



**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT MELALUI PEMAHAMAN KODE  
ETIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik non Big Four Wilayah Jakarta)**

**Oleh:**

**Nama: Felicia Seto**

**NIM: 36090457**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**JULI 2013**

**© Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI TERHADAP  
KUALITAS AUDIT MELALUI PEMAHAMAN KODE  
ETIK SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik non Big Four Wilayah Jakarta)

Oleh:


Nama: Felicia Seto

NIM: 36090457

Jakarta, 2 Juli 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

  
(Carmel Meiden, SE, Ak, M.Si)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2013

 Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Felicia Seto / 36090457 / 2013 / Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Melalui Pemahaman Kode Etik Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik non Big Four di Wilayah Jakarta) / Dosen Pembimbing : Carmel Meiden, S.Pt., Ak. M.Si.

Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban manajemen terhadap pemilik dan stakeholders perusahaan yang dipergunakan sebagai dasar pembuatan keputusan sehingga perlu diaudit oleh auditor eksternal yang independen. Tugas auditor eksternal adalah mengaudit dan memberikan opini terhadap kewajaran laporan keuangan. Untuk menghasilkan kualitas audit yang baik, auditor perlu memiliki dua hal penting yaitu kompetensi dan independensi. Kompetensi dan independensi tersebut dalam penerapannya akan terkait dengan etika. Penelitian ini mengadopsi kerangka konitjensi untuk mengevaluasi hubungan antara kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit. Pendekatan kontijensi ini dilakukan dengan cara ditetapkan etika auditor sebagai variable moderasi yang mungkin akan memperkuat atau memperlemah hubungan kompetensi, independensi, dan kualitas audit, mengingat pentingnya kompetensi dan independensi dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.

Kualitas audit, menurut Christiawan (2002) mengatakan bahwa kualitas audit ditentukan oleh dua hal, yaitu kompetensi dan independensi. Probabilitas auditor menemukan salah saji tergantung pada kualitas pemahaman auditor (kompetensi), sementara melaporkan salah saji tergantung pada independensi auditor. Behn *et al.* (1997) dalam Alim *et al.* (2007) mengembangkan atribut kualitas audit yang salah satu diantaranya adalah standar etika yang tinggi. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari kompetensi dan independensi auditor. Variabel independen lainnya diperoleh dengan menginteraksi kompetensi auditor dan etika auditor, serta interaksi independensi dan etika auditor. Variabel dependennya adalah kualitas audit. Metode pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner yang diisi oleh auditor yang bekerja di KAP non Big Four di wilayah Jakarta dengan posisi auditor dalam semua level.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi dan independensi secara signifikan mempengaruhi kualitas audit. Demikian juga dengan menginteraksikan kompetensi auditor dan etika auditor, serta interaksi independensi dan etika auditor yang keduanya secara signifikan mempengaruhi kualitas audit. Kesimpulan yang diperoleh adalah kompetensi, independensi, interaksi kompetensi dan etika auditor, serta interaksi independensi dan etika auditor secara signifikan mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Untuk penelitian selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan variable moderator lainnya yang akan memberikan pengaruh signifikan terhadap hubungan kompetensi, independensi, dan juga kualitas audit.

Kata kunci : Auditor, Kompetensi, Independensi, Kualitas Audit.



## ABSTRACT

Felicia Seto / 36090457 / 2013 / Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Melalui Pemahaman Kode Etik Sebagai Variabel Moderasi (Studi empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik non Big Four di Wilayah Jakarta) / Dosen Pembimbing : Carmel Meiden, S.Pt., Ak. M.Si.

The consolidated financial statements are management's responsibility to the owners and stakeholders of the company that are used as the basis for making decisions that need to be audited by independent external auditors. An external auditor's duty is to do audit and give an opinion on the fairness of the financial statements. The quality of auditing is determined by both competency and independency. Auditor competency and independency will relate to the ethics. Therefore, this research adopt contingency framework to evaluate the relation of competency and independency to the quality of audit and also want to know the impact of moderating variable (auditor ethics) to competency, independency, and audit quality, remember both of that are important to resulted good audit quality.

Based on Christiawan's (2002) opinion that the audit quality depend on two things, competency and independency. The auditor probability found the mistake depend on the competency, besides, reporting the mistakes depend on the auditor independency. Behn *et al.* (1997) in Alim *et al.* (2007) developed audit quality attribute that one of it is the high standard ethics. Independent variables in this research are dedication to competency and independency. Other independent variables get from interaction between competency and auditor ethics and also interaction between independency and auditor ethics. Dependent variable is audit quality. Data are collected by questionnaires filled out by auditors who worked at accounting firm in Jakarta conducted by one criteria that all position respondents at their own KAP are any level auditor.

The result indicates that all independent variable that competency and independency effected audit quality significantly. Beside that, this research found that interaction between competency and auditor ethics and also interaction between independency and auditor ethics have significantly to the audit quality. The conclusion obtained is competency, independency, the interaction between competency and ethic, and also the interaction between independency and ethic that give influence to the audit quality significantly. For future research expected can use other moderating variable influencing, independency, competency, and also audit quality.

Keywords : Auditor, Competency, Independency, Audit Quality.





## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan berkat serta penyertaan Nya di setiap saat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam proses pembuatan skripsi ini, penulis banyak mendapat dukungan berupa doa, semangat, bimbingan, nasehat, petunjuk, serta dukungan moril yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., selaku dosen pembimbing I yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing serta memberikan nasehat yang sangat berharga kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Budi Hermawan dan Bapak Ir. Tumpal J.R. Sitinjak, M.M. yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan pengarahan dalam hal statistika dan metodologi penelitian selama proses penyusunan skripsi berlangsung
3. Seluruh dosen IBII yang telah membimbing penulis selama menjalani kuliah di IBII, tugas perpustakaan IBII, serta seluruh rekan di bagian BAAK IBII yang telah memberikan bantuan kepada penulis untuk mendapatkan kelengkapan data penelitian.
4. Seluruh auditor (responden) yang telah membantu penulis dalam mengisi kuesioner penelitian pada skripsi ini



Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Tidak diperbolehkan untuk menyalin atau mendistribusikan sebagian atau seluruhnya tanpa izin IBIIKKG.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tanpa izin IBIIKKG.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIIKKG.

tanpa izin IBIIKKG.



5. Papa dan mama tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat dan pengertian yang luar biasa kepada penulis selama proses penyusunan skripsi berlangsung.

6. Sabtu terdekat penulis atas dorongan semangat, bantuan dan waktu yang diberikan ketika penulis menemui kesulitan dalam proses penyusunan skripsi.

7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekuarangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila terjadi kekurangan dan kesalahan dalam penulisan skripsi

Selain itu, penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi kemajuan penulis di masa yang akan datang.

Akhir kata, dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang membutuhkan. Atas segala perhatiannya, penulis mengucapkan terima kasih.

Tuhan Yesus memberkati.

Jakarta, Juli 2013

Felicia Seto

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	8

© Hak cipta milik IBI KIK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin atau seluruhnya karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**BAB II: LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN**

		9
A.	Landasan Teori	9
1.	Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:	
a.	Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.	
b.	Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.	
2.	Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.	
1.	Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	
1	Teori Keagenan	9
2	Teori Egoisme Etis	13
3	Kualitas Audit	14
4	Kompetensi	16
5	Independensi	18
6	Etika Auditor	22
a.	Pengertian Etika	22
b.	Kode Etik Profesi Akuntan Publik	22
c.	Etika Auditor	26
7	Hubungan antara Kualitas audit, Kompetensi, dan Etika auditor	27
8	Hubungan antara Kualitas audit, Independensi, dan Etika auditor	27
B.	Penelitian Empiris	28
C.	Kerangka Pemikiran	33
D.	Hipotesis	35
E.	Penguraian Teori mengarah kepada Pertanyaan	35

**BAB III: METODOLOGI PENELITIAN**

		40
A.	Objek Penelitian	40
B.	Metode Penelitian	40
C.	Variabel Penelitian	42
1.	Variabel Independen	42

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Instytut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





2. Variabel Moderasi	45
3. Variabel Dependen	46
D. Teknik Pengumpulan Data	48
1. Instrumen Penelitian	48
2. Penilaian Skor Pertanyaan	49
E. Teknik Pengambilan Sampel	50
F. Teknik Analisis Data	51
1. Uji Validitas dan Reliabilitas	51
a. Uji Validitas	52
b. Uji Reliabilitas	53
2. Pengujian Asumsi Klasik	54
a. Uji Normalitas Data	54
b. Uji Heteroskedastisitas	55
c. Uji Multikolinearitas	55
d. Uji Autokorelasi	56
3. Analisis Regresi Berganda	57
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	58
b. Uji Statistik F	59
c. Uji Statistik t	60

**BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN** 62

A. Gambaran Umum Objek Penelitian 62

B. Analisis Data dan Pembahasan 69

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



Hak cipta milik IBI BIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Pengembalian Kuesioner	69
2. Analisis Profil Responden	71
a. Jenis Kelamin	71
b. Status	71
c. Jabatan dalam Kantor Akuntan Publik	72
d. Usia	73
e. Lama Pengalaman Bekerja di Bidang Audit	73
f. Tingkat Pendidikan Formal	74
g. Gelar/sertifikasi Professional sebagai Akuntan Publik	75
h. Taksiran Jumlah Klien dalam Tahun Terakhir	75
i. Bidang Industri Klien yang dikuasai	76
3. Analisis Pengujian Hipotesis	76
a. Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	76
1) Kompetensi Auditor ( $X_1$ )	77
2) Independensi auditor ( $X_2$ )	78
3) Etika Auditor ( $X_3$ )	79
4) Kualitas Audit ( Y )	80
b. Uji Asumsi Klasik	81
1) Uji Normalitas Data	82
2) Uji Heteroskedastisitas	83
3) Uji Multikolinearitas	84
4) Uji Autokorelasi	85
c. Analisis Regresi Berganda dan Pembahasan	86

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1) Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	86
2) Uji Statistik F	87
3) Uji Statistik t	88

**© Hak cipta dan milik IBI KKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**C. Hasil Penelitian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**BAB V: KESIMPULAN DAN SARAN**

**A. Kesimpulan**

**B. Saran**

**DAFTAR PUSTAKA**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

<p><b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p>Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang</p> <p>1. Dilarang menyalin, menduplikasi, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.</p> <p>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.</p> <p>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.</p> <p>2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Independen : Kompetensi Auditor (<math>X_1</math>) 44</p> <p>Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Independen : Independensi Auditor (<math>X_2</math>) 45</p> <p>Tabel 3.3 Operasionalisasi Variabel Moderasi : Etika Auditor (<math>X_3</math>) 46</p> <p>Tabel 3.4 Operasionalisasi Variabel Dependen : Kualitas Audit (Y) 47</p> <p>Tabel 3.5 Tabel Nilai Jawaban 50</p> <p>Tabel 3.6 Tabel Proporsi Pengambilan Sampel 50</p> <p>Tabel 4.1 Gambaran Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner 69</p> <p>Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin (Gender) 71</p> <p>Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Status 71</p> <p>Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Jabatan dalam Kantor Akuntan Publik 72</p> <p>Tabel 4.5 Profil Responden Berdasarkan Usia 73</p> <p>Tabel 4.6 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja di Kantor Akuntan Publik 73</p> <p>Tabel 4.7 Profil Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan Formal 74</p> <p>Tabel 4.8 Profil Responden Berdasarkan Kepemilikan Gelar/ Sertifikasi Profesi 75</p>	
--	---	--





Tabel 4.9

Profil Responden Berdasarkan Taksiran Jumlah Klien dalam 1 Tahun

Terakhir	75
Profil Responden Berdasarkan Bidang Industri Klien yang dikuasai	76
Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kompetensi Auditor ( $X_1$ )	77
Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Independensi Auditor ( $X_2$ )	79
Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Etika Auditor ( $X_3$ )	80
Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Auditor (Y)	81
Hasil Uji Normalitas	82
Hasil Uji Heteroskedastisitas	83
Hasil Uji Multikolinearitas	85
Hasil Uji Autokorelasi	86
Hasil Uji Koefisien Determinasi	86
Hasil Uji Statistik F	87
Hasil Uji Statistik t	88



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Tabel 4.10

Profil Responden Berdasarkan Bidang Industri Klien yang dikuasai

Tabel 4.11

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kompetensi Auditor ( $X_1$ )

Tabel 4.12

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Independensi Auditor ( $X_2$ )

Tabel 4.13

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Etika Auditor ( $X_3$ )

Tabel 4.14

Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Kualitas Auditor (Y)

Tabel 4.15

Hasil Uji Normalitas

Tabel 4.16

Hasil Uji Heteroskedastisitas

Tabel 4.17

Hasil Uji Multikolinearitas

Tabel 4.18

Hasil Uji Autokorelasi

Tabel 4.19

Hasil Uji Koefisien Determinasi

Tabel 4.20

Hasil Uji Statistik F

Tabel 4.21

Hasil Uji Statistik t

Tabel 4.22

Tabel 4.23

Tabel 4.24

Tabel 4.25

Tabel 4.26

Tabel 4.27

Tabel 4.28

Tabel 4.29

Tabel 4.30

Tabel 4.31

Tabel 4.32

Tabel 4.33

Tabel 4.34

Tabel 4.35

Tabel 4.36

Tabel 4.37

Tabel 4.38

Tabel 4.39

Tabel 4.40

Tabel 4.41

Tabel 4.42

Tabel 4.43

Tabel 4.44

Tabel 4.45

Tabel 4.46

Tabel 4.47

Tabel 4.48

Tabel 4.49

Tabel 4.50

Tabel 4.51

Tabel 4.52

Tabel 4.53

Tabel 4.54

Tabel 4.55

1. Dilarang menjiplak atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyederhanakan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

<b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b>	<b>Gambar 1</b>	Analisis Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dan Pemahaman Kode Etik sebagai Variabel Moderasi	34
	<b>Gambar 2</b>	Penguraian Teori	35
	<b>Gambar 3</b>	Penguraian Teori Konsep Variabel Dimensi Indikator dan Pertanyaan	36



1. Dilarang menyalin atau seluruhnya atau sebagian karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Pengujian Validitas Instrumen Kuesioner Kompetensi Auditor ( $X_1$ )	98
Lampiran 2	Pengujian Validitas Instrumen Kuesioner Independensi Auditor ( $X_2$ )	99
Lampiran 3	Pengujian Validitas Instrumen Kuesioner Etika Auditor ( $X_3$ )	102
Lampiran 4	Pengujian Validitas Instrumen Kuesioner Kualitas Audit (Y)	104
Lampiran 5	Pengujian Realibilitas Instrumen Kuesioner Kompetensi Auditor ( $X_1$ )	106
Lampiran 6	Pengujian Realibilitas Instrumen Kuesioner Independensi Auditor ( $X_2$ )	108
Lampiran 7	Pengujian Realibilitas Instrumen Kuesioner Etika Auditor ( $X_3$ )	110
Lampiran 8	Pengujian Realibilitas Instrumen Kuesioner Kualitas Audit (Y)	112
Lampiran 9	Hasil Kuesioner Responden Instrumen Kompetensi Auditor ( $X_1$ )	114
Lampiran 10	Hasil Kuesioner Responden Instrumen Independensi Auditor ( $X_2$ )	117
Lampiran 11	Hasil Kuesioner Responden Instrumen Etika Auditor ( $X_3$ )	120
Lampiran 12	Hasil Kuesioner Responden Instrumen Kualitas Audit (Y)	123
Lampiran 13	Uji Asumsi Klasik	126
Lampiran 14	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	129
Lampiran 15	Kuesioner	131



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.