

**PENGARUH KOMPETENSI, AKUNTABILITAS DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL *MODERATING***



Disusun Oleh:

Shelly Amelia Sari

211520011

KARYA AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS BINA DARMA**

2025

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**PENGARUH KOMPETENSI, AKUNTABILITAS DAN INDEPENDENSI
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERATING**

SHELLY AMELIA SARI

211520011

KARYA AKHIR

Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada
Program Studi Akuntansi

Palembang, September 2025
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma

Pembimbing,



Dr. Emilia Gustini S.E. M.Si., Ak., CA

Dekan Fakultas Sosial Humaniora



Universitas Bina Darma
Fakultas Sosial Humaniora

Nuzsep Almigo, S.Hsi., M.Si., Ph.D

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi berjudul: “ Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating ”

Telah dipertahankan didepan penguji pada tanggal 28 agustus 2025 dan dinyatakan sudah memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

1. Dr.Emilia Gustini S.E. M.Si., Ak., CA Ketua Penguji

2. Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak Anggota Penguji

3. Dr. Septiani Fransisca, S.E., M.Si., Ak Anggota Penguji 2

Palembang, September 2025
Program Studi Akuntansi
Fakultas Sosial Humaniora
Universitas Bina Darma

Kepala Program Studi Akuntansi



Dr. Dewi Sartika, S.E., M.Si., Ak

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shelly Amelia Sari

Nim : 211520011

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau diperguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan Tim Pembimbing;
3. Didalam Skripsi ini tidak terdapat karya dan pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini di cek keasliannya menggunakan plagiarism cheker serta di unggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, september 2025

Yang membuat pernyataan



Shelly Amelia Sari

Nim 211520008

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi, akuntabilitas, dan independensi terhadap kualitas audit, dengan etika auditor sebagai variabel moderating. Objek penelitian adalah PT. Perkebunan Nusantara I Regional VII Kebun Beringin. Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan analisis SmartPLS 4. Data dikumpulkan melalui kuesioner yang disebarakan kepada auditor melalui google form yang diisi 45 orang. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi, akuntabilitas, dan independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya hasil analisis variabel moderating menunjukan bahwa etika auditor memiliki peran signifikan dalam memperkuat hubungan antara kompetensi dan akuntabilitas terhadap kualitas audit, sedangkan etika auditor tidak memiliki peran signifikan dalam memperkuat hubungan antara independensi terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Akuntabilitas, Independensi, Etika Auditor, Kualitas Audit

ABSTRAK

This study analyzes the influence of competence, accountability, and independence on audit quality, with auditor ethics as a moderating variable. Using a quantitative approach and SmartPLS 4 analysis, data was collected through a questionnaire distributed to 45 auditors at PT. Perkebunan Nusantara I Regional VII Kebun Beringin. The research results indicate that competence, accountability, and independence directly have a positive and significant effect on audit quality. The moderating analysis further reveals that auditor ethics significantly strengthens the relationship between competence and audit quality, as well as between accountability and audit quality. However, auditor ethics does not have a significant role in strengthening the relationship between independence and audit quality. This finding concludes that auditor ethics is an important factor that can enhance the effectiveness of auditor competence and accountability in producing high-quality audits.

Keywords: *Competence, Accountability, Independence, Auditor Ethics, Audit Quality.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Teruslah melangkah walau terasa berat, karena setiap jatuh adalah pelajaran berharga yang menguatkanmu untuk bangkit dan meraih mimpi yang selalu kau ingat
Jangan takut gagal, sebab kegagalan adalah bagian dari cerita perjalanan menuju keberhasilan yang datang dari usaha nyata”

(**Shelly Amelia Sari**)

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ ALLAH SWT dan Nabi Muhammad SAW
- ❖ Diri Sendiri
- ❖ Kedua Orang tua dan keluarga besar tercinta
- ❖ Dosen Pembimbing
- ❖ Seluruh teman seperjuangan S1 Akuntansi 2021 UBD
- ❖ Almamater Universitas Bina Darma Palembang

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama : Shelly Amelia Sari
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Sumber mulia, 03 November 2025
Agama : Islam
Status : Pelajar/Mahasiswa
Alamat : Desa Sumber Mulya Rt 10 Kec. Lubai Ulu,
Kab. Muara Enim Kode Pos 31173

Pendidikan Formal

SD : Sd N 11 Lubai Ulu
SMP : SMP N 2 Lubai Ulu
SMA : SMK Pratiwi Prabumulih
Perguruan Tinggi : Universitas Bina Darma Palembang
S1 Studi Akuntansi Fakultas Sosial Humaniora

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya, yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating”**. Skripsi ini bertujuan untuk menyelesaikan S1 pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Sosial Humaniora, Universitas Bina Darma Kota Palembang. Penulis menyatakan sepenuhnya, telah mendapatkan bimbingan, dorongan, semangat, dan dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan waktu, tenaga, hingga menyumbangkan pikiran. Oleh karena itu, dengan setulus hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Sunda Ariana, M.Pd selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Nuzep Almigo, S.Psi., M.Si., Ph.D. selaku Dekan Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Dewi Sartika, S.E.,M.Si.,Ak selaku Kaprodi sekaligus dosen penguji Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang yang telah memberikan bimbingan dan saran sehingga terselesaikannya skripsi dengan baik.
4. Ibu Dr. Emilia Gustini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan arahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

5. Ibu Dr. Septiani Fransisca, S.E.,M.Si.,Ak selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan arahan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
6. Almamater Universitas Bina Darma kebanggaanku.
7. Keluarga tercinta terutama untuk kedua orang tua saya, yang tidak henti-hentinya memberikan do'a serta motivasi dan dukungan baik moril maupun materil terhadap penulis.
8. Seluruh teman-teman Mahasiswa Program Studi Akuntansi angkatan 2021 Universitas Bina Darma Palembang yang tak bisa disebutkan satu persatu terima kasih atas bantuan dan kebersamaannya selama ini.
9. Responden yang telah mengisi kuesioner peneliti.

Penulis menyadari dalam pembuatan karya akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan dalam penulisan karya akhir ini. Apabila pembaca menemukan kekeliruan dan kesalahan, sehubungan dengan hal tersebut penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar karya akhir ini dapat menjadi sebuah hasil karya yang bermutu.

Palembang, september 2025

Shelly Amelia Sari

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRAK	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Batasan Masalah.....	12
1.6 Sistematika Penulisan	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>).....	15
2.1.2 Kualitas Audit	17
2.1.3 Kompetensi	18
2.1.4 Akuntabilitas	19
2.1.5 Independensi	21
2.1.6 Etika Auditor	23
2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis	29

2.4.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	29
2.4.2 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	31
2.4.3 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	32
2.4.4 Pengaruh Etika Auditor dalam Memperkuat Hubungan Antara Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	34
2.4.5 Pengaruh Etika Auditor Dalam Memperkuat Hubungan Antara Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit	35
2.4.6 Pengaruh Etika Auditor Dalam Memperkuat Hubungan Antara Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	36
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Objek Penelitian	39
3.2 Jenis Penelitian	39
3.3 Populasi dan Sampel	39
3.3.1 Populasi	39
3.3.2 Sampel	41
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	41
3.4.1 Variabel Penelitian	41
3.4.2 Definisi Operasional Variabel	42
3.5 Jenis dan Sumber Data	44
3.6 Teknik Pengumpulan Data	45
3.7 Teknik Analisis Data	46
3.7.1 Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	47
3.7.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	49
3.7.3 Uji Hipotesis	51
3.7.4 Analisis SEM dengan variabel Moderasi	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Gambaran Umum Objek	53
4.1.2 Karakteristik Responden	54
4.1.3 Hasil Tabulasi Data Kuesioner	57
4.1.4 Hasil Analisis Data Statistik	66
4.1.4.2 Pengujian <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	70

4.2 Pembahasan.....	74
4.2.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	75
4.2.2 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	78
4.2.3 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit	80
4.2.4 Peran Etika auditor dalam memperkuat hubungan antara Kompetensi	83
terhadap Kualitas Audit.....	83
4.2.5 Peran Etika Auditor Dalam Memperkuat Hubungan Antara.....	86
Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	86
4.2.6 Peran Etika Auditor dalam memperkuat hubungan antara Independensi terhadap Kualitas Audit.....	89
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	91
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Saran.....	92
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Populasi Auditor Internal.....	40
Tabel 3.2 Variabel Operasional.....	43
Tabel 3.3 Skor Skala Ordinal.....	46
Tabel 3.4 Ringkasan Evaluasi Model Pengukuran <i>Rule of Thumb-Refleks</i>	49
Tabel 3.5 Ringkasan Evaluasi Model <i>Structural Rule of Thumb</i>	51
Tabel 4.1 Karakteristik responden berdasarkan jenis kelamin.....	54
Tabel 4.2 Karakteristik responden berdasarkan Usia.....	55
Tabel 4.3 Karakteristik responden berdasarkan pendidikan terakhir.....	55
Tabel 4.4 Karakteristik responden berdasarkan Jabatan.....	56
Tabel 4.5 Karakteristik responden berdasarkan Lama Bekerja.....	57
Tabel 4.6 Katagori Tanggapan Responden.....	58
Tabel 4.7 Tabulasi Keusioner Kompetensi.....	59
Tabel 4.8 Tabulasi Keusioner Akuntabilitas.....	60
Tabel 4.9 Tabulasi Keusioner Independensi.....	62
Tabel 4.10 Tabulasi Keusioner Kualitas audit.....	63
Tabel 4.11 Tabulasi Keusioner Etika auditor.....	65
Tabel 4.12 <i>Loading Faktor</i>	68
Tabel 4.13 <i>Fornel Lacker</i>	69
Tabel 4.14 AVE.....	70
Tabel 4.15 <i>Composite Reliability dan Cronbach's alpha</i>	70
Tabel 4.16 <i>R-Square</i>	72
Tabel 4.17 <i>F- Square</i>	73
Tabel 4.18 <i>Q- Square</i>	74
Tabel 4.19 <i>Path Coefficient</i>	74
Tabel 4.20 Ikhtisar Hasil Penelitian Analisis Data.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 4.1 <i>outer model</i>	67
Gambar 4.2 <i>Inner model</i>	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 ACC Judul	112
Lampiran 2 Surat Kelulusan Sempro	113
Lampiran 3 Lembar Konsultasi Proposal.....	114
Lampiran 4 Tabulasi Data	116
Lampiran 5 Dokumentasi Penyebaran Kuesioner.....	120
Lampiran 6 Konsultasi Seminar Hasil	121
Lampiran 7 Acc Artikel.....	123
Lampiran 8 LOA	124
Lampiran 9 Halaman Persetujuan	125
Lampiran 10 Lembar Perbaikan Proposal.....	126
Lampiran 11 Lembar Perbaikan Seminar Hasil	127
Lampiran 12 Surat Kelulusan Semhas	128
Lampiran 13 Chek point/Kelayakan Skripsi	129