

SKRIPSI

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA AUDITOR, DAN
INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME
PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA
AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK
INDONESIA PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)**

NADIA RAHMAN

NIM. 2210313120006



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2026

SKRIPSI
PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA AUDITOR, DAN
INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME
PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA
AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK
INDONESIA PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)

NADIA RAHMAN
NIM. 2210313120006

Skripsi
Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA AUDITOR, DAN INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

NADIA RAHMAN
2210313120006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 28 April 2026
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Penguji I



Dr. Sarwani, Drs. M.Si, Ak, CA, CPA
NIP. 19640616 199103 1 005

Penguji II



Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Mengetahui

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alim, S. Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 198312 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Nadia Rahman
NIM : 2210313120006
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)
Mata Kuliah Pokok : Auditing
Ujian dilaksanakan : Selasa, 28 April 2026

TIM PENGUJI

Pembimbing : Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji I : Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

Penguji II : Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA

(.....)

(.....)

(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

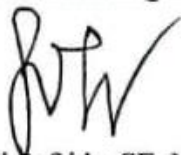
Nama : Nadia Rahman
NIM : 2210313120006
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 28 April 2026
Waktu, Tempat : 08.00 – 10.00 WITA & Ruang Rapat Bersama

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Dosen Penguji.

Banjarmasin, 4 Mei 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing Skripsi



Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 198012032002122001

Mahasiswa



Nadia Rahman
NIM. 2210313220056

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Allian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan *sesungguhnya*, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 28 April 2026

Yang membuat pernyataan,

The image shows an official stamp of the Faculty of Education (Fakultas Pendidikan) at the University of Indonesia (Universitas Indonesia). The stamp includes the text "Fakultas Pendidikan" and "Universitas Indonesia". To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink. Below the stamp, the name "Nadia Rahman" is printed, followed by the NIM number "2210313120006".

Nadia Rahman

NIM. 2210313120006

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kahadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA AUDITOR DAN INTEGRITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISISME PROFESIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI (STUDI PADA AUDITOR BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA PERWAKILAN PROVINSI KALIMANTAN SELATAN)”

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan dan kekurangan. Peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti mendapatkan dukungan, semangat, motivasi, arahan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus), selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Ibu Dra. Hj. Isnawati, MM.Ak.CA, selaku Dosen Penasihat Akademik dan Dosen Penguji II yang selalu memberikan dukungan dan saran selama masa studi hingga penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga beliau selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan disegala macam urusan.
5. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
6. Kedua orang tua tercinta, sosok yang akan selalu hidup dalam ingatan dan hati peneliti. Kasih sayang, doa dan semua pengorbanan mereka akan selalu menjadi dasar terkuat dalam hidup. Setiap pencapaian yang telah penulis raih adalah wujud dari dedikasi dan harapan, agar mereka bangga. Terima kasih telah mengusahakan segala hal baik yang bersifat materi dan sebagainya, untuk peneliti. Semoga selalu diberi kesehatan agar terus membersamai peneliti.
7. Abang dan Adik tercinta, yang selalu memberikan semangat, dukungan, serta motivasi kepada penulis dalam setiap proses penyusunan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
8. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan dukungan selama masa studi ini.

9. Seluruh keluarga besar Badan Pengawas Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan khususnya para Auditor/Pemeriksa dan pegawai bagian Humas yang telah menyambut hangat dan senantiasa membantu dalam proses penelitian skripsi ini sekaligus sebagai tempat peneliti belajar dan mencari pengalaman di dunia kerja.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan, khususnya mahasiswa/i program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2022, atas kebersamaan dan bantuan yang tak terhingga selama studi dan penyusunan skripsi ini.
11. Teman-teman “Power Rangers”, Syifa, Dina, Nunur, Liani, Salwa, Bella, Bulan dan Diah yang menjadi sahabat peneliti sejak awal masa perkuliahan. Segala canda, tawa, sedih, dan diskusi larut malam menjadi bagian dari perjuangan yang tidak terasa sendiri. Bersama kalian, hari-hari di kampus berubah menjadi cerita yang layak dikenang. Peneliti merasa sangat bersyukur di pertemukan oleh orang yang tulus, setia, dan ceria seperti kalian. Terima kasih telah bertahan di sisi peneliti di kala banyak masalah yang dihadapi bersama. Kalian bukan sekedar teman, tapi bagian dari perjalanan yang akan selalu hidup dalam ingatan peneliti.
12. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, seseorang dengan NIM 2210611310034. Terima kasih telah menjadi bagian dalam proses penyusunan skripsi. Berkontribusi baik tenaga, waktu, menemani, mendukung, serta menghibur peneliti dalam kesedihan, mendengarkan keluh kesah dan meyakinkan peneliti untuk pantang menyerah hingga penyusunan skripsi ini terselesaikan.

13. Kepada diri sendiri yang selalu berjuang, bertahan, tetap konsisten dan tidak menyerah walaupun menghadapi banyak tantangan. Dalam sunyi, lelah dan segala keraguan, tetap berusaha bangkit dan menyelesaikan apa yang telah dimulai.

Do'a dan ucapan Syukur yang dapat peneliti panjatkan semoga Allah SWT berkenan membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Sudara dan teman-teman sekalian. Akhir kata semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Semoga Allah selalu memberi Rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Banjarmasin, 28 April 2026

Peneliti,

Nadia Rahman
2210313120006

ABSTRACT

Nadia Rahman (2026). *The Influence of Independence, Auditor Work Experience, and Integrity on Audit Quality with Professional Skepticism as a Moderating Variable (A Study of Auditors at the State Audit Agency of the Republic of Indonesia, South Kalimantan Provincial Office).*

Supervisor: Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA.

This study aims to analyze the influence of independence, auditor work experience, and integrity on audit quality among auditors at the South Kalimantan Provincial Office of the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia. Additionally, this study examines professional skepticism as a moderating variable that can strengthen or weaken the relationship between these three independent variables and audit quality.

This study employs a quantitative approach using a survey method through the distribution of questionnaires to auditors. The data analysis techniques used are multiple linear regression analysis and Moderated Regression Analysis (MRA) using IBM SPSS Statistics software. The sample size consists of 31 responses from auditors at the BPK RI Regional Office for South Kalimantan.

The results of the study indicate that auditor independence and work experience do not have a significant effect on audit quality, whereas integrity has a significant effect on audit quality, suggesting that integrity is the primary factor influencing audit quality. Furthermore, the results of the moderation variable tests indicate that professional skepticism does not moderate the effects of independence, auditor work experience, or integrity on audit quality. These findings suggest that improvements in audit quality do not solely depend on auditor independence and work experience but are more influenced by auditor integrity as well as other factors outside the scope of this study.

Keywords: *Independence, Auditor Work Experience, Integrity, Professional Skepticism, Audit Quality*

ABSTRAKSI

Nadia Rahman (2026). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja Auditor dan Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan).

Pembimbing: **Hj. Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA.**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh independensi, pengalaman kerja auditor dan integritas terhadap kualitas audit pada Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan. Selain itu, penelitian ini juga menguji skeptisisme profesional sebagai variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan antara ketiga variabel independent tersebut dengan kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei melalui penyebaran kuesioner kepada auditor. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan aplikasi IBM SPSS *Statistics*. Jumlah sampel yang digunakan adalah sebesar 31 jawaban yang berasal dari Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi dan pengalaman kerja auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan integritas berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, menandakan bahwa integritas merupakan faktor utama yang mempengaruhi kualitas audit. Selain itu, hasil pengujian variabel moderasi menunjukkan bahwa skeptisisme profesional tidak mampu memoderasi pengaruh independensi, pengalaman kerja auditor, maupun integritas terhadap kualitas audit. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan kualitas audit tidak hanya bergantung pada independensi dan pengalaman kerja auditor, tetapi lebih dipengaruhi oleh integritas auditor serta faktor lain di luar model penelitian ini.

Kata Kunci: Independensi, Pengalaman Kerja Auditor, Integritas, Skeptisisme Profesional, Kualitas Audit

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	ii
LEMBAR LEGALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	v
SURAT PERNYATAAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRACT.....	xi
ABSTRAKSI.....	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Pembahasan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	17
2.1.3 Teori Perilaku Terencana (<i>Theory of Planned Behavior</i>)	18
2.1.4 Kualitas Audit.....	20
2.1.5 Independensi	24
2.1.6 Pengalaman Kerja Auditor	26
2.1.7 Integritas	27
2.1.8 Skeptisisme Profesional.....	29
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	32
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN ..	38
3.1 Kerangka Konseptual	38

3.2	Hipotesis Penelitian	42
3.2.1	Pengaruh Independensi terhadap kualitas audit	42
3.2.2	Pengaruh pengalaman kerja auditor terhadap kualitas audit.....	43
3.2.3	Pengaruh integritas terhadap kualitas audit	44
3.2.4	Skeptisisme profesional memoderasi pengaruh independensi terhadap kualitas audit	45
3.2.5	Skeptisisme profesional memoderasi pengaruh pengalaman kerja auditor terhadap kualitas audit	46
3.2.6	Skeptisisme profesional memoderasi pengaruh integritas terhadap kualitas audit	48
BAB IV METODE PENELITIAN		50
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	50
4.2	Jenis Penelitian.....	50
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	50
4.4	Unit Analisis.....	50
4.5	Populasi dan Sampel.....	51
4.5.1	Populasi.....	51
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	52
4.6.1	Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	52
4.6.2	Variabel Independen (Variabel Bebas).....	53
4.6.3	Variabel Moderasi.....	55
4.7	Teknik Pengumpulan Data	56
4.8	Teknik Analisis Data.....	56
4.8.1	Analisis Statistik Deskriptif	56
4.8.2	Uji Kualitas Data	57
4.8.3	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.8.4	Analisis Regresi.....	60
4.8.5	Uji Hipotesis.....	61
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN		64
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	64
5.1.1	Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Perwakilan Provinsi Kalimantan Selatan	64
5.2	Hasil dan Analisis	68
5.2.1	Karakteristik Responden.....	68
5.2.2	Analisis Statistik Deskriptif	73

5.2.3	Deskripsi Variabel Penelitian	76
5.2.4	Uji Kualitas Data	96
5.2.5	Uji Asumsi Klasik.....	99
5.2.6	Analisis Regresi.....	101
5.2.7	Uji Hipotesis.....	105
5.3	Pembahasan Hasil Penelitian	111
5.3.1	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.....	111
5.3.2	Pengaruh Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit	116
5.3.3	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit.....	119
5.3.4	Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Moderasi	121
5.3.5	Pengaruh Pengalaman Kerja Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Moderasi	125
5.3.6	Pengaruh Integritas terhadap Kualitas Audit dengan Skeptisisme Profesional sebagai Variabel Moderasi	129
5.4	Implikasi Hasil Penelitian	133
5.5	Keterbatasan Penelitian	136
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....		138
6.1	Kesimpulan	138
6.2	Saran	139
DAFTAR PUSTAKA		141
LAMPIRAN		144

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	32
Tabel 4.1 Data Populasi.....	52
Tabel 4.2 Tabel Skala Likert.....	56
Tabel 5. 1 Rincian Penyebaran dan Penerimaan Jawaban Kuesioner	69
Tabel 5. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	70
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	71
Tabel 5.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	71
Tabel 5.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan Pemeriksa	72
Tabel 5.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja	73
Tabel 5.7 Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 5.8 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Independensi	76
Tabel 5.9 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Pengalaman Kerja Auditor	79
Tabel 5.10 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Integritas	83
Tabel 5.11 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Kualitas Audit	87
Tabel 5.12 Gambaran Frekuensi Jawaban Responden Skeptisisme Profesional..	91
Tabel 5.13 Hasil Uji Validitas.....	96
Tabel 5.14 Hasil Uji Reliabilitas.....	98
Tabel 5.15 Hasil Uji Normalitas	99
Tabel 5.16 Hasil Uji Multikolinearitas.....	100
Tabel 5.17 Hasil Uji Heterokedastisitas	101
Tabel 5. 18 Hasil Analisis Regresi Model 1	102
Tabel 5.19 Hasil Moderated Regression Analysis Model 2	103
Tabel 5.20 Hasil Uji F	106
Tabel 5.21 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Tahap 1	107
Tabel 5.22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²) Tahap 2	107
Tabel 5.23 Hasil Uji t	109

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pikir.....	41
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Penelitian	145
Lampiran 2 Kuesioner.....	146
Lampiran 3 Rekapitulasi Data Responden	150
Lampiran 4 Jawaban Responden (Data Penelitian)	152
Lampiran 5 Statistik Deskriptif	157
Lampiran 6 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	157
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas	162
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolinearitas	162
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	162
Lampiran 10 Analisis Regresi Berganda.....	163
Lampiran 11 Analisis MRA.....	163
Lampiran 12 Uji Hipotesis	163