

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,  
INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE*  
*PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
Persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Rahma Pangestuti

NPM: 41183403190009



Strata 1

Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM "45"**

**FAKULTAS EKONOMI**

**BEKASI**

**2023**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,  
INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE*  
*PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal: 03 Agustus 2023

Oleh

Rahma Pangestuti

NPM: 41183403190009

Disetujui,

Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA.

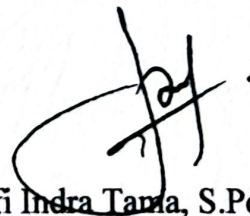
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tarra, S.Pd., M.Si.

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**  
**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, *FEE* AUDIT, INDEPENDENSI,  
INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN *DUE*  
*PROFESSIONAL CARE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal: 10 Agustus 2023

Oleh

Rahma Pangestuti

NPM: 41183403190009

Diuji oleh:

Penguji I



Nurma Risa., S. E., M. Ak.

Penguji II



Vita Aprilina, S. E., M. Si., Ak.

Disetujui,

Pembimbing



Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA.

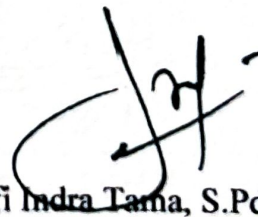
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husniyah Hatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rahma Pangestuti

NIM : 41183403190009

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

E-mail : [rahmapangestuti723@gmail.com](mailto:rahmapangestuti723@gmail.com)

No Hp : 089625820029

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Auditor, *Fee Audit*, Independensi, Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan *Due professional care* Sebagai Variabel Moderasi” bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 10 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan

  
  
(Rahma Pangestuti)

## ABSTRAK

Rahma Pangestuti (41183403190009)

Pengaruh Pengalaman Auditor, *Fee* Audit, Independensi, Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan *Due professional care* Sebagai Variabel Moderasi.

XIV + 135 Halaman + 26 Tabel + 3 Gambar + 9 Lampiran

Kata kunci : Pengalaman Auditor, *Fee* Audit, Independensi, Integritas, Kualitas Audit, *Due Professional Care*

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisa dan untuk melihat apakah terdapat pengaruh pengalaman auditor, *fee* audit, independensi, integritas terhadap kualitas audit dengan *due professional care* sebagai variabel moderasi.

Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah kuantitatif. Sampel dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik di wilayah Bekasi dan Jakarta Timur. Data yang digunakan adalah data primer dengan teknik pencarian data yaitu memberikan kuesioner secara langsung mendatangi Kantor Akuntan Publik. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu dengan menggunakan teknik *purposive sampling* yaitu pengambilan sampel secara acak dari populasi yang dibutuhkan. Data diolah menggunakan program SmartPLS 3.0.

Berdasarkan hasil pengujian variabel pengalaman auditor dan *fee* audit tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan untuk variabel independensi dan integritas berpengaruh positif dengan kualitas audit. *Due professional care* tidak dapat memoderasi pengaruh pengalaman auditor dan *fee* audit terhadap kualitas audit dan *due professional care* mampu memperkuat pengaruh independensi dan integritas terhadap kualitas audit.

Daftar Pustaka: 52 (2015 – 2022)

## **ABSTRACT**

Rahma Pangestuti (41183403190009)

*Effect of Auditor Experience, Audit Fee, Independence, Integrity on Audit Quality with Due Professional Care as a Moderating Variable.*

*XIV + 135 Pages + 26 Tables + 3 Figures + 9 Appendices*

*Keywords: Auditor Experience, Audit Fee, Independence, Integrity, Audit Quality, Due Professional Care*

*The purpose of this research is to analyze and to see whether there is influence of auditor experience, audit fees, independence, integrity on audit quality with due professional care as a moderating variable.*

*The research method used in this study is quantitative. The sample in this study is a Public Accounting Firm in Bekasi and East Jakarta. The data used is primary data with data search techniques, namely giving questionnaires directly to the Public Accountant Office. The sampling technique in this study was by using a purposive sampling technique, namely taking random samples from the required population. Data is processed using the SmartPLS 3.0 program.*

*Based on the results of testing the auditor's experience variables and audit fees have no effect on audit quality, while the independence and integrity variables have a positive effect on audit quality. Due professional care cannot moderate the effect of auditor experience and audit fees on audit quality and due professional care is able to strengthen the effect of independence and integrity on audit quality.*

*Bibliography: 52 (2015 – 2022)*

## KATA PENGANTAR

*Bismillahir rohmaanir rohiim.*

*Assalamualaikum wr. wb.*

Dengan banyak mengucapkan puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengalaman Auditor, Fee Audit, Independensi, Integritas terhadap Kualitas Audit Dengan *Due professional care* Sebagai Variabel Moderasi”**. Tidak lupa juga shalawat serta salam yang selalu tercurahkan kepada Habibullah, Rasulullah, Nabiyullah Sayyidina Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya.

Skripsi ini diajukan sebagai persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi S-1 Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak rasa terima kasih atas segala bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat, hidayah serta rahmatnya, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Kedua orang tua tercinta Ibuku Suprihatin, Ayahku Parwoto dan juga Kakakku Alip Pangestu yang selalu memberikan dukungan, do’a, motivasi dan semangat yang tiada habisnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktunya, saran serta masukan yang mendukung penulis dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam ‘45’ Bekasi.
5. Ibu Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam ‘45’ Bekasi.
6. Seluruh Dosen dan staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi yang telah memberikan ilmu selama perkuliahan serta kelancaran dalam administrasi selama penulisan skripsi.

7. Bapak M.S Bariyanto, S.E., M.M. terima kasih banyak untuk segala pembelajaran yang pernah diberikan serta banyak saran yang sangat bermanfaat untuk peneliti.
8. Keluarga Besar UKM Teater Korek Universitas Islam “45” Bekasi. Terima kasih atas banyaknya pengalaman, pembelajaran yang tidak di dapat dalam dunia perkuliahan serta telah menjadi keluarga baru bagi penulis.
9. Untuk teman seperjuangan “Hooman Smart” Aini Rose Amalia, Rizki Husnul Khotimah, Putri Puji Lestari, Sherly Angelita Rifita. Terima kasih karena sudah ada dari awal perkuliahan serta selama proses penulisan skripsi ini.
10. Untuk Elly Setyowati terima kasih sudah memilih saya menjadi partner berprogres untuk mengembangkan potensi yang ada di dalam diri dan tetap ada di masa-masa sulit.
11. Untuk Putri Puji Lestari yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membantu penyebaran kuesioner penelitian.
12. Untuk teman-teman yang tak terlupakan Dinda, Puji, Husnul, Rama, Dimas, Ihsan. Terima kasih karena sudah memberikan banyak canda dan tawa di tengah hirup pikuk mengerjakan skripsi.
13. Untuk teman yang setia menemani dalam proses pengerjaan skripsi yaitu Siti Badriyah, Syifa Nurhabibah, Aini Rose Amelia, Putri Puji Lestari, Dhea Afifah.
14. Untuk Dyah Ayu Kintan Lestari dan Mutiara Solekhah. Terima kasih karena senantiasa menemani dan mendukung untuk semua hal yang dilakukan peneliti.
15. Teman-teman himak cakra sahyta dan karsa bestari.
16. Teman-teman Pararel 1 Akuntansi dan Fakultas Ekonomi 2019.
17. Seluruh responden yang telah membantu mengisi kuesioner penelitian.
18. Dan semua yang terlibat serta tidak dapat disebutkan namanya satu persatu dan tidak mengurangi rasa hormat Saya.

*Wassalamu'allaikum Warahmatullahi Wabarakaatu*

Bekasi, 14 Agustus 2023

Rahma Pangestuti



## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Atau Pembatasan Masalah .....	5
1.4 Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	8
2.2 Audit .....	9
2.3 Kualitas Audit .....	9
2.4 Pengalaman Auditor .....	10
2.5 <i>Fee</i> Audit .....	11
2.6 Independensi .....	11
2.7 Integritas .....	12
2.8 <i>Due Professional Care</i> .....	13
2.9 Penelitian Terdahulu .....	14

2.10	Kerangka Konseptual .....	18
2.11	Pengembangan Hipotesis .....	19
2.11.1	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	19
2.11.2	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	20
2.11.3	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	21
2.11.4	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit .....	22
2.11.5	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> Sebagai Variabel Moderasi .....	23
2.11.6	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> Sebagai Variabel Moderasi .....	24
2.11.7	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> Sebagai Variabel Moderasi .....	25
2.11.8	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan <i>Due Professional Care</i> Sebagai Variabel Moderasi .....	26
BAB III METODE PENELITIAN .....		28
3.1	Jenis Penelitian .....	28
3.2	Populasi Dan Sampel .....	28
3.2.1	Populasi .....	28
3.2.2	Sampel .....	28
3.3	Jenis Dan Sumber Data .....	29
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5	Definisi Operasional Variabel .....	30
3.6	Metode Analisis Data .....	32
3.6.1	Uji Model Pengukuran atau <i>Outer Model</i> .....	32
3.6.2	Uji Model Struktural atau <i>Inner Model</i> .....	34
BAB IV PEMBAHASAN .....		36
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian .....	36
4.1.1	Tempat dan Waktu Penelitian .....	36
4.1.2	Deskripsi Profil Responden .....	37
4.1.3	Deskripsi Tanggapan Responden .....	40
4.2	Analisis Data .....	50

4.3	Uji Validitas .....	54
4.4	Uji Reliabilitas.....	61
4.5	Koefisien Determinan ( <b>R<sup>2</sup></b> ).....	62
4.6	Effect Size / F-Square ( <b>F<sup>2</sup></b> ).....	62
4.7	GOODNESS OF FIT MODEL (Gof) .....	64
4.8	Uji Hipotesis.....	65
4.8.1	Pengujian Hipotesis Efek Antar Variabel .....	65
4.8.2	Pengujian Hipotesis Efek Moderasi .....	67
4.9	Pembahasan Hasil Penelitian.....	68
4.9.1	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	68
4.9.2	Pengaruh <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	69
4.9.3	Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	69
4.9.4	Pengaruh Integritas Terhadap Kualitas Audit.....	70
4.9.5	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Sebagai Moderasi Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	71
4.9.6	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Sebagai Moderasi <i>Fee</i> Audit Terhadap Kualitas Audit .....	71
4.9.7	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Sebagai Moderasi Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	72
4.9.8	Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Sebagai Moderasi Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan .....	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		74
5.1	Simpulan.....	74
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	74
5.3	Saran .....	75
DAFTAR PUSTAKA .....		76

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	14
Tabel 3. 1 Skor Alternatif Jawaban.....	29
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel .....	30
Tabel 3. 3 Parameter Uji Validitas dengan Menggunakan PLS.....	33
Tabel 4. 1 Deskripsi Penyebar Kuesioner .....	36
Tabel 4.2 Data Kuesioner.....	37
Tabel 4.3 Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	38
Tabel 4.4 Responden Berdasarkan Jabatan .....	38
Tabel 4.5 Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	39
Tabel 4. 6 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel Pengalaman Auditor.....	40
Tabel 4. 7 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel <i>Fee</i> Audit .....	42
Tabel 4. 8 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel Independensi .....	43
Tabel 4. 9 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel Integritas .....	45
Tabel 4. 10 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel Kualitas Audit .....	47
Tabel 4. 11 Rekapitulasi Skor Jawaban Variabel <i>Due Professional Care</i> .....	49
Tabel 4.12 Loading Factor .....	52
Tabel 4.13 Loading <i>Factor</i> Setelah Estimasi Ulang .....	55
Tabel 4.14 Average Variance Extracted .....	57
Tabel 4. 15 Kriteria Fornell-Larcker.....	58
Tabel 4. 16 Nilai <i>Cross Loading</i> .....	59
Tabel 4. 17 Validitas dan Reliabilitas Konstruk .....	61
Tabel 4. 18 Nilai R-Square .....	62
Tabel 4. 19 Nilai <i>F-Square</i> .....	63
Tabel 4. 20 Nilai AVE dan R-Square.....	64
Tabel 4. 21 Path Coefficient Antar Variabel.....	65
Tabel 4. 22 Path Coefficient Efek Moderasi.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
Gambar 4.1 Diagram Struktural.....	51
Gambar 4. 2 Gambar Struktural Setelah Estimasi Ulang.....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar KAP Pengisian Kuesioner .....	82
Lampiran 2 Kuesioner Penelitian .....	84
Lampiran 3 Hasil Kuesioner Penelitian .....	92
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data .....	113
Lampiran 5 Surat Izin Penelitian.....	118
Lampiran 6 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi .....	134
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Seminar Proposal .....	135
Lampiran 8 Kartu Bimbingan Skripsi .....	137
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	138

# Pengaruh Pengalaman Auditor, Independensi, Integritas, Terhadap Kualitas Audit Dengan Due Professional Care Sebagai Variabel Moderasi

## ORIGINALITY REPORT

28%

SIMILARITY INDEX

26%

INTERNET SOURCES

14%

PUBLICATIONS

14%

STUDENT PAPERS

## PRIMARY SOURCES

1	<a href="https://dspace.uui.ac.id">dspace.uui.ac.id</a> Internet Source	4%
2	<a href="https://repository.umsu.ac.id">repository.umsu.ac.id</a> Internet Source	3%
3	<a href="https://repository.uin-suska.ac.id">repository.uin-suska.ac.id</a> Internet Source	2%
4	<a href="https://repository.ub.ac.id">repository.ub.ac.id</a> Internet Source	2%
5	<a href="https://repository.uinjkt.ac.id">repository.uinjkt.ac.id</a> Internet Source	2%
6	<a href="https://etheses.uin-malang.ac.id">etheses.uin-malang.ac.id</a> Internet Source	1%
7	<a href="https://repositori.usu.ac.id">repositori.usu.ac.id</a> Internet Source	1%
8	<a href="https://eprints.iain-surakarta.ac.id">eprints.iain-surakarta.ac.id</a> Internet Source	1%

Submitted to Trisakti University