	S	Es

س	Syin	Sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik dibawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik dibawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	G	Ge
ف	Fa	F	Ef
ق	Qaf	Q	Ki
ك	Kaf	K	Ka
ل	Lam	L	El
م	Mim	m	Em
ن	Nun	n	En
و	Wau	w	We
ه	Ha	h	Ha
ء	Hamzah	‘	Apostrof
ي	Ya	y	Ye

B. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri dari vokal tunggal atau *monoftong* dan vokal rangkap atau *diftong*.

1. Vokal Tunggal

Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tabel 0.2: Tabel Transliterasi Vokal Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
َ	Fathah	a	a dan garis di atas
ِ	Kasrah	i	I dan garis di atas

ُ	Dammah	ū	u dan garis di atas
---	--------	---	---------------------

2. Vokal Rangkap

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf sebagai berikut:

Tabel 0.3: Tabel Transliterasi Vokal Rangkap

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ي...ِ	Fathah dan ya	ai	a dan u
و...ِ	Fathah dan wau	au	a dan u

Contoh:

- كَتَبَ kataba
- فَعَلَ fa`ala
- سَأَلَ suila
- كَيْفَ kaifa
- حَوْلَ haula

C. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harakat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda sebagai berikut:

Tabel 0.4: Tabel Transliterasi *Maddah*

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Nama
ا...ى...	Fathah dan alif atau ya	ā	a dan garis di atas
ى...	Kasrah dan ya	ī	i dan garis di atas
و...	Dammah dan wau	ū	u dan garis di atas

Contoh:

- قَالَ qāla
- رَمَى ramā
- قِيلَ qīla
- يَقُولُ yaqūlu

D. Ta' Marbutah

Transliterasi untuk ta' marbutah ada dua, yaitu:

1. Ta' marbutah hidup

Ta' marbutah hidup atau yang mendapat harakat fathah, kasrah, dandammah, transliterasinya adalah "t".

2. Ta' marbutah mati

Ta' marbutah mati atau yang mendapat harakat sukun, transliterasinya adalah "h".

3. Kalau pada kata terakhir dengan ta' marbutah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang *al* serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta' marbutah itu ditransliterasikan dengan "h".

Contoh:

- رَوْضَةُ الْأَطْفَالِ raudah al-atfāl/raudahtul atfāl
- الْمَدِينَةُ الْمُنَوَّرَةُ al-madīnah al-munawwarah/ al-madīnatul munawwara
- طَلْحَةَ talhah

E. Syaddah (Tasydid)

Syaddah atau tasydid yang dalam tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda, tanda syaddah atau tanda tasydid, ditransliterasikan dengan huruf, yaitu huruf yang sama dengan huruf yang diberi tanda syaddah itu.

Contoh:

- نَزَّلَ nazzala
- البِرُّ al-birru

F. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan huruf, yaitu ال, namun dalam transliterasi ini kata sandang itu dibedakan atas:

4. Kata sandang yang diikuti huruf syamsiyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf syamsiyah ditransliterasikan sesuai dengan bunyinya, yaitu huruf “l” diganti dengan huruf yang langsung mengikuti kata sandang itu.

5. Kata sandang yang diikuti huruf qamariyah

Kata sandang yang diikuti oleh huruf qamariyah ditransliterasikan dengan sesuai dengan aturan yang digariskan di depan dan sesuai dengan bunyinya.

Baik diikuti oleh huruf syamsiyah maupun qamariyah, kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikuti dan dihubungkan dengan tanpa sempang.

Contoh:

- الرَّجُلُ ar-rajulu

- الْقَلَمُ al-qalamu
- الشَّمْسُ asy-syamsu
- الْجَلَالُ al-jalālu

G. Hamzah

Hamzah ditransliterasikan sebagai apostrof. Namun hal itu hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan di akhir kata. Sementara hamzah yang terletak di awal kata dilambangkan, karena dalam tulisan Arab berupa alif.

Contoh:

- تَأْخُذُ ta'khuẓu
- شَيْئٌ syai'un
- النَّوْءُ an-nau'u
- إِنَّ inna

H. Penulisan Kata

Pada dasarnya setiap kata, baik fail, isim maupun huruf ditulis terpisah. Hanya kata-kata tertentu yang penulisannya dengan huruf Arab sudah lazim dirangkaikan dengan kata lain karena ada huruf atau harkat yang dihilangkan.

maka penulisan kata tersebut dirangkaikan juga dengan kata lain yang mengikutinya.

Contoh:

- وَإِنَّ اللَّهَ فَهُوَ خَيْرُ الرَّازِقِينَ Wa innallāha lahuwa khair ar-rāziqīn/
Wa innallāha lahuwa khairurrāziqīn

- بِسْمِ اللّٰهِ مَجْرَاهَا وَ مُرْسَاهَا - Bismillāhi majrehā wa mursāhā

I. Huruf Kapital

Meskipun dalam sistem tulisan Arab huruf kapital tidak dikenal, dalam transliterasi ini huruf tersebut digunakan juga. Penggunaan huruf kapital seperti apa yang berlaku dalam EYD, di antaranya: huruf kapital digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri dan permulaan kalimat. Bilamana namadiri itu didahului oleh kata sandang, maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya.

Contoh:

- الْحَمْدُ لِلّٰهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ Alhamdu lillāhi rabbi al-`ālamīn/
Alhamdu lillāhi rabbil `ālamīn
- الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ Ar-rahmānir rahīm/Ar-rahmān ar-rahīm

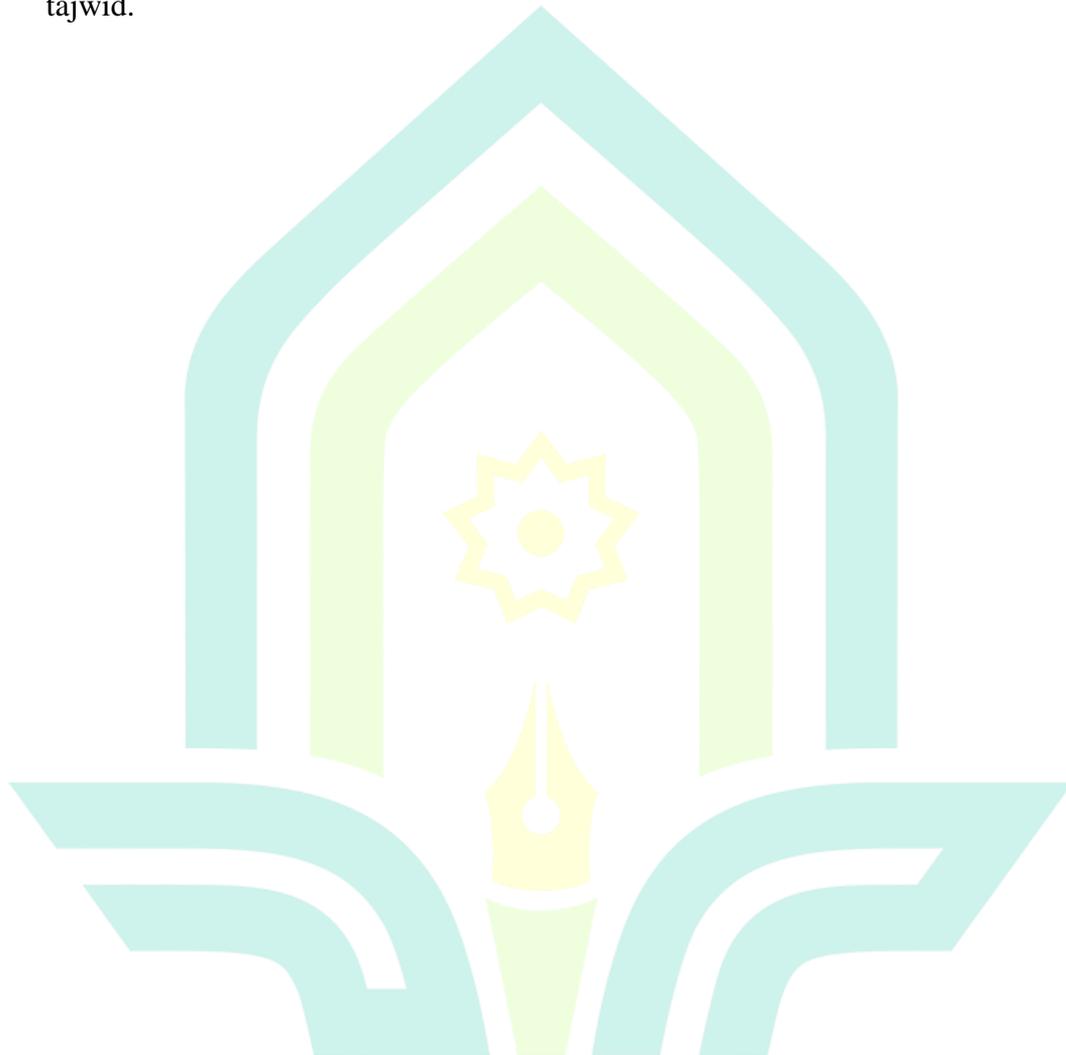
Penggunaan huruf awal kapital untuk Allah hanya berlaku bila dalam tulisan Arabnya memang lengkap demikian dan kalau penulisan itu disatukan dengan kata lain sehingga ada huruf atau harakat yang dihilangkan, huruf kapital tidak dipergunakan.

Contoh:

- اللّٰهُ غَفُوْرٌ رَّحِیْمٌ Allaāhu gafūrun rahīm
- لِلّٰهِ الْأُمُوْرُ جَمِیْعًا Lillāhi al-amru jamī`an/Lillāhil-amru jamī`an

J. Tajwid

Bagi mereka yang menginginkan kefasihan dalam bacaan, pedoman transliterasi ini merupakan bagian yang tak terpisahkan dengan Ilmu Tajwid. Karena itu peresmian pedoman transliterasi ini perlu disertai dengan pedoman tajwid.



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Daftar Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3. 1	Populasi KAP di Bogor dan Jakarta Timur	51
Tabel 3. 2	Populasi auditor di Bogor dan Jakarta Timur	51
Tabel 3. 3	Definisi Operasional Variabel	54
Tabel 3. 4	Skor Skala Linkert	57
Tabel 4. 1	Tingkat Pengembalian Kuesioner	63
Tabel 4. 2	Data Distribusi Sampel Penelitian	64
Tabel 4. 3	Karakteristik Responden.....	68
Tabel 4. 4	Hasil Skema Uji PLS Awal	70
Tabel 4. 5	Hasil Skema Uji PLS setelah pengeleminasian	72
Tabel 4. 6	Nilai Loading Factor.....	73
Tabel 4. 7	Nilai AVE	74
Tabel 4. 8	Data Heterotrait-Monorait Rasio (HTMT)	76
Tabel 4. 9	Pengujian Konstruk Reliabilitas	78
Tabel 4. 10	Pengujian R Square.....	80
Tabel 4. 11	Pengujian Hipotesis	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1	SKEMA model PLS sebelum penghapusan pada awal Pengujian	70
Gambar 4. 2	Hasil Sekma model uji outer setelah penghapusan	71



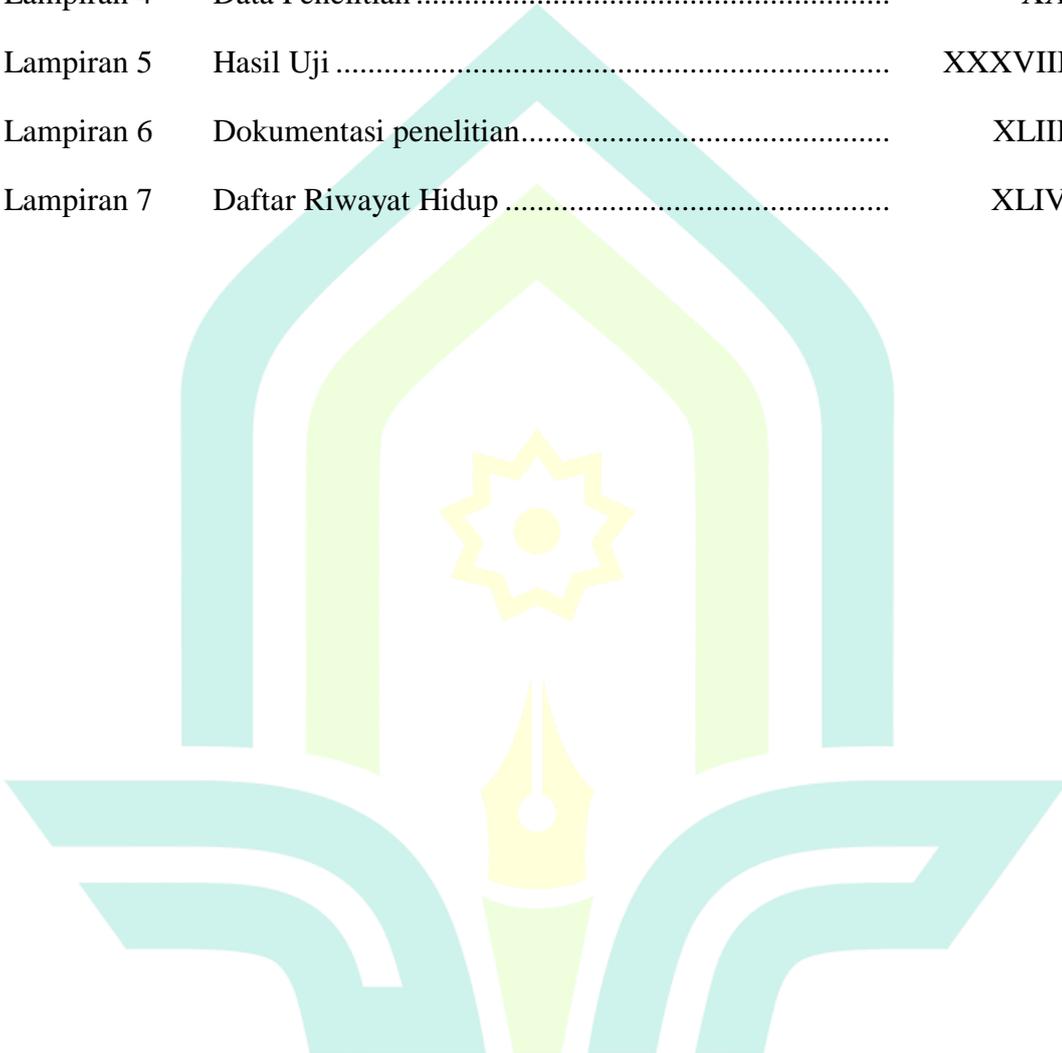
DAFTAR BAGAN

Bagan 2. 1	Kerangka Berfikir	40
------------	-------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat izin penelitian.....	I
Lampiran 2	Surat keterangan sudah melakukan penelitian	III
Lampiran 3	Kuesioner	XIII
Lampiran 4	Data Penelitian	XX
Lampiran 5	Hasil Uji	XXXVIII
Lampiran 6	Dokumentasi penelitian.....	XLIII
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup	XLIV



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Pada dunia perusahaan atau bisnis, laporan keuangan sangatlah penting. Hal ini karena laporan keuangan merupakan kunci untuk evaluasi perusahaan terhadap pembangunan berkelanjutan sendiri dan juga merupakan faktor yang harus dipertimbangkan oleh manajemen perusahaan ketika sedang membuat sebuah keputusan. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan lebih andal daripada yang belum atau belum diaudit. Pengguna laporan audit mengharapkan bahwa laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor pada akuntan publik cenderung akurat, bebas dari salah saji material, dapat dipercaya, digunakan sebagai kebenaran, sebagai dasar pengambilan keputusan, dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Hal tersebut dikarenakan laporan keuangan menyediakan berbagai informasi keuangan yang bersifat kuantitatif dan diperlukan sebagai sarana pengambilan keputusan baik oleh pihak internal maupun pihak eksternal dalam perusahaan. Menurut FASB (Financial Accounting Standards Board) ada dua karakteristik yang harus ada dalam laporan keuangan yaitu relevan (*relevance*) dan dapat diandalkan (*reliable*). Kedua karakteristik tersebut sangatlah sulit untuk diukur, sehingga para pemakai informasi membutuhkan jasa pihak ketiga untuk memberi jaminan bahwa laporan keuangan tersebut memang relevan dan

dapat diandalkan serta dapat meningkatkan kepercayaan semua pihak yang berkepentingan (Muzahid dkk, 2019).

Profesi auditor merupakan profesi yang dipercaya masyarakat, hal ini dikarenakan profesi akuntan publik berperan sebagai pengontrol dan penjaga kepentingan publik dibidang keuangan. Salah satu manfaat jasa akuntan publik adalah informasi yang akurat dan dapat diandalkan untuk pengambilan keputusan. Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada Akuntan Publik ini mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas auditnya (Sri Rahayu & Suryanawa 2020).

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana akuntan publik pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam bentuk laporan keuangan auditan (Kusuma & Damayanthi, 2020).

Tugas utama dari seorang auditor selain melaksanakan audit adalah memberikan pendapat atau opini yang sesuai dengan pedoman yang berlaku. Dalam melaksanakan tugas auditnya seorang auditor harus berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Selain standar audit, seorang auditor juga harus mematuhi kode etik profesi yang mengatur tentang tanggung jawab profesi, kompetensi dan kehati-hatian professional, kerahasiaan, perilaku profesional serta standar teknis bagi seorang auditor dalam menjalankan profesinya (Anastasia dkk, 2022). Hal itu berarti dalam melaksanakan audit para auditor harus memiliki kompetensi,

independensi dan juga profesionalisme yang akan menentukan hasil ataupun kualitas audit.

Namun, pada kenyataannya kualitas audit masih menghadapi tantangan terkait kompetensi, independensi dan profesionalisme pada auditor yang akibatnya kualitas audit yang dihasilkan tidak sesuai dengan standar audit. Berdasarkan dari kasus yang terjadi mengenai lemahnya kualitas audit seperti pada kasus yang terjadi pada tanggal 28 April 2022 pada auditor Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) provinsi Jawa Barat yaitu Kasub Auditorat Jabar III/Pengendali Teknis BPK Perwakilan Jawa Barat, Anthon Merdiansyah; Ketua Tim Audit Interim Kabupaten Bogor, Arko Mulawan; serta dua pemeriksa pada BPK perwakilan Jawa Barat, Hendra Nur Rahmatullah Karwita dan Gerri Ginajar Trie Rahmatullah telah dinonaktifkan oleh Ketua BPK RI, Isma Yatun. Keempat anggota BPK perwakilan Jawa Barat menjadi tersangka karena menerima suap dari Bupati Bogor, Ade Yasin. Temuan tersebut berawal dari Komisi Pemberantasan Korupsi (KPK) mengungkapkan auditor BPK Jawa Barat menemukan masalah terkait laporan keuangan proyek jalan di kabupaten Bogor dengan nilai proyek Rp 94,6 miliar tidak sesuai dengan kontrak. Masalah tersebut membuat Bupati Bogor, Ade Yasin memberikan suap kepada para auditor BPK sehingga memberikan predikat Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dalam proses pemeriksaan laporan keuangan tahun anggaran 2021 di Pemkab Bogor. Dari kasus suap tersebut auditor melanggar kode etik dan kinerja pada professional seorang auditor dengan kasus-kasus tersebut yang menimpa laporan keuangan audit menjadi

banyaknya sorotan masyarakat yang menimbulkan pernyataan terhadap kualitas audit laporan keuangan (www.cnnindonesia.com).

Kasus selanjutnya menyangkut kompetensi dari auditor yang terjadi yaitu pada 2019 Kantor Akuntan Publik (KAP) Purwantono Sungkoro dan Surja anggota Ernst and Young Global Limited Jakarta dengan kasus audit terhadap PT Hanson International Tbk (MYRX). Berdasarkan hasil pemeriksaan, PT Hanson International terbukti melakukan pelanggaran akibat penjualan kavling siap bangun dengan nilai kotor Rp732 miliar. Sherly Jokom sebagai akuntan dari rekan KAP Purwantono Sungkoro dan Surja di Jakarta terbukti melakukan pelanggaran Pasal 66 UUPM jis. paragraf A 14 SPAP SA 200 dan Seksi 130 Kode Etik Profesi Akuntan Publik - Institut Akuntan Publik Indonesia. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menjatuhkan sanksi administratif berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar (STTD) selama 1 tahun terhitung setelah ditetapkannya surat sanksi terhadap Sherly Jokom. Selain itu Otoritas Jasa Keuangan (OJK) juga mengenakan sanksi administratif kepada Hanson International dengan nilai total Rp5,6 miliar, emiten yang bergerak di bidang properti, akibat kesalahan penyajian laporan keuangan tahunan pada tahun buku 2016. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menilai KAP Purwantono Sungkoro dan Surja melakukan pelanggaran karena tak cermat dan teliti dalam mengaudit laporan keuangan PT Hanson International tahun buku 31 Desember 2016 (www.finansial.bisnis.com).

Selanjutnya kasus mengenai independensi auditor yang menyebabkan perusahaan mengalami kebangkrutan dan munculnya permasalahan korporasi

di perusahaan. Pengurangan independensi auditor terjadi dalam dalam kasus Garuda Indonesia yang menyeret Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (Member of BDO Internasional) Jakarta terkait laporan keuangan tahun 2018 Garuda Indonesia, dimana Kantor Akuntan Publik (KAP) melakukan audit yang tidak sesuai dengan standar akuntansi (www.economy.okezone.com).

Kasus profesionalisme yang terjadi pada auditor di BUMN yang dimana komisaris PT Kereta Api mengungkapkan adanya suatu kebohongan atau manipulasi laporan keuangan BUMN tersebut seharusnya perusahaan menerima kerugaian tetapi auditor melaporkan menerima keuntungan.

Akuntan publik Justinus Aditya Sidharta dikenakan sanksi pencabutan izin karena telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) berkaitan dengan laporan audit atas laporan keuangan konsolidasi. dimana hal tersebut akan merusak nama baik dari akuntan publik tersebut dan kepercayaan masyarakat terhadap akuntan publik tersebut tentu akan rusak. Dari kasus tersebut artinya bahwa seorang akuntan publik sudah seharusnya menaati dan memegang secara teguh Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) (www.kompasnesia.com).

Dari kasus-kasus kompetensi, independensi dan profesionalisme tersebut menunjukkan bahwa meskipun auditor berasal dari lembaga yang berbeda, auditor harus menjunjung tinggi kode etik profesi dan standar audit yang berlaku. Prinsip kompetensi mengharuskan auditor memiliki kemampuan teknis dan pengetahuan yang memadai untuk mendeteksi kecurangan atau

manipulasi. Independensi menuntut auditor untuk tidak terpengaruh oleh kepentingan eksternal. Profesionalisme mengharuskan auditor bekerja dengan integritas dan tanggung jawab yang tinggi.

Tanpa penerapan prinsip-prinsip tersebut, auditor dari lembaga apa pun berpotensi kehilangan kredibilitas, menurunkan kualitas laporan keuangan yang diaudit, serta merugikan pihak pemakai yang laporan keuangan tersebut. Selain itu, konsekuensi akibat kurangnya kualitas audit akan berdampak pada laporan audit yang dihasilkan. Berbagai skandal atau kasus laporan keuangan menimbulkan rendahnya persepsi publik terhadap kualitas audit (Husain dkk, 2020).

Oleh karena itu, auditor diharuskan untuk memperhatikan kualitas audit yang dihasilkannya agar mendapatkan kepercayaan yang besar dari pemakai laporan keuangan audit. Kualitas audit yang baik menjadi satu hal yang sangat penting karena dengan kualitas audit yang baik ini diharapkan dapat menghasilkan laporan audit keuangan yang relevan sehingga dapat diandalkan kedepannya sebagai dasar untuk pengambilan keputusan bagi semua pihak yang berkepentingan. Dari hasil yang di dapat dari kualitas yaitu laporan keuangan yang transparan dan dapat di andalkan serta sesuai dengan SAK (Standar Akuntansi Keuangan) yang berlaku. Sehingga dari hal tersebut dapat membuat kinerja keuangan dapat meningkat yang dimana nantinya laporan keuangan yang di hasilkan dapat dilihat oleh para pengguna laporan.

Beberapa penelitian terdahulu juga masih terdapat inkonsistensi seperti penelitian yang di lakukan oleh Faiz Afif (2021) dimana pada penelitian

tersebut bahwa kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Dengan demikian, banyaknya pelatihan, latar belakang pendidikan, serta sertifikasi yang diikuti oleh seorang auditor akan meningkatkan pengetahuan dan keahlian auditor tersebut sehingga akan lebih mudah mendeteksi kesalahan-kesalahan dalam laporan keuangan klien yang akan meningkatkan hasil dari kualitas audit itu sendiri, sedangkan pada penelitian Jahormin dkk (2023) dengan hasil penelitian kompetensi secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti dapat dikatakan bahwa tingginya kompetensi yang dimiliki oleh auditor tidak menjamin peningkatan kualitas audit yang dihasilkan. Dan juga masih terdapat inkonsistensi seperti pada penelitian yang dilakukan oleh Natalia dkk (2020) dimana independensi Berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi sikap independensi yang dimiliki seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan semakin baik, sedangkan dalam penelitian yang dilakukan oleh Mutmainah Siti dkk (2021) mengatakan bahwa variabel independensi berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit.

Selain kompetensi dan independensi, profesionalisme juga menjadi syarat utama bagi seseorang yang ingin menjadi auditor, dengan profesionalisme yang baik kebebasan pada auditor juga semakin terjamin untuk menjalankan perannya yang mempunyai tanggung jawab sebagai seorang pengabdian profesi serta masih terdapat inkonsistensi seperti pada penelitian Ni Luh Rosa dkk (2021) dengan hasil penelitian berpengaruh positif, auditor yang

memiliki profesionalisme yang tinggi akan mengakibatkan kualitas audit yang dihasilkan semakin baik, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Agustina dan Eka (2021) dimana profesionalisme auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Dalam penelitian ini menyatakan masih terdapat auditor yang tidak dapat menjalankan pekerjaannya secara profesional tanpa melihat imbalan yang sesuai. Auditor menganggap pekerjaan yang dilakukannya hanya berdasarkan materi saja atau berdasarkan imbalan yang diterima. Seorang auditor dikatakan profesional jika ia mampu menjalankan pekerjaan secara profesional meskipun. Tetapi pada kenyataannya, masih ditemukannya auditor yang masih belum menjalankan pekerjaannya secara profesional.

Kompetensi, independensi dan profesionalisme yang dimiliki auditor dalam penerapannya akan terkait dengan etika. Etika seorang auditor juga sangat mempengaruhi kualitas audit, dengan seorang auditor yang mempunyai etika yang baik tentunya seorang auditor tersebut tidak akan berani melakukan tindak kecurangan dalam melakukan pemeriksaan atau penyajian laporan keuangan. Auditor dalam menjalankan praktik profesinya harus mematuhi kode etik profesi yang mengatur perilaku auditor (Buntu Bilolo, 2021). Maka dari itu etika seorang auditor dapat menjadi pedoman dalam berkerja dan mengambil keputusan yang adil, dalam mengambil keputusan yang adil seorang auditor menggunakan lebih dari satu pertimbangan rasional.

Menurut Hernadianto dan Govita (2023) bahwa setiap adanya peningkatan pada etika auditor maka juga turut meningkatkannya kualitas audit

yang dihasilkan. Auditor harus mematuhi kode etik yang ditetapkan. Pelaksanaan audit harus mengacu pada standar audit ini, dan auditor wajib mematuhi kode etik yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari standar audit. Kemudian penelitian yang dilakukan Etelvina dkk (2021) juga menyatakan bahwa untuk meningkatkan kualitas audit. Seorang auditor harus memiliki etika yang baik. Pelaksanaan audit dengan etika yang baik akan meningkatkan standar mutu pekerjaan sehingga hasil audit akan lebih berkualitas. Seorang auditor yang baik harus bekerja sesuai dengan kode etika profesi yang berlaku.

Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu menambahkan etika auditor sebagai variabel moderasi. Hasil inkonsisten penelitian terdahulu ini menyebabkan penelitian selanjutnya masih relevan untuk dilakukan dan dapat dijadikan bahan pertimbangan penulis untuk melakukan riset terkait pengaruh perilaku akuntan publik terhadap kualitas audit dengan menambahkan variabel moderasi etika auditor sebagai *novelty* penelitian. Variabel etika auditor sebagai moderasi ditambahkan dengan harapan bahwa dengan adanya etika auditor dapat menunjukkan hasil yang lebih konsisten dalam meneliti pengaruh pada perilaku auditor dalam menghasilkan audit yang berkualitas. Penelitian ini menarik untuk dilakukan penelitian kembali karena melihat dari beberapa penelitian terdahulu yang masih menunjukkan hasil inkonsisten atau tidak konsisten (*research gap*). Selain itu alasan peneliti adalah ingin mengetahui pengaruh variabel moderasi (etika auditor) terhadap kompetensi, independensi terhadap kualitas audit, mengingat

beberapa tahun belakangan ini profesi auditor kerap dikaitkan dengan berbagai kasus yang menimpa perusahaan-perusahaan besar. Berdasarkan uraian permasalahan di atas serta penelitian sebelumnya, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi pada kantor Akuntansi Publik Bogor dan Jakarta Timur”**

B. Rumusan Masalah

1. Apakah kompetensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik Bogor dan Jakarta Timur?
2. Apakah independensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik Bogor dan Jakarta Timur?
3. Apakah profesionalisme auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik Bogor dan Jakarta Timur?
4. Apakah etika auditor memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur?
5. Apakah etika auditor memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur?
6. Apakah etika auditor memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur?

C. Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui apakah kompetensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur

2. Untuk mengetahui apakah independensi auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur
3. Untuk mengetahui apakah profesionalisme auditor berpengaruh positif signifikan kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur
4. Untuk mengetahui apakah etika pada auditor memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur
5. Untuk mengetahui apakah etika pada auditor memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur
6. Untuk mengetahui apakah etika pada auditor memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit pada KAP Bogor dan Jakarta Timur

D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis, praktis dan kebijakan terutama bagi akademis dan lembaga terkait

1. Manfaat Teoritis
 - a. Memberikan sumbangsih ilmu terhadap ilmu pengetahuan tentang auditing khususnya mengenai faktor-faktor apa saja yang dapat memperngaruhi kualitas audit pada laporan audit di Kantor Akuntan Publik (KAP) yang diharapkan dapat memberikan kontribusi keilmuan, serta dalam pengimplementasiannya dapat dijadikan sebagai pertimbangan penelitian yang sejenis, yaitu mengenai penelitian yang terkait dengan pengaruh kompetensi, independensi

dan profesionalisme terhadap kualitas audit kantor akuntansi public dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi.

- b. Dapat dijadikan referensi oleh penelitian lebih lanjut khususnya mengenai perilaku yang memengaruhi auditor dalam menghasilkan audit yang berkualitas.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Peneliti dan Mahasiswa

Bagi peneliti selanjutnya dan mahasiswa diharapkan penelitian bermanfaat untuk mempelajari tentang pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme audit dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi.

b. Bagi Institusi Pendidikan

Penelitian ini diharapkan bermanfaat dan memperkenalkan lembaga pendidikan untuk dapat memperluas pembahasan materi terkait pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme audit dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi.

c. Bagi Ilmu Pengetahuan

Diharapkan penelitian ini dapat untuk memperkaya pengetahuan dan wawasan bagi pembaca

d. Bagi Instansi Kantor Akuntan Publik (KAP)

Penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan masukan khususnya pada kantor akuntan publik (KAP) agar lebih memperhatikan kualitas audit yang dihasilkan dan meningkatkan

faktor-faktor yang memengaruhinya serta mampu memberikan pertimbangan bagi penentu kebijakan untuk menjadikan auditor yang handal dalam menghasilkan audit yang berkualitas

E. Sistematika Pembahasan

Sistematika dalam penelitian ini dijelaskan melalui 5 bab yang terdiri dari sub bab, sehingga akan mempermudah peneliti serta orang yang menggunakan penelitian ini dalam memahami penelitian yang dilakukan. Berikut merupakan sistematika dalam penelitian ini:

BAB I PENDAHULUAN

Latar belakang dari permasalahan penelitian, rumusan masalah, tujuan dari penelitian, serta kegunaannya akan dibahas dalam sub bab pendahuluan.

BAB II KERANGKA TEORI

Landasan teori/kajian pustaka, hipotesis serta kerangka berpikir dibahas dalam sub bab kerangka teori.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Metodologi penelitian membahas bagaimana penelitian akan dilakukan, dimana serta pengujian yang akan dilakukan, dalam bab metodologi penelitian ini, seorang peneliti membahas mengenai pendekatan yang dilakukan, jenis penelitian, variabel yang digunakan dalam penelitian, lokasi penelitian, definisi tiap variabel yang akan diteliti, keseluruhan dari populasi serta sampel yang

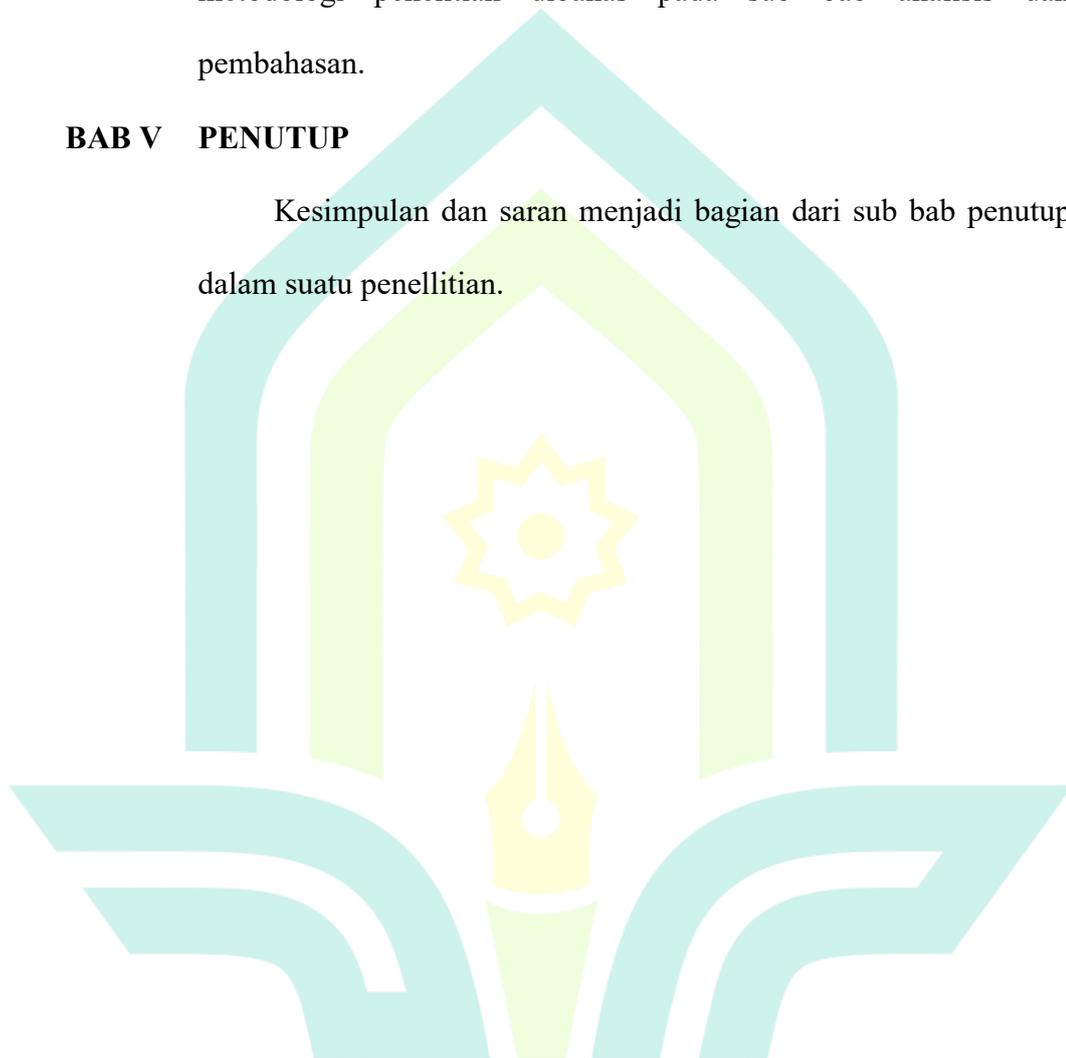
digunakan, sumber data, serta pengujian-pengujian statistik yang digunakan.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Hasil dari pengujian-pengujian yang dipaparkan pada metodologi penelitian dibahas pada sub bab analisis dan pembahasan.

BAB V PENUTUP

Kesimpulan dan saran menjadi bagian dari sub bab penutup dalam suatu penelitian.



BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah peneliti lakukan mengenai pengaruh, kompetensi, independensi dan profesionalisme terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Bogor dan Jakarta Timur maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Kompetensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi kompetensi auditor maka akan meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.
2. Independensi tidak berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini karena adanya kemungkinan hubungan jangka panjang antara auditor dengan klien sehingga dapat menurunkan objektivitas auditor yang berdampak pada penurunan kualitas audit meskipun secara formal mematuhi aturan independensi. Selain itu adanya faktor lain yang lebih dominan untuk mempengaruhi kualitas audit yaitu kompetensi dan profesionalisme.
3. Profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Dari hasil tersebut berarti bahwa semakin tinggi profesionalisme auditor maka akan meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.
4. Etika auditor tidak dapat memoderasi pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit. Hasil menunjukkan bahwa etika auditor tidak dapat

memoderasi (tidak memperkuat) pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit, hal tersebut karena kecakapan profesional seorang auditor merupakan cakupan dari kemampuan serta keahlian yang sudah sangat dekat dengan kompetensi itu sendiri sehingga pengaruh dari etika auditor ini sendiri menjadi minimal.

5. Etika auditor tidak dapat memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit. Hasil menunjukkan bahwa etika auditor terbukti tidak dapat memoderasi (tidak memperkuat) pengaruh independensi terhadap kualitas audit yang artinya walaupun auditor memiliki etika yang baik hal itu tidak dapat meningkatkan ataupun memperkuat pengaruh antara independensi auditor dalam menghasilkan kualitas audit.
6. Etika auditor tidak dapat memoderasi pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit. Hasil menunjukkan bahwa etika auditor terbukti tidak dapat memoderasi (tidak memperkuat) pengaruh profesionalisme terhadap kualitas audit. Profesionalisme auditor berarti sudah mencakup nilai-nilai etis dalam praktik audit sehingga dengan etika auditor sebagai variabel moderasi tidak memberikan pengaruh tambahan yang signifikan.

B. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian tentunya pasti memiliki keterbatasan serta masih memiliki banyak kekurangan. Peneliti memahami bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan, diantaranya yaitu:

1. Keterbatasan dari kuesioner peneliti yang digunakan untuk pengukuran data yaitu responden tidak memberikan keterangan lebih lanjut karena jawaban terbatas dari hal yang ditanyakan pada kuesioner saja.
2. Keterbatasan pada saat pengumpulan data melalui kuesioner yang ditinggal di KAP sesuai waktu yang disepakati sehingga peneliti tidak dapat mengawasi kebenaran dari jawaban atas pertanyaan yang ada pada kuesioner.
3. Sebagian KAP menolak untuk menerima kuesioner dikarenakan kesibukan dan juga terdapat KAP yang tutup secara permanen sehingga peneliti hanya bisa menggunakan beberapa KAP saja sebagai sampel penelitian.

C. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka peneliti menyarankan hal-hal berikut:

1. Untuk peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah variabel-variabel yang berpengaruh terhadap kualitas audit yang dimana kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor internal dan eksternal.
2. Memperluas daerah objek survey sehingga dapat disimpulkan secara umum
3. Pada penelitian ini hanya menggunakan kuesioner sebagai acuan untuk pengolahan data sehingga memungkinkan hasil yang kurang maksimal, untuk peneli selanjutnya disarankan mennambahkan metode lain seperti observasi dan wawancara.

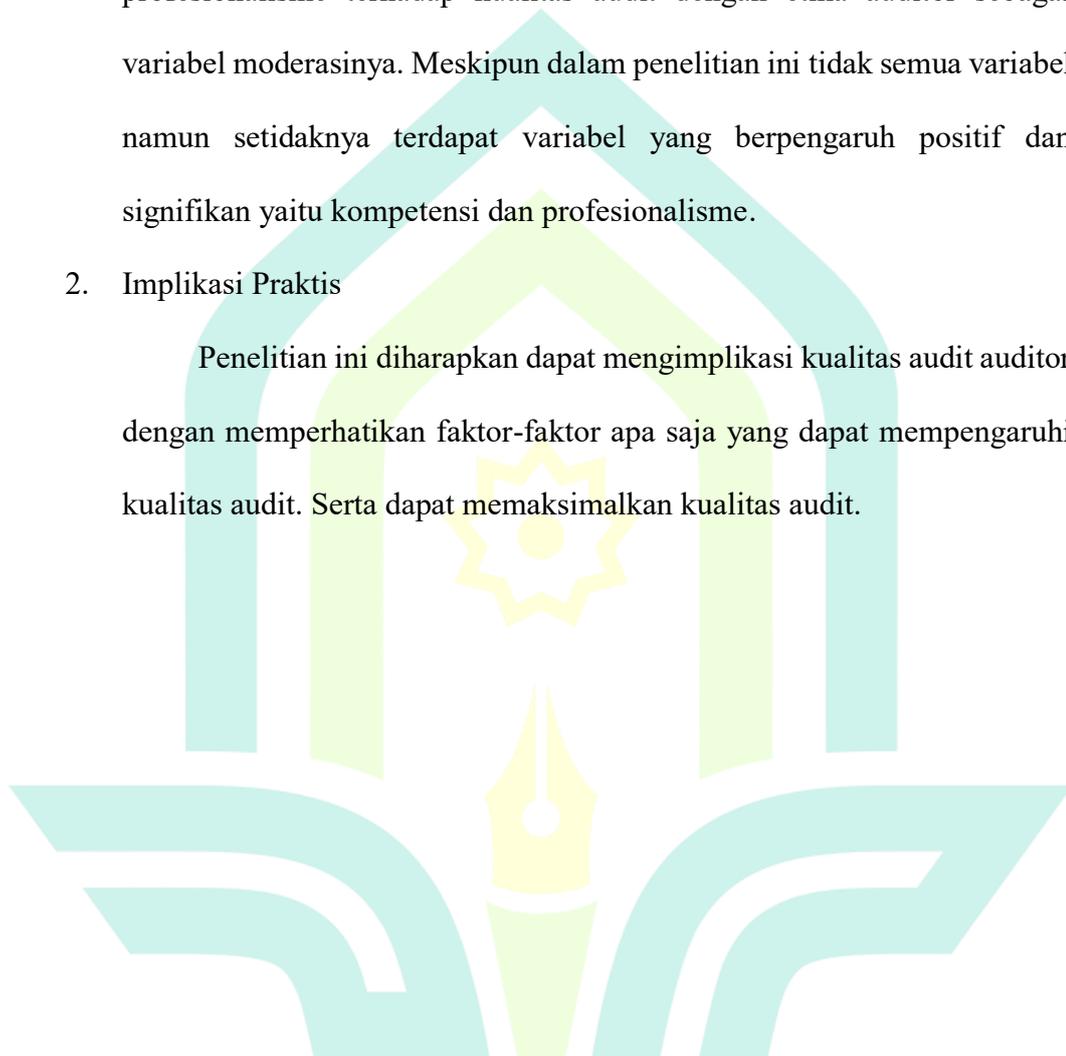
D. Implikasi

1. Implikasi Teoritis

Dengan dilakukannya penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi terkait tentang pengaruh kompetensi, independensi dan profesionalisme terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasinya. Meskipun dalam penelitian ini tidak semua variabel namun setidaknya terdapat variabel yang berpengaruh positif dan signifikan yaitu kompetensi dan profesionalisme.

2. Implikasi Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat mengimplikasi kualitas audit auditor dengan memperhatikan faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi kualitas audit. Serta dapat memaksimalkan kualitas audit.



DAFTAR PUSTAKA

- Aditia, A. R. R., Wadud, M., & DP, M. K. (2020). Pengaruh Kualitas Produk terhadap Kepuasan Konsumen Sepeda Motor NMAX pada PT Yamaha A. Rivai Palembang. *Jurnal Nasional Manajemen Pemasaran & SDM*, 1(1), 23-37.
- Agus Tina, Eka Nurmala, S. (2021) Pengaruh Profesionalisme terhadap Kualitas Audit dengan Integritas Sebagai Variabel Moderasi pada Kantor Akuntan Publik kota Medan. *Kajian Akuntansi*. Vol. 22, No. 1.
- Ali, M. M. (2022). Metodologi Penelitian Kuantitatif Dan Penerapan Nya Dalam Penelitian. *JPIB: Jurnal Penelitian Ibnu Rusyd*, 1(2), 1-5.
- Alifiya, R. & Cris, K. (2022). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendeteksian Fraud: Kompetensi, Profesionalisme dan Pengalaman Audit (Literature Review Audit). *JMPIS*. Vol. 4, No. 1.
- Alsughayer, S. A. (2021). Impact of auditor competence, integrity, and ethics on audit quality in Saudi Arabia. *Open Journal of Accounting*, 10(4), 125-140. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2021.104011>
- Amin, N. F., Garancang, S., & Abunawas, K. (2023). Konsep Umum Populasi dan Sampel dalam Penelitian. *PILAR*, 14(1), 15-31.
- Anastasia, N., M., N. Komang Fridagustina, A & Ni Made, E. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional dan Komitmen Organisasi terhadap Kualitas Audit pada KAP di Bali.
- Anggraini, A., Djefris, D., & Haryadi, A. D. (2023). Pengaruh Persepsi Akuntabilitas, Kompetensi, Profesionalisme, Integritas dan Objektivitas Terhadap Persepsi Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi, Bisnis dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 2(1), 39-53.
- Anggraini, F. N., & Sapariyah, R. A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 116–130.
- Anjani, S. R. N., Damayanti, F., & Novarty, H. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Syntax Admiration*, 5(8), 3188-3198.

- Ari, N. L. P. T. W., Suryandari, N. N. A., Putra, G. B. B., & Rahmasari, G. A. P. W. (2021). Pengaruh Independensi, Moral Reasoning, Kompetensi, Integritas, Obyektifitas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(1).
- AUDIT, T. B. P. T. K. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Moderasi.
- Asfan, B. S., & Srimindarti, C. (2024). Profesionalisme Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(3), 5357-5364.
- B, R, Buntu Bilolo. (2021). Pengaruh Etika, Independensi, Kompetensi dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik Di Jayapura). Proposal Penelitian. Universitas Yapip Papua
- C, T, Sihotang. & Haryln, L (2019). Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Profesi Sebagai Variabel Intervening Pada Empat Kantor Akuntan Publik Di Kota Jakarta. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*. Vol. 3, No.1.
- Citra, E., Liya, E., Junaini, B. (2022). Analisis Pengaruh Independensi Auditor dan Pendidikan Auditor Terhadap Kualitas Audit Syariah Pada Perbankan Syariah Di Indonesia. *Jurnal Rumpun Ekonomi Syariah*. *Jurnal Rumpun Ekonomi Syariah* Vol. 5, No.1.
- Desi, P, S., Felicia, L, D., Lisa, E, W., Nadya, F., (2023). Implementasi Teori Agensi, Efisiensi Pasar, Teori Sinyal Dan Teori Kontrak Dalam Pelaporan Akuntansi Pada Pt. Eskimo Wieraperdana. Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta
- Devota, A., & Priono, H. (2021). Etika Auditor sebagai Pemoderasi Fee Audit, Independensi, dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 14-28.
- Erfina, Pakan and Kunarto, Kunarto (2021) Pengaruh Independensi, Etika Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Dki Jakarta. Pengaruh Independensi, Etika Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Dki Jakarta.

- Etelvina, Z, M, M. Luh Komang, M. I A Budhananda, M. (2021) Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, *Fee Audit*, Motivasi Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. Universitas Mahasaraswati Denpasar. Karya Mahasiswa Akuntansi (KARMA). Vol. 1, No.4.
- Fabio, F.Y., 2019. pengaruh independensi, profesionalisme dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *artikel ilmiah*. available at : <http://eprints.perbanas.ac.id/5524/1/artikel%20ilmiah.pdf>.
- Faiz Afif. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kap Di Kota Malang). Vol. 9, No. 2. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb. Universitas Brawijaya.
- Fransisca, A., & Wijoyo, H. (2020). Implementasi Metta Sutta terhadap Metode Pembelajaran di Kelas Virya Sekolah Minggu Sariputta Buddies. Jurnal Ilmu Agama dan Pendidikan Agama Buddha, 2(1), 1-12.
- H, Azzuhri., Kamaliah., M. Rasuli. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Kompleksitas Operasi Perusahaan, Kualitas Dan Opini Audit Terhadap Audit Report Lag Dengan Spesialisasi Industri Auditor Eksternal Sebagai Variabel Moderasi. Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis. Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Bisnis (PEKBIS). Vol. 11, No. 2.
- Hamid, A. F. (2019). Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (studi Pada Kantor akuntan Publik Di DKI Jakarta). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB*, 7(2), 34002.
- Hariyanti, J. N., & Mustikawati, R. I. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Komitmen Organisasi, Pengalaman dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta. *Jurnal Profita: Kajian Ilmu Akuntansi*, 7(4).
- Henny Zurika, L & Rika, S. (2023). Dimensi Kualitas Audit Dari Persepsi Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). Konferensi Ilmiah Akuntansi. Universitas Muhammadiyah Jakarta.
- Herdiansyah, E. K., & Kuntadi, C. (2022). Pengaruh Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Multidisiplin Indonesia*, 1(2), 684-690.
- Hernadianto. Govita, L. (2023) Pengaruh Tingkan Pendidikan, Etika Auditor, dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit pada Kantor Inspektorat

Kabupaten Seluma. Universitas Muhammadiyah Bengkulu. *Jurnal Economic Edu.* Vol. 4, No.1.

Hossan, D., Aktar, A., & Zhang, Q. (2020). A study on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM) as emerging tool in action research. *LC International Journal of STEM* (ISSN: 2708-7123), 1(4), 130-146.

<https://economy.okezone.com/read/2019/06/28/278/2072114/sosok-kasner-sirumapea-auditor-laporan-keuangan-garuda-yang-bermasalah>

<https://finansial.bisnis.com/read/20230228/215/1632435/ini-daftar-hitam-ap-dan-kap-dari-ojk-menkeu-partner-crowe-ey-hingga-deloitte>

<https://radenalemjanitra.wordpress.com/2017/08/12/kasus-audit-pt-kai/>

<https://www.cnnindonesia.com/nasional/20220428033552-12-790701/ade-yasin-diduga-suap-anggota-bpk-jabar-rp19-miliar-demi-predikat-wtp/amp>

Indrawati, L., Cahyono, D., & Maharani, A. (2019). Pengaruh skeptisisme profesional, independensi auditor dan pelatihan audit kecurangan terhadap kemampuan auditor dalam mendeteksi kecurangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), 393-402.

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) Direktori (2024). Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik. Diunduh dari <https://iapi.or.id/direktori-kantor-akuntan-publik-akuntan-publik-2024/>

Ismiyati, A.A. (2019), "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Banten)", *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, Vol. 4 No. 1, pp. 89-101.

Jahormin, S. Natrion. Marce, J (2023). Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan provinsi Nusa Tenggara Timur. Universitas Satya Negara Indonesia, *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Akuntansi*. Vo. 8, No. 1.

Juniarti, I., Yuliansyah, Y., & Satriawan, B. (2023). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Pemoderasi di BPK Perwakilan provinsi Kepulauan Riau. *Measurement jurnal akuntansi*, 17(2), 283-294

- Jessyca Asih, P., Bambang, H. (2019). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Malang). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB. Universitas Brawijaya.*
- Katuruni, I. S. (2022). Pengaruh independensi, kompetensi, moral reasoning, dan skeptisisme profesional auditor pemerintah terhadap kualitas audit laporan keuangan pemerintah daerah. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 533-540.
- Kehuler, Ignasius Luka Kuli (2022) Pengaruh Independensi, Skeptisisme Profesional, Dan Work From Home (Wfh) Pada Masa Covid-19 Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). Diploma thesis, Universitas Nasional.
- Keumala, H, H., Ernita, B., Marselinus, L., Jerry, A. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi Dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan (BPKP) Sumatera Utara. *Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*. Vol. 4, No. 2.
- Kusuma, U. T. (2021). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Audit Tenure, dan Rotasi Audit terhadap Kualitas Audit. *Jurnal KIAFE*, 11(1), 52-66.
- Kusuma, M. C. W., & Damayanthi, I. G. A. E. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2403-2416.
- Latief, R., & Taling, I. (2022). Upaya Pengembangan Pariwisata Buntu Burake: Studi Kasus: Keamatan Makale, Kabupaten Tana Toraja. *Journal of Urban Planning Studies*, 3(1), 36-41.
- Lestari, A. D., & Ardiami, K. P. (2024). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit: Studi KAP KKSP. *El-Mal: Jurnal Kajian Ekonomi & Bisnis Islam*, 5(3), 1480-1500.
- Lutfiyah, Hening, W, O., Suhermin. (2020). Pengaruh Kompetensi Dan Budaya Kerja Terhadap Person Job Fit Dan Kinerja Karyawan Pada Pt Andromedia. *Jurnal Ilmu Manajemen*. Vol. 8, No.3. Universitas Negeri Surabaya.
- M. Natsir, Santi, R., Femilia, Z., Yluldi, M., Husnul, H. (2023). Pengaruh Independensi, Transparansi, Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado*, Vol. 4 No. 1.

- Maria Immaculata, A, P, D., J, Jabas Setyohadi. (2019). Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Pengalaman Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit. Vol. 1, No. 1.
- Marsista, G. A. M., Merawati, L. K., & Yuliasuti, I. A. N. (2021). Pengaruh kompetensi, independensi, akuntabilitas, kompleksitas tugas dan audit tenure terhadap kualitas audit. Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA), 3(1).
- Mukhlisul, M. Lukman & M. Yazid. (2019). Analisa Independensi Dan Skeptisme Profesional Auditor Pada Auditor Pemerintah Di Kabupaten Aceh Utara. Proceeding Seminar Nasional Politeknik Negeri Lhokseumawe. Vol. 3, No.1.
- Murdiasyah Isnan. (2022). Independensi dan Kompetensi Auditor Melalui Due Professional Care sebagai Intervening berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE), 2022, Vol. 2 No. 1, Hal 216-227.
- Muslim, M., Nurwanah, A., Sari, R., & Arsyad, M. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi Dan Etika Auditor Kualitas Audit. Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi), 8(2), 100-112.
- Muslim, M., Rahim, S., Pelu, M. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor sebagai Variabel Moderating. Ekuitas Jurnal. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/EKU/article/view/22474>
- Mutmainah S, Budiyono I, Sri S, Hasanah S, dan Widowati M (2020). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Independensi dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. Politeknik Negeri Semarang. Vol. 3, Hal. 182-193.
- N, K, Megayani., N, N., Ayu Suryandari & A, G, P, Bagus Arie Susandya. (2020). Pengaruh Independensi, Due Professional Care dan Locus Of Control Terhadap Kualitas Audit Dengan Pengalaman Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pada KAP di Provinsi Bali. Jurnal Riset Akuntansi Keuangan. Vol. 8, No. 1.
- N, K, Sri Rahayu, I., K., Suryanawa. (2020). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Skeptisme Profesional, Etika Profesi dan Gender Terhadap Kualitas Audit Pada KAP di Bali. Jurnal Akuntansi. Vol. 30, No.3.

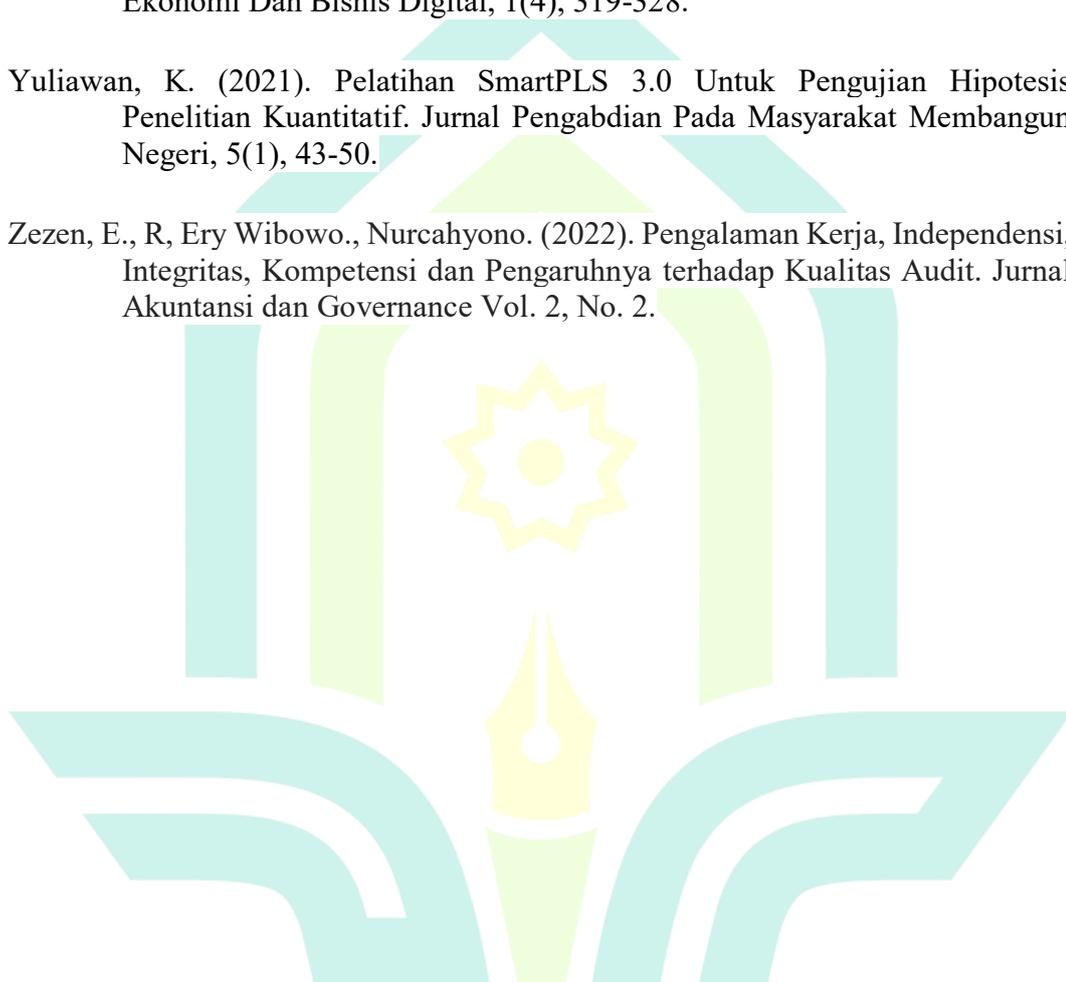
- Nasution, D. S. T., Abbas, M., & Siregar, H. S. (2022). Etika Masyarakat Pesisir dalam Menghadapi Modernitas di Desa Lubuk Saban Kec. Pantai Cermin Kab. Serdang Bedagai. *Jurnal Studi Sosial dan Agama (JSSA)*, 2(1), 81-87.
- Natalia A, Apry L (2020) Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Due Profesional Care dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE), Jakarta.
- Natalina, Anastasia Ni Made, Komang Fridagustina Adnantara, and Ni Made Ernila Junipisa. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme Auditor, Pengalaman Kerja, Perilaku Disfungsional Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali." *Journal Research of Accounting* 3.2 (2022): 173-197.
- Ni Luh R, I Dewa B (2021). Dampak Profesionalisme, Integritas, Kompetensi, dan Independensi pada Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali. Halaman 463-475. Volume 31 No.2 . Universitas Udayana, Bali.
- Ningtyas, W. A., & Aris, M. A. (2018). Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, Dan Due Professional Care Terhadap Kualitas Audit. Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia, 1(1), 75–88.
- Pane, D. C., Paula, C., Apriliyani, D., & Ufrida, N. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Experience, Akuntabilitas, Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, Vol. 5 No.(P-ISSN: 2541-5255), 312–331
- Pradana, B. A., & Trisnaningsih, S. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Dengan Due Professional Care Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 6(1), 475-482.
- Purwanto, A. (2021). Partial least squares structural squation modeling (PLS-SEM) analysis for social and management research: a literature review. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*.
- Rahmi, N., Dian, P, P, S., Rama, G, S. (2023). The Effect Of Competence, Independence, Professional Skepticism And Time Budget Pressure On Audit Quality (Empirical Study Of The Public Accountant Office In Pekanbaru). *Research In Accounting Journal*. Vol 3, No. 1.

- Ramadhan, M. A. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit: Studi Kasus Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *Jurnal Akuntansi STIE Muhammadiyah Palopo*, 5(1).
- Rasoolimanesh, S. M. (2022). Discriminant validity assessment in PLS-SEM: A comprehensive composite-based approach. *Data Analysis Perspectives Journal*, 3(2), 1-8.
- Raviana Hassan. (2019). Pengaruh Etika Profesi Dan Independensi Auditor Terhadap Pendeteksian Fraud Dengan Profesionalisme Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti Vol. 6, No. 2, Hal.145-172*.
- Rejeki, D. (2021). The Determination of Audit Quality and its Impact on Audit Report Presentation: Empirical Study at Public Accountant Office in BEKASI City: english. *International Journal of business and social science research*, 2(4), 11-17.
- Rilla Dinda, A. G. (2023). Dampak Kompetensi, Due Professional Care, Dan Self Efficacy Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi dan Bisnis (JIMEIS) Vol. 3, No. 4*.
- Risandy, E., Basri, Y. M., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Profesionalisme, dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Inspektorat 5 Kabupaten/Kota Provinsi Riau). *Jurnal Ekonomi*, 27(4), 353–369.
- Rohmanullah, I., Yazid, H., & Hanifah, I. A. (2020). Pengaruh Stres Kerja, Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Banten. *Jurnal Riset Akuntansi Tirtayasa*, 5(1), 39-56.
- Rohmatiah, A., & Amadi, D. N. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi, Komitmen Organisasi, Independensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit pada Inspektorat Kabupaten Ngawi. *Prosiding SNasPPM*, 5(1), 158-167.
- Rosdalia, A. (2021). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi Dan Independensiterhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris Pada Auditor Internal Inspektorat Kabupaten Kuantan Singingi). *JUHANPERAK*, 2(3), 20-37.

- Saifudin, S., Santoso, A., & Violita, D. J. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Moderasi. *Jurnal Lentera Bisnis*, 11(3), 296-308.
- Saputra, K. D., Purwati, A. S., Azhar, S., & Putri, P. K. (2020). Analisis Persepsi Mahasiswa Akuntansi terhadap Implementasi Internasional Standards on Auditing (ISA) di Perguruan Tinggi Negeri dan Perguruan Tinggi Swasta Purwokerto. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2).
- Sari, P. N. (2023). The Effect of Earning Persistence and Growth Opportunities on Future Earning Response Coefficient with Public Ownership as Moderation. *Devotion: Journal of Research and Community Service*, 4(7), 1545-1556.
- Sari, Ni Putu Muspita (2023) Pengaruh Etika Auditor, Objektivitas, Kompetensi, Independensi Dan Profesionalisme Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Dibali. Other thesis, Universitas Mahasaraswati Denpasar.
- Seliamang, Y. M., & Tapatfeto, J. D. (2022, March). The effect of competence and independence on audit quality with auditor's ethics as a moderating variable. In *International Conference on Applied Science and Technology on Social Science 2021 (iCAST-SS 2021)* (pp. 823-828). Atlantis Press.
- Sangadah, L. (2022). Pengaruh Akuntabilitas Auditor, Independensi Auditor, Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 6(2), 1137-1143.
- Septiana, R. F., & Jaeni, J. (2021). Pengaruh kompetensi, independensi dan pengalaman kerja auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi (studi empiris Kantor Akuntan Publik di Semarang, Solo dan Yogyakarta). *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 21(2), 726-733.
- Septony, B., Arthur, S. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor Dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*. Vol. 5, No.1.
- Sonny Eli Zaluchu, "Strategi Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif Di Dalam Penelitian Agama," *Evangelikal: Jurnal Teologi Injili dan Pembinaan Warga Jemaat* 4, no. 1 (2020): 28–38.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta

- Suhitha, N. M. R., Putra, I. M. W., & Manuaba, I. M. P. (2022). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali). *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 3(1), 34-39.
- Susanti, E. Y., Maskur, M., Hariono, D., & Wibisono, W. (2021). Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal El-Mahasaba*, 1(1).
- Syahrani, N. A., Shaleh, M., & Razak, R. (2023). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Inspektorat Provinsi Sulawesi Selatan. *Paradoks: Jurnal Ilmu Ekonomi*, 6(1), 13-26.
- T, Bona Nainggolan., Suratno., Widarto, R. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*. Vol. 6, No. 1.
- T, Husain, Melani, Q & Nedi, H. (2020). Uji Model Kualitas Audit: Studi Empiris Perusahaan yang Melakukan IPO di Bursa Efek Indonesia. *Akusisi Jurnal Akuntansi*. Vol. 16, No.2. Hal 44-52.
- Timbul Bona, N., Suratno., Widarto, R. (2019) Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *JRAP (Jurnal Riset Akuntansi dan Perpajakan)* Vol.6 No.1, Juni 2019, hal 75-83
- Tjan, J. S. (2020). Pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 12-17.
- Widiya, W., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(4), 3737-3754.
- Wijayanti, A., Ramlah, R., & Saputri, I. A. (2022). Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Yang Dimoderasi Oleh Etika Profesi. *Jesya (Jurnal Ekonomi dan Ekonomi Syariah)*, 5(2), 2354-2367.
- Wiranata, I. K. A., Agung, A. A. P., & Prayoga, I. M. S. (2021). Pengaruh Digital Marketing, Quality Product dan Brand Image terhadap Keputusan Pembelian Roti di Holland Bakery BatuBulan. *EMAS*, 2(3).

- Wulandari, C., & Efendi, D. (2022). Pengaruh profitabilitas terhadap nilai perusahaan dengan corporate social responsibility sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 11(6).
- Yana Priyana. (2022). Alasan Mempertimbangkan Etika dalam Profesi Akuntansi. *Jurnal Multidiplin West Science*. Vol. 1, No. 1.
- Yani, R. S., Treysha, I. B., & Sukarsa, A. (2022). Brand Image Indicator on Vivo Smartphone Purchasing Decisions in Pamulang University Students, Faculty of Economics and Business, Management Study Program. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Digital*, 1(4), 319-328.
- Yuliawan, K. (2021). Pelatihan SmartPLS 3.0 Untuk Pengujian Hipotesis Penelitian Kuantitatif. *Jurnal Pengabdian Pada Masyarakat Membangun Negeri*, 5(1), 43-50.
- Zezen, E., R, Ery Wibowo., Nurcahyono. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi dan Governance* Vol. 2, No. 2.



DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. IDENTITAS

1. Nama : Regita Ayu Nursyifa Widoretno
2. Tempat tanggal lahir : Bekasi, 31 Mei 2001
3. Alamat rumah : Pesona pertiwi Blok D.14. Kel. Harapan Jaya
Kec. Cibinong, Kab. Bogor, Jawa Barat
4. Alamat tinggal : Pesona pertiwi Blok D.14. Kel. Harapan Jaya
Kec. Cibinong, Kab. Bogor, Jawa Barat
5. No Hp : 089677285226
6. Email : Regitashiva13@gmail.com
7. Nama Ayah : Bambang Widoretno
8. Pekerjaan Ayah : Wiraswasta
9. Nama Ibu : Nia Rahmawati

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. SD : SD N Cikaret Jaya
2. SMP : SMP Unggulan Citra Nusa
3. SMA : SMA N 4 Cibinong

C. PENGALAMAN ORGANISASI

UKM El-fata (2019-2020)