

**PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS SERTA KOMPETENSI
AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME
PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

TESIS



Oleh:

RIZKY DARMAWAN SANTOSO

(NIM. 17201290472)

**PROGRAM STUDI S-2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2020**

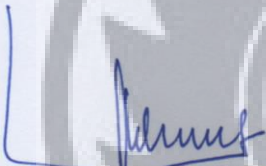
TESIS


PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS SERTA KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

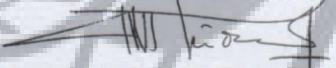
Oleh:
Rizky Darmawan Santoso
17.2.01.29.0472

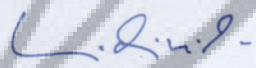
Dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal 24 Januari 2020

TIM PENGUJI

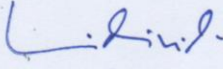

Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE., M.Si., Ak., CA
Ketua


Dr. Kurnia, SE., M.Si., Ak., CA., CPA.
Anggota


Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA.
Anggota


Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA.
Anggota

Tesis Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Magister Akuntansi
tanggal 12/2/2020


Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA

Ketua Program Studi S2 Akuntansi

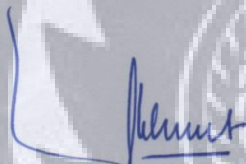
TESIS

**Pengaruh Independensi, Integritas serta Kompetensi Auditor terhadap
Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Pemoderasi**

Oleh :

Rizky Darmawan Santoso
(NIM. 17201290472)

KOMISI PEMBIMBING



Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE., M.Si., Ak., CA
Pembimbing I



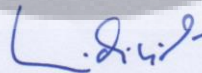
Dr. Kemia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA
Pembimbing II

Surabaya, 06 Desember 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi S2 Akuntansi

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya



Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rizky Darmawan Santoso

NIM : 17201290472

Menyatakan bahwa tesis dengan judul:

“PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS SERTA KOMPETENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI”

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 24 Januari 2020 merupakan hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis yang saya susun dimulai dari Bab 1 hingga Bab 5 merupakan hasil karya saya sendiri. Adapun kutipan yang diambil dari karya orang lain merupakan kutipan yang sah dan tercantum di daftar pustaka sesuai dengan aturan yang berlaku. Tesis yang saya kerjakan merupakan penyusunan yang disusun oleh saya sendiri dan bukan plagiasi dari tesis/skripsi/disertasi pihak lain. Adapun orisinalitas tesis saya sudah melalui uji plagiasi oleh pihak STIESIA dan lolos uji plagiasi.

Apabila dengan sengaja maupun tidak sengaja, saya melakukan plagiasi karya orang lain maka tesis saya dapat ditarik. Dalam tulisan ini, saya menyatakan bertanggung jawab atas segala tindakan hukum yang disebabkan oleh penjiplakan/plagiasi karya orang lain.

Surabaya, 24 Februari 2020



Rizky Darmawan Santoso

DATA DIRI

Nama : Rizky Darmawan Santoso
NIM : 17201290472
Tempat, Tanggal Lahir : Jayapura, 09 Mei 1994
Agama : Islam
Alamat Rumah : Perum Makarya Binangun K/24 Waru, Sidoarjo.
Email : 24rizky24@gmail.com
No. HP : 0898 135 9000



MOTTO

“Jangan menunggu. Waktunya tidak akan pernah tepat”

(Napoleon Hill)

“Hidup itu bagaikan ruang tunggu ujian demi ujian. Satu ujian berlalu, ujian lain datang. Tugas kita untuk menjawab itu. Setiap hari sesungguhnya kita “naik kelas”. Jangan pernah khawatir akan ujian yang hadir. Bukan kesulitan yang membuat kita takut. Namun ketakutanlah yang membuat kita sulit. Jadilah jiwa pemberani, usaha nyata bersama do’a akan membuatmu menjadi orang besar.”

(Rizky Darmawan S)

*“Kesulitan tunduk bagi orang yang BERJUANG
Kesukaran takluk pada orang yang SABAR
Kekuatan mengiringi orang yang IKHLAS”*

(Jusuf Kalla)

*“If you can’t fly, then run,
if you can’t run, then walk,
if you can’t walk, then crawl,
but whatever you do,
you have to keep moving forward.*

(Martin Luther King Jr)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, dengan ridho-Nya saya dapat menempuh program S2 Akuntansi di kampus indah sekaligus tercinta, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIESIA) Surabaya. Adapun tesis merupakan salah satu persyarat akhir untuk menempuh program studi S2 Akuntansi. Penyusunannya membutuhkan usaha. Terkait tesis ini, banyak orang yang mendukung secara langsung maupun tidak langsung, terlalu banyak jika disebutkan semua sehingga saya akan menyebutkannya sebagian saja sekaligus saya haturkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT atas segala yang ada dalam kehidupan ini
2. Ketua STIESIA Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., CA.
3. Ketua Program Studi S2 Akuntansi STIESIA, Dr. Lilis Ardini, SE., M.Si, Ak., CA yang super baik mau membantu mahasiswanya, memotivasi mahasiswanya, bahkan membimbing/mengarahkan.
4. Dosen pembimbing 1 Bapak Dr. Ikhsan Budi Riharjo, SE., M.Si., Ak., CA yang dengan sabar membimbing dengan ciri khasnya “bisa diatur secara adat” bekerja loyalitas tanpa batas sehingga mudah ditemui.
5. Dosen pembimbing 2 Bapak Dr. Kurnia, S.E., M.Si., Ak., CPA., CA dengan sabar membimbing, bekerja loyalitas tanpa batas sehingga mudah ditemui.
6. Dosen penguji Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA yang memberi saran dan koreksi pada tesis saya.
7. Bu Reti dan bu Evy yang tulus membantu dalam hal administrasi di kesekretariatan S2/S3 Stiesia.
8. Mas Abu yang gerak cepat dan banyak memberikan informasi sehingga memberikan mahasiswa kemudahan 2 x lipat dalam menyelesaikan hal berkaitan dengan teknis administrasinya.
9. Seluruh dosen lain dan staff yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas jasa beliau-beliau lah saya bisa menempuh pendidikan S2 ini dengan penuh semangat, bukan hanya mengajar, namun dosen Stiesai kerap kali

memberikan motivasi pada mahasiswanya sehingga nilainya bukan hanya membahas *hard skill* semata.

10. Orang tua saya, papa Boedi dan mama Hellen, adik Vira, kakak Heldi dan Arif sebagai anggota keluarga yang memberikan dukungannya.
11. Teman-teman sekelas angkatan 29 yang memberikan keriuhan dengan warna-warni yang unik.



Surabaya, 24 Februari 2020

Rizky Darmawan Santoso
17201290472

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SUSUNAN TIM PENGUJI	ii
KOMISI PEMBIMBING	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TESIS.....	iv
DATA DIRI.....	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRACT	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	15
BAB 2 KAJIAN TEORI	16
2.1 Teori <i>Behavior</i>	16
2.2 Teori Atribusi.....	18
2.3 Kualitas Audit	19
2.4 Skeptisisme Profesional	22
2.5 Independensi.....	27
2.6 Integritas	29
2.7 Kompetensi.....	31
2.8 Penelitian Terdahulu	36

2.9 Pengembangan Hipotesis	37
2.10 Kerangka Berpikir	49
BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN	51
3.1 Jenis Penelitian dan Populasi.....	51
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data	52
3.4 Definisi Operasional Variabel	53
3.5 Uji Validitas dan Reliabilitas.....	58
3.6 Teknik Analisis Data.....	59
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	61
3.8 Uji Kelayakan Model.....	63
3.9 Uji t.....	63
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitiani	66
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
4.3 Hasil Uji Validitas dan Realibilitas.....	68
4.4 Analisis Regresi Linier Berganda	74
4.5 Analisis MRA	75
4.6 Uji Asumsi Klasik.....	77
4.7 Uji Kelayakan Model	81
4.8 Uji t.....	84
4.9 Pembahasan	87
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	102
5.1 Kesimpulan.....	102
5.2 Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	105
LAMPIRAN	109

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Statistik Deskriptif	67
Tabel 2 Pengujian Validitas Instrumen 30 Responden	69
Tabel 3 Hasil Perhitungan Reliabilitas 30 Responden.....	70
Tabel 4 Pengujian Validitas Instrumen 129 Responden	72
Tabel 5 Hasil Perhitungan Reliabilitas 129 Responden.....	73
Tabel 6 Model Regresi 1	74
Tabel 7 Model Regresi 2	76
Tabel 8 Hasil Perhitungan Uji Normalitas K-S.....	78
Tabel 9 Nilai <i>Tolerance</i> dan <i>Variance Inflation Factor</i> (VIF)	79
Tabel 10 Hasil Uji F pada Model Regresi 1	81
Tabel 11 Hasil Uji F pada Model 2.....	82
Tabel 12 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R) dan Determinasi (R) Sebelum Interaksi Variabel Moderasi.....	82
Tabel 13 Hasil Uji Koefisien Korelasi (R) dan Determinasi (R) Setelah Interaksi Variabel Moderasi.....	83
Tabel 14 Hasil Uji t Model Regresi 1	85
Tabel 15 Hasil Uji t Model Regresi 2	86

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir	50
Gambar 2 Model Panel	64
Gambar 3 Hasil Uji Heterokedastisitas	80

