

**PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR, KOMPETENSI
AUDITOR DAN TEKNOLOGI INFORMASI TERHADAP
KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI
VARIABEL MODERATING
PADA BPKP PERWAKILAN KEPULAUAN RIAU**

**Skripsi Ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**



**YANSEN KRISTIAN SITUMEANG
NIM. 2104010092**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS MARITIM
UNIVERSITAS MARITIM RAJA ALI HAJI
KOTA TANJUNGPINANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Yansen Kristian Situmeang
 NIM : 2104010092
 Jurusan : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis Maritim
 Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor Dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada BPKP Perwakilan Keulauan Riau

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dosen penguji dan telah direvisi sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji.

Menyetujui,

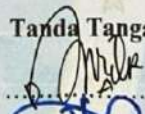
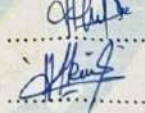
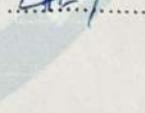
Dosen Pembimbing 1

Dosen Pembimbing 2


Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA
 NIP. 197702062021211004


Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak.
 NIP. 199305242022032007

Panitia Penguji

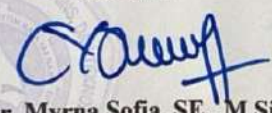
Nama	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
1. <u>Prima Aprilyani Rambe, SE., M.Sc</u> NIP. 197904212021212007	Ketua penguji		05/8/25
2. <u>Rizki Yuli Sari, SE., M.Si.Ak</u> NIP. 199007122019032016	Penguji I		9/8 25
3. <u>Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak</u> NIP. 199305242022032007	Penguji II		05/108 -25
4. <u>Hadli Lidya Rikayana, SE., M.Si</u> NIP. 198905232018032001	Penguji III		5/8 -23

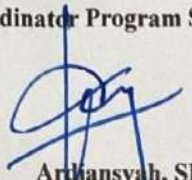
Tanggal Lulus : 4 Agustus 2025

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Maritim**

Koordinator Program Studi Akuntansi


Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si
 NIP. 198207032015042001


Ardhansyah, SE., M.Si
 NIP. 198909262019031013

LEMBAR PERSETUJUAN

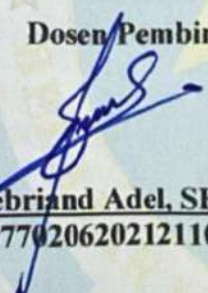
Nama : Yansen kristian situmeang
Nim : 2104010092
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor Dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau

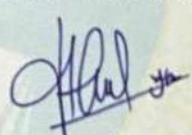
Disetujui untuk digunakan dalam mengajukan sidang skripsi
Tanjungpinang, 29 Juli 2025

Menyetujui,

Dosen Pembimbing 1

Dosen Pembimbing 2


Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197702062021211004


Nurul Yusyawiru, S.E., M.Ak.
NIP. 199305242022032007

Mengetahui,

**Koordinator Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Maritim
Universitas Maritim Raja Ali Haji**


Ardiansyah, SE., M.Si
NIP. 198909262019031013

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yansen Kristian Situmeang

Nim : 2104010092

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Maritim

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor Dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau.

Menyatakan Bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana baik di Universitas Maritim Raja Ali Haji, maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar akademik yang diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Maritim Raja Ali Haji

Tanjungpinang, 4 Agustus 2025



Yang Membuat Pernyataan

Yansen Kristian Situmeang

Nim. 2104010092

MOTTO

“Rencana kita memang tidak cepat tetapi rencana tuhan pasti tepat”

(Yansen Kristian Situmeang)



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan petunjuk - nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan judul "Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor Dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau". Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar - besarnya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa, karena atas penyertaan dan kasih karunia-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik.
2. Terima kasih kepada kedua orang tua yang sangat saya cintai yaitu : Bapak Hotdin situmeang, Ibu Sontia Manullang dan ketiga saudara yang sangat saya sayangi yaitu Elsy Nila Sari Situmeang, Yeni Arni Kasih Situmeang dan Mery Chintia Situmeang yang selalu memberikan semangat, doa serta dukungan kepada penulis.
3. Terimakasih kepada pihak Universitas Martim Raja Ali Haji yang dipimpin oleh Rektor Bapak Prof. Dr. Agung Dharma Syakti S.Pi, DEA.
4. Terimakasih kepada pihak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Martim Raja Ali Haji yang dipimpin oleh Dekan Dr. Myrna Sofia, SE., M.Si
5. Terimakasih kepada Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Martim Raja Ali Haji yang dijabat oleh Bapak Indra Firdiyansyah,

SE., M.Si

6. Terimakasih kepada Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Maritim Universitas Maritim Raja Ali Haji yang dijabat oleh Ibu Nur Bayti, S.I.Kom., M.E.
7. Ibu Rizki Yuli Sari, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Maritim Raja Ali Haji.
8. Bapak Ardiansyah, SE., M.Si selaku koordinator program studi akuntansi Universitas Maritim Raja Ali Haji.
9. Bapak Fatahurrazak, SE., Ak., M.Ak., CA dosen pembimbing akademik yang telah membimbing penulis mulai dari awal perkuliahan sampai pada pengerjaan skripsi ini.
10. Bapak Jack Febriand Adel, SE., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan waktunya dan membimbing penulis saat proses pembuatan skripsi ini.
11. Ibu Nurul Yussyawiru, S.E., M.Ak. selaku dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan waktunya dan membimbing penulis saat proses pembuatan skripsi ini.
12. Seluruh dosen di Universitas Maritim Raja Ali Haji terutama dosen Akuntansi yang telah memberikan waktu dan berbagi pengetahuan selama proses perkuliahan.
13. Terimakasih kepada kekasih saya Mia Rosalina Sinaga yang sudah menemani saya selama masa perkuliahan sampai pada proses skripsi ini dan yang sudah memberikan waktu, tenaga, doa, motivasi, serta dukungan moral dan menjadi

tempat bersandar disaat penulis menghadapi masa - masa sulit dalam proses penelitian.

14. Terima kasih kepada bang Yosua Steven Sidabutar yang sudah berbagi pengetahuan dan memberi motivasi serta dukungan kepada penulis.
15. Teman – teman Akuntansi angkatan 2021 yang sudah memberi semangat dan dukungan kepada penulis.
16. Teman – teman di organisasi LKM Universitas Maritim Raja Ali Haji yang sudah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

Penulis berharap skripsi ini dapat menjadi manfaat dan referensi bagi pembaca. Penulis sadar akan kekurangan yang terdapat dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran akan diterima dengan baik.

Tanjungpinang, Juli 2025


Yansen kristian Situmeang

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
MOTTO.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Pembatasan Masalah	6
1.4 Perumusan Masalah.....	6
1.5 Tujuan Penelitian.....	7
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.7 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II : KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	11
2.1 Kajian Pustaka.....	11

2.1.1 Teori Atribusi	11
2.1.2 Teori Technology Acceptance Model	12
2.1.3 Auditing	13
2.1.3.1 Jenis – Jenis Audit.....	13
2.1.3.2 Jenis – Jenis Auditor	15
2.1.4 Kualitas Audit	18
2.1.4.1 Standar Kualitas Laporan Audit.....	21
2.1.4.2 Indikator Kualitas Audit.....	24
2.1.5 Independensi	25
2.1.5.1 Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Independensi	27
2.1.5.2 Indikator Independensi Auditor	28
2.1.6 Kompetensi	29
2.1.6.1 Standar Kompetensi Auditor.....	30
2.1.6.2 Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Kompetensi .	31
2.1.6.3 Indikator Kompetensi Auditor	34
2.1.7 Teknologi Informasi.....	35
2.1.7.1 Pemanfaatan Teknologi Informasi Bagi Auditor	
Internal.....	36
2.1.7.2 Indikator Teknologi Informasi	37
2.1.8 Etika Auditor	38
2.1.8.1 Tujuan Dan Fungsi Dari Etika Auditor.....	39
2.1.8.2 Prinsip – Prinsip Dasar Etika Auditor.....	41
2.1.8.3 Indikator Etika Auditor	43

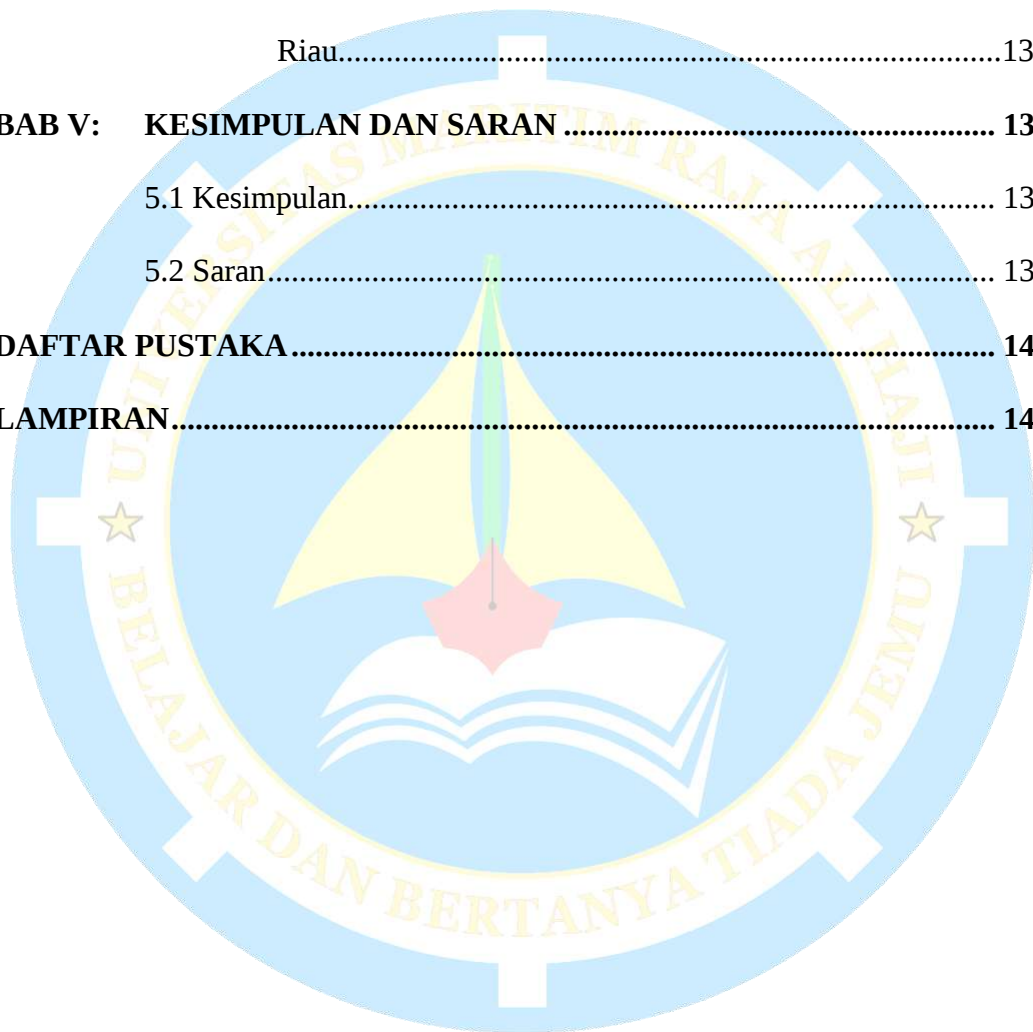
2.2 Jurnal Penelitian Terdahulu.....	44
2.3 Kerangka Pemikiran.....	53
2.4 Pengembangan Hipotesis	54
2.4.1 Pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit.....	55
2.4.2 Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit.....	56
2.4.3 Pengaruh teknologi informasi terhadap kualitas audit.....	57
2.4.4 Pengaruh independensi, kompetensi dan teknologi informasi terhadap kualitas audit	58
2.4.5 Etika auditor memoderating pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit	59
2.4.6 Etika auditor memoderating pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit	60
2.4.7 Etika auditor memoderating pengaruh teknologi informasi terhadap kualitas audit	61
2.5 Hipotesis.....	62
BAB III : METODOLOGI PENELITIAN	63
3.1 Objek Dan Ruang Lingkup Penelitian	63
3.1.1 Objek Penelitian.....	63
3.1.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	63
3.1.2.1 Ruang Lingkup Substansi	63
3.1.2.2 Ruang Lingkup Lokasi.....	64
3.1.2.3 Ruang Lingkup Waktu	64
3.1.2.4 Ruang Lingkup Responden.....	65

3.2 Metode Penelitian.....	65
3.3 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	65
3.4 Metode Penentuan Populasi Dan Sampel.....	74
3.4.1 Populasi	74
3.4.2 Sampel.....	74
3.5 Prosedur Pengumpulan Data	75
3.6 Pengujian Instrumen Penelitian.....	76
3.6.1 Uji Validitas	76
3.6.2 Uji Reliabilitas	76
3.7 Metode Analisis Data	77
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif	77
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	77
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	77
3.7.2.2 Heteroskedastisitas.....	78
3.7.2.3 Multikolinearitas	79
3.7.3 Analisis Regresi Berganda	79
3.7.4 Uji Hipotesis	81
3.7.4.1 Uji t (Uji Parsial).....	81
3.7.4.2 Uji F (Uji Simultan)	82
3.7.4.3 Koefisien Determinasi (R^2).....	82
3.7.4.4 Uji Interaksi (<i>Moderated Regression Analysis/MRA</i>)	82
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	84

4.1 Deskripsi Unit Analisis/Observasi	84
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	84
4.1.2 Visi, Misi dan Motto BPKP Perwakilan Kepulauan Riau .	84
4.1.3 Struktur Organisasi BPKP Perwakilan Kepulauan Riau....	85
4.2 Distribusi Responden	86
4.3 Demografi Umum Responden.....	86
4.3.1 Identifikasi Responden Berdasarkan Usia	86
4.3.2 Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	88
4.3.3 Identifikasi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja ...	89
4.3.4 Identifikasi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan..	90
4.3.5 Identifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	91
4.4 Deskripsi Variabel Penelitian.....	92
4.4.1 Deskripsi Variabel Independensi Auditor (X1)	92
4.4.2 Deskripsi Variabel Kompetensi Auditor (X2)	93
4.4.3 Deskripsi Variabel Teknologi Informasi (X3)	94
4.4.4 Deskripsi Variabel Etika Auditor (Z).....	95
4.4.5 Deskripsi Variabel Kualitas Audit (Y).....	98
4.5 Hasil Penelitian	100
4.5.1 Uji Statistik Deskriptif	100
4.5.2 Uji Kualitas Data.....	102
4.5.2.1 Hasil Uji Validitas.....	102
4.5.2.2 Hasil Uji Reliabilitas.....	108
4.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	111

4.5.3.1 Hasil Uji Normalitas	111
4.5.3.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	114
4.5.3.3 Hasil Uji Multikolonieritas	114
4.5.4 Uji Hipotesis	115
4.5.4.1 Analisis Regresi Berganda	115
4.5.4.2 Hasil Uji Statistik T (Parsial)	116
4.5.4.3 Hasil Uji Statistik F (Simultan)	119
4.5.4.4 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi	121
4.5.4.5 Hasil Uji Interaksi (<i>Moderated Regression Analysis/MRA</i>)	122
4.6 Pembahasan Hipotesis	126
4.6.1 Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau	126
4.6.2 Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau	128
4.6.3 Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau	129
4.6.4 Pengaruh Independensi Auditor, Kompetensi Auditor dan Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau	130
4.6.5 Etika Auditor Memoderating Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau	132

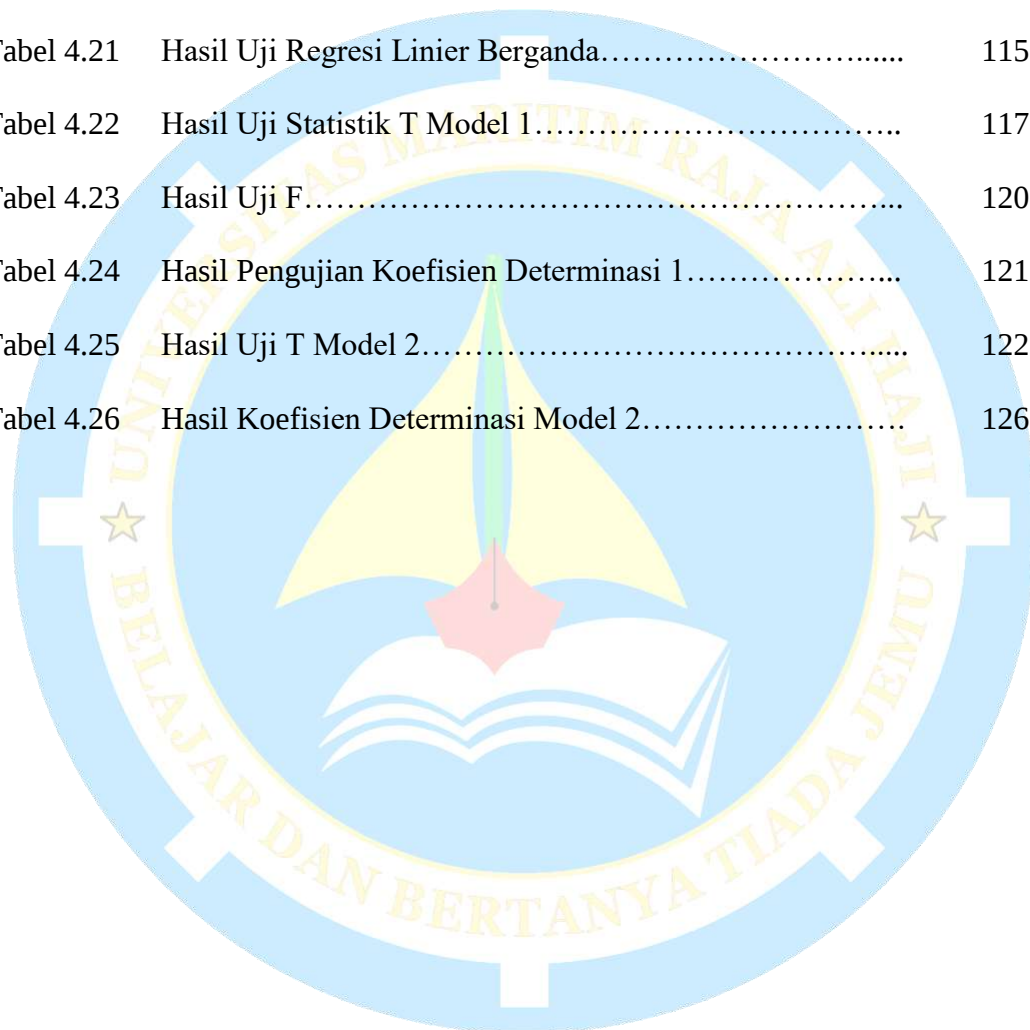
4.6.6 Etika Auditor Memoderating Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau.....	133
4.6.7 Etika Auditor Memoderating Pengaruh Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada BPKP Perwakilan Kepulauan Riau.....	134
BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN	136
5.1 Kesimpulan.....	136
5.2 Saran.....	139
DAFTAR PUSTAKA	140
LAMPIRAN.....	144



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Jurnal Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 3.1	Indikator Dan Pengukurannya.....	66
Tabel 3.2	Pernyataan Indikator.....	67
Tabel 3.3	Jumlah Populasi.....	74
Tabel 3.4	Skala Likert.....	76
Tabel 4.1	Distribusi Responden.....	86
Tabel 4.2	Identifikasi Responden Berdasarkan Usia.....	87
Tabel 4.3	Identifikasi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	88
Tabel 4.4	Identifikasi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	89
Tabel 4.5	Identifikasi Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	90
Tabel 4.6	Identifikasi Responden Berdasarkan Jabatan.....	91
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	101
Tabel 4.8	Hasil Uji Validitas Independensi Auditor.....	103
Tabel 4.9	Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor.....	104
Tabel 4.10	Hasil Uji Validitas Teknologi Informasi.....	105
Tabel 4.11	Hasil Uji Validitas Etika Auditor.....	106
Tabel 4.12	Hasil Uji Validitas Kualitas Audit.....	107
Tabel 4.13	Hasil Uji Reliabilitas (X1).....	108
Tabel 4.14	Hasil Uji Reliabilitas (X2).....	109
Tabel 4.15	Hasil Uji Reliabilitas (X3).....	109

Tabel 4.16	Hasil Uji Reliabilitas (Z).....	110
Tabel 4.17	Hasil Uji Reliabilitas (Y).....	110
Tabel 4.18	Hasil Uji One – Sample Kolmogorov – Smirnov Test.....	113
Tabel 4.19	Hasil Uji Glejser.....	114
Tabel 4.20	Hasil Uji Multikolinearitas.....	114
Tabel 4.21	Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	115
Tabel 4.22	Hasil Uji Statistik T Model 1.....	117
Tabel 4.23	Hasil Uji F.....	120
Tabel 4.24	Hasil Pengujian Koefisien Determinasi 1.....	121
Tabel 4.25	Hasil Uji T Model 2.....	122
Tabel 4.26	Hasil Koefisien Determinasi Model 2.....	126



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 4.1	Struktur Organisasi BPKP Perwakilan Kepulauan Riau.....	85
Gambar 4.2	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	87
Gambar 4.3	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	88
Gambar 4.4	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	89
Gambar 4.5	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	90
Gambar 4.6	Hasil Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan.....	91
Gambar 4.7	Hasil Grafik Histogram.....	111
Gambar 4.8	Hasil Grafik Normal P – Plot.....	112

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Uraian	Halaman
1	Surat Penelitian.....	144
2	Dokumentasi penelitian.....	145
3	Kuesioner Penelitian.....	146
4	Tabulasi Data Variabel.....	155
5	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	162
6	Hasil Uji Validitas.....	163
7	Hasil Uji Reliabilitas.....	165
8	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	166
9	Hasil Uji Hipotesis.....	168
10 ★	Tabel R dan T..... ★	171