

SKRIPSI
PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,
INTEGRITAS, DAN PENGALAMAN KERJA
TERHADAP KUALITAS AUDIT



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : KORNELIUS TANDY
NIM : 125210259

UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN SYARAT – SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

Pengesahan

Nama : KORNELIUS TANDY
NIM : 125210259
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, Dan
Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit
Title : The Influence of Competence, Independence, Integrity,
and Work Experience on Audit Quality

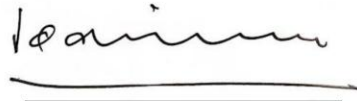
Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi
AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada
tanggal 09-Januari-2025.

Tim Penguji:

1. HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)
2. SUKRISNO AGOES, Ak., M.M., Dr., Prof.
3. VIDYARTO NUGROHO, S.E., M.M., Ak., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
SUKRISNO AGOES, Ak., M.M., Dr., Prof.
NIK/NIP: 10175004



Jakarta, 09-Januari-2025

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

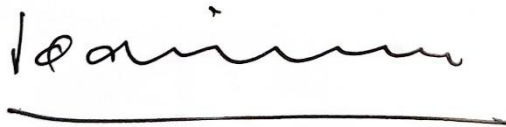
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : KORNELIUS TANDY
NIM : 125210259
PROGRAM/JURUSAN : S1 / AKUNTANSI BISNIS
KONSENTRASI : PEMERIKSAAN AKUNTAN (AUDIT)
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH KOMPETENSI,
INDEPENDENSI, INTEGRITAS, DAN
PENGALAMAN KERJA TERHADAP
KUALITAS AUDIT

Jakarta, 05 Desember 2024

Pembimbing,



(Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., M.M., Ak., CPA., CA.)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, INTEGRITAS,
DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT**

ABSTRAK

Tujuan utama penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh antara kompetensi, independensi, integritas, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data primer dengan teknik *simple random sampling* dan memperoleh total sampel sebanyak 83 responden auditor eksternal yang bekerja di kantor akuntan publik. Kriteria responden dalam penelitian ini yaitu minimal *senior auditor* dan bekerja di KAP yang telah mendapatkan izin dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia dan yang telah memenuhi ketentuan sesuai dengan Anggaran Dasar dan Anggaran Rumah Tangga Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh variabel independen secara simultan berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Hasil uji parsial menunjukkan bahwa variabel kompetensi dan pengalaman kerja tidak memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit secara parsial, sedangkan variabel independensi dan integritas memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit secara parsial.

Kata Kunci: kompetensi, independensi, integritas, pengalaman kerja, kualitas audit, eksternal audit

The main purpose of this research is to examine the effect of competence, independence, integrity, and work experience on audit quality. This study uses primary data with simple random sampling technique and obtains a total sample of 83 external auditor respondents working in public accounting firms. The criteria for respondents in this study are at least senior auditors and working in KAP that has obtained a license from the Ministry of Finance of the Republic of Indonesia and who have met the provisions in accordance with the Articles of Association and Bylaws of the Indonesian Institute of Public Accountants (IAPI). The results of this study indicate that all independent variables simultaneously have a positive effect on audit quality. The results of the partial test indicate that the variables of competence and work experience do not have a positive effect on audit quality partially, while the variables of independence and integrity have a positive effect on audit quality partially.

Keywords: competence, independence, integrity, work experience, audit quality, external audit

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul: “PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, INTEGRITAS, DAN PENGALAMAN KERJA TERHADAP KUALITAS AUDIT”

Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penulis juga menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis berusaha semaksimal mungkin agar penyusunan skripsi ini dilakukan dengan sebaik-baiknya sehingga dapat diterima dan disetujui pada saat sidang skripsi.

Bersama ini pula dengan segala ketulusan hati, penulis menghantarkan banyak terimakasih kepada pihak yang mendukung:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan dan kelancaran dalam bertindak dan berpikir untuk penyusunan proposal skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes S.E., Ak., M.M., CPA., CA selaku dosen pembimbing saya yang bersedia memberikan waktu, tenaga pikiran dan petunjuk dalam membimbing dan mengarahkan peneliti dengan sabar sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Dr. Sawidji Widioatmodjo, SE, MM, MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
4. Bapak Hendro Lukman, SE., M.M., CPMA., CA., CPA. (Aust), selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan materi yang sangat bermanfaat bagi peneliti selama perkuliahan di Universitas Tarumanagara Fakultas Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi

6. Bapak dan Ibu selaku auditor di KAP, maupun kakak senior yang bersedia membantu penulis mengisi kuesioner penelitian ini.
7. Orang Tua, terutama ayah saya Beny Tamrin, serta seluruh anggota keluarga lainnya yang selalu memberi semangat, dukungan, dan motivasi serta doa yang selalu diberikan sehingga peneliti mampu menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada teman-teman saya, khususnya Bryan, Syeren, Vinny, serta teman-teman seperjuangan selama perkuliahan yang berada di kelas sore PY, serta teman bimbingan yang juga memberikan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada rekan kerja saya di KAP Mahsun Nurdiono Kukuh dan Rekan, Wildan, Cindy, Vinsen, Pak Henry dan juga pemimpin kantor saya Pak Youngky, sudah membantu memberikan dukungan dan izin sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman sekolah saya, terutama Anthony, Austin, Ahoi Kelvin, Leon, Lionel, Louie, Lucky, Marcel, Nickxen, Sebastian, Suganda, Theo, yang selalu menemani dan mendukung saya selama pengerjaan penelitian ini, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta, 10 Desember 2024



(Kornelius Tandy)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah	5
D. Rumusan Masalah.....	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1. Tujuan Penelitian	5
2. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. <i>Agency Theory</i>	7
B. Konseptual Variabel-Variabel	9
1. Kualitas Audit	9
2. Kompetensi	10
3. Independensi	12
4. Integritas.....	15
5. Pengalaman Kerja	17
C. Kaitan Antar Variabel-Variabel.....	18
1. Hubungan Kompetensi dengan Kualitas Audit.....	18
2. Hubungan Independensi dengan Kualitas Audit.....	19

3. Hubungan Integritas dengan Kualitas Audit.....	19
4. Hubungan Pengalaman Kerja dengan Kualitas Audit.....	20
5. Penelitian Terdahulu	21
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	26
1. Kerangka Pemikiran.....	26
2. Pengembangan Hipotesis	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
A. Desain Penelitian	30
B. Populasi Teknik Pemilihan Sampel dan Ukuran Sampel	30
C. Operasional Variabel-Variabel	31
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Teknik Pengolahan Data	34
F. Analisis Validitas dan Reliabilitas	34
1. Analisis Validitas	34
2. Analisis Reliabilitas	35
G. Teknik Analisis Data	35
1. Statistik Deskriptif	35
2. Koefisien Determinasi.....	35
3. Analisis Regresi Linier Berganda	35
4. Uji F	36
5. Uji t	36
H. Asumsi Analisis Data.....	37
1. Uji Normalitas.....	37
2. Uji Heteroskedastisitas.....	37
3. Uji Multikolinearitas	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Subjek Penelitian	39
B. Deskripsi Objek Penelitian	39
C. Hasil Uji Asumsi Analisis Data	49
1) Pengujian Terhadap Instrumen Penelitian	49
a. Uji Validitas	49

b. Uji Reliabilitas	53
2) Uji Asumsi Klasik.....	55
a. Uji Normalitas.....	55
b. Uji Multikolinieritas.....	61
c. Uji Heteroskedastisitas.....	63
D. Hasil Analisis Data	64
1. Uji Koefisien Determinasi	64
2. Uji Regresi Berganda	65
3. Uji Koefisien Regresi secara Simultan (uji F)	66
4. Uji Koefisien Regresi secara Parsial (uji t).....	67
E. Pembahasan	71
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	78
A. Kesimpulan	78
B. Keterbatasan dan Saran.....	80
1. Keterbatasan.....	80
2. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
DAFTAR LAMPIRAN.....	87
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	112

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Variabel Dependen - Kualitas Audit.....	31
Tabel 3. 2 Variabel Independen - Kompetensi	32
Tabel 3. 3 Variabel Independen - Independensi	32
Tabel 3. 4 Variabel Independen - Integritas	33
Tabel 3. 5 Variabel Independen - Pengalaman Kerja	33
Tabel 3. 6 Tabel Skala Likert.....	34
Tabel 4. 1 Jumlah Sampel dan Tingkat Pengembalian Kuesioner Fisik	40
Tabel 4. 2 Demografi Responden	41
Tabel 4. 3 Frekuensi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	42
Tabel 4. 4 Frekuensi Responden Berdasarkan Jabatan.....	43
Tabel 4. 5 Frekuensi Responden Berdasarkan Usia	44
Tabel 4. 6 Frekuensi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	45
Tabel 4. 7 Frekuensi Responden Berdasarkan Pengalaman dalam Audit	46
Tabel 4. 8 Statistik Deskriptif Pernyataan Kompetensi (X1)	46
Tabel 4. 9 Statistik Deskriptif Pernyataan Independensi (X2)	47
Tabel 4. 10 Statistik Deskriptif Pernyataan Integritas (X3).....	48
Tabel 4. 11 Statistik Deskriptif Pernyataan Pengalaman Kerja (X4)	48
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas Variabel Kompetensi (X1).....	49
Tabel 4. 13 Hasil Uji Validitas Variabel Independensi (X2).....	50
Tabel 4. 14 Hasil Uji Validitas Variabel Integrasi (X3)	51
Tabel 4. 15 Hasil Uji Validitas Variabel Pengalaman Kerja (X4).....	51
Tabel 4. 16 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	52
Tabel 4. 17 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kompetensi (X1)	53
Tabel 4. 18 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Independensi (X2)	53
Tabel 4. 19 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Integritas (X3)	53
Tabel 4. 20 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Pengalaman Kerja (X4).....	54
Tabel 4. 21 Hasil Uji Reliabilitas Variabel Kualitas Audit (Y).....	54
Tabel 4. 22 Ringkasan Hasil Uji Reliabilitas.....	55
Tabel 4. 23 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4. 24 Bentuk Transformasi Data	57
Tabel 4. 25 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	61
Tabel 4. 26 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 27 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4. 28 Hasil Analisis Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4. 29 Hasil Uji Hipotesis F dengan Variabel Dependen Kualitas Audit	67
Tabel 4. 30 Hasil Uji Hipotesis t dengan Variabel Dependen Kualitas Audit.....	68
Tabel 4. 31 Kesimpulan Hasil Uji t	71
Tabel 4. 32 Perbandingan Penelitian ini dengan Penelitian Terdahulu	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 4. 1 Pie Chart Berdasarkan Jenis Kelamin.....	42
Gambar 4. 2 Pie Chart Berdasarkan Jabatan.....	43
Gambar 4. 3 Pie Chart Berdasarkan Usia	44
Gambar 4. 4 Pie Chart Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	45
Gambar 4. 5 Pie Chart Berdasarkan Pengalaman dalam Audit	46
Gambar 4. 6 Bentuk Grafik Histogram.....	57
Gambar 4. 7 Grafik Histogram Variabel Kompetensi X1	57
Gambar 4. 8 Grafik Histogram Variabel Independensi X2	58
Gambar 4. 9 Grafik Histogram Variabel Integritas X3	59
Gambar 4. 10 Grafik Histogram Variabel Pengalaman Kerja X4	59
Gambar 4. 11 Grafik Histogram Variabel Kualitas Audit Y	60
Gambar 4. 12 Grafik Substansial Negative Skewness.....	60
Gambar 4. 13 Diagram Hasil Uji t Kompetensi.....	69
Gambar 4. 14 Diagram Hasil Uji t Independensi.....	69
Gambar 4. 15 Diagram Hasil Uji t Integritas.....	70
Gambar 4. 16 Diagram Hasil Uji t Pengalaman Kerja	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner	87
Lampiran 2 Data responden	98
Lampiran 3 Data Statistik Deskriptf Responden	101
Lampiran 4 Statistik Deskriptif Data	105
Lampiran 5 Hasil Uji Validitas dan Uji Reliabilitas	106
Lampiran 6 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	109
Lampiran 7 Hasil Uji Hipotesis	111

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pengguna laporan keuangan memandang kantor akuntan publik sebagai organisasi yang otonom dan cakap yang mampu memberikan penilaian atas keakuratan dan penerapan data yang ditampilkan dalam laporan keuangan perusahaan. Proses audit mutu memastikan bahwa standar akuntansi yang ditetapkan dipatuhi, metode pengendalian mutu dipatuhi, dan standar dipatuhi dalam upaya menghasilkan hasil yang bermutu tinggi. (Wardaningsi, Rahim, Sari, & Muslim, 2020). Menurut Muslim, Rahim, Pelu, dan Pratiwi (2020), audit mutu dapat mengecualikan komponen tertentu dari laporan keuangan manajemen.

Kemampuan auditor untuk mengidentifikasi dan melaporkan penyimpangan dalam prosedur akuntansi secara tepat merupakan ukuran kualitas audit (DeAngelo, 1981). Hal ini dikarenakan kualitas akuntansi dapat menjamin bahwa laporan keuangan berfungsi sebagai landasan yang kokoh untuk pengambilan keputusan dan meningkatkan profitabilitas perusahaan, sehingga memiliki hubungan yang signifikan dengan stabilitas bisnis. Namun, jika auditor menyampaikan hasil audit secara tidak benar, kualitas audit juga berperan dalam kehancuran bisnis (Pratiwi et al., 2020). Akibatnya, keterlibatan manajemen mendapat manfaat dari kualitas audit, yang dapat mengidentifikasi dan menghentikan banyak pihak yang mengganggu kelangsungan bisnis.

Kecurangan laporan keuangan terkadang tidak terdeteksi oleh auditor, atau auditor mungkin telah menemukan kecurangan tersebut tetapi gagal mengungkapkannya. Misalnya, Kementerian Keuangan menemukan kesalahan dalam hasil audit laporan keuangan tahun 2018 yang diterbitkan oleh Akuntan Publik (AP) dan Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam kasus PT Garuda Indonesia Tbk. Pendapatan untuk periode yang seharusnya tidak diakui diakui secara tidak benar oleh AP. Selain itu, AP tidak memiliki bukti audit yang memadai untuk mendukung pengakuan tersebut berdasarkan fakta yang muncul setelah tanggal

laporan keuangan dan kesesuaian dengan isi perjanjian. Terjadi pelanggaran besar terhadap Standar Audit (SA) 500 dan 560 dalam kasus ini. Sebagai tanggapan, Kementerian Keuangan membuat keputusan untuk meningkatkan sistem manajemen mutu, mengeluarkan surat peringatan, dan membekukan izin AP Kasneri Sirumapeai untuk jangka waktu 12 bulan. Sutantoi Fahmi Bambang dan rekan, KAP Tanubrata (CNN Indonesia, 2019).

Terbukti dari sanksi administratif yang dijatuhkan Menteri Keuangan kepada Akuntan Publik Marlinna, Akuntan Publik Merliyana Syamsul, dan KAP Satrio, Bing, Eny, dan Rekan yang bertugas mengaudit laporan keuangan SNP Finance, kualitas audit yang buruk tidak hanya terjadi di Indonesia. Mereka tidak berhasil mengungkap kecurangan laporan keuangan di PT SNP Finance yang memalsukan laporan keuangan dengan menggolongkan piutang palsu sebagai aset. Melalui kecurangan tersebut, SNP Finance berhasil mendapatkan pinjaman yang lebih besar dari 14 bank, sehingga mengakibatkan kerugian sekitar Rp 2,2 triliun. Kasus ini menyoroti betapa pentingnya meningkatkan kemampuan dan pemahaman akuntan publik terhadap standar audit, bergabung dengan Kantor Akuntan Publik untuk mendeteksi kemungkinan kecurangan dan meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan (CNN Indonesia, 2018).

Arena internasional juga menyaksikan kejadian serupa. Penipuan Bernie Madoff, yang melibatkan skema Ponzi terbesar dalam sejarah Amerika, merupakan salah satu insiden yang paling terkenal. Madoff berhasil mencuri sekitar \$65 miliar selama beberapa dekade dengan menggunakan teknik penipuan yang telah digunakan sejak pertengahan abad ke-19. Madoff mengaku telah menggunakan taktik perdagangan canggih untuk memperoleh keuntungan besar, tetapi pada kenyataannya, ia hanya mengambil dana dari investor baru untuk melunasi utang dengan investor sebelumnya.

Publik sangat percaya kepada auditor sebagai pihak ketiga yang tidak memihak yang memeriksa laporan keuangan. Pengguna sangat percaya pada laporan keuangan yang telah diaudit, sehingga auditor harus menjalankan tugasnya secara efektif dan kompeten. Perlunya auditor eksternal memotivasi

mereka untuk menjalankan tugasnya dengan kompetensi, independensi, kejujuran, dan pengalaman kerja yang memadai.

Menurut Erawan dan Sukartha (2018), kompetensi merupakan kapasitas dan keahlian seorang akuntan untuk menggunakan berbagai pengalaman dan pengetahuan dalam melaksanakan tugasnya. Ketelitian, presisi, objektivitas, serta kekayaan informasi dan kemampuan merupakan ciri-ciri auditor yang terampil. Perilaku individu mengikuti kekuatan, dan tindakan mengikuti perilaku. Angelina (2017), Melinavaty dan Prema (2020), Erwan dan Sukarta (2018), serta Geetha dan Devarendra (2018) juga mengalami hasil yang serupa, yang menyimpulkan bahwa kualitas audit dipengaruhi secara positif oleh kemampuan auditor. Sebaliknya, penelitian yang dilakukan oleh Pratiwi et al. (2020) dan Anggraini dan Saprinah (2019) menemukan hasil yang sebaliknya.

Bebas, tidak terpengaruh oleh otoritas, dan tidak dikendalikan oleh kelompok mana pun merupakan makna independensi (Andriany, 2019). Auditor dalam menjalin hubungan dengan klien harus tetap bersikap independen (pasal 220 SA). Agar hasil audit dapat terjamin mutunya dan bebas dari kecurangan, auditor senantiasa melaksanakan audit secara independen dan tanpa campur tangan dari pihak luar. Independensi memiliki pengaruh yang positif terhadap kualitas audit, sebagaimana penelitian Geetha dan Doindra (2018), Gracia (2018), Sihombing dan Trianto (2019), Angraini dan Saprina (2019), Prativi dkk. (2020), serta Pusparani dan Wiratmaja (2020). Melinawati dan Prima (2020) dan Andriany (2019) memiliki simpulan yang berbeda.

Menurut Dewey dan Mollyarta (2018), integritas merupakan sikap individu yang dilandasi oleh nilai-nilai, cita-cita, dan kelebihan yang menunjukkan kejujuran dalam menumbuhkan kepercayaan sosial. Auditor harus memiliki integritas agar dapat melaksanakan tugasnya dengan jujur dan bermoral. Kualitas audit yang terbaik dihasilkan oleh auditor yang jujur dan tidak terpengaruh oleh situasi atau kondisi yang mengaitkannya dengan bisnis. Temuan penelitian Gita & Dwirandra (2018), Dewi (2018), Kusuma & Damayanthi (2020), dan Maulana (2020) yang menunjukkan integritas berpengaruh positif

terhadap kualitas audit sejalan dengan hal tersebut. Sebaliknya, penelitian Sihombing & Triyanto (2019) menunjukkan hasil yang sebaliknya.

Pengalaman kerja, independensi, ketergantungan, dan pengetahuan hanyalah beberapa dari sekian banyak faktor yang memengaruhi seberapa baik suatu tinjauan. Menurut Geetha dan Devirendra (2018), kompetensi dan independensi auditor merupakan faktor kunci dalam mencapai kualitas audit. Auditor juga harus memiliki pengalaman yang cukup. Pelatihan formal, pekerjaan, tugas akuntansi, pelatihan, dan kegiatan lain yang berkaitan dengan keahlian auditor merupakan cara untuk memperoleh pengalaman (Srianti, 2019). Meskipun demikian, temuan penelitian tersebut tidak sepenuhnya konsisten. Pengalaman kerja memengaruhi kualitas audit, menurut penelitian oleh Tjahjono dan Adawiyahi (2019), Sriyanti (2019), Prasetyawati et al. (2018), Erawan dan Sukartha (2018), dan Angelina (2017). Safitri et al. (2017) menemukan hasil yang sebaliknya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui variabel-variabel yang mempengaruhi kualitas penilaian. Apakah kualitas audit dipengaruhi oleh faktor kompetensi, independensi, integritas, dan pengalaman kerja. Karena dapat menyediakan sumber data yang cukup untuk diolah, penelitian ini menggunakan auditor (minimal auditor senior) yang bekerja di Kantor Akuntan Publik, memiliki izin dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia, dan telah memenuhi persyaratan Anggaran Dasar dan Anggaran Internal Ikatan Akuntan Publik (IAPI) sebagai responden penelitian. Berdasarkan uraian di atas, disusunlah tesis dengan judul **"Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas, dan Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit"**.

B. Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang di atas, penulis mengidentifikasi masalah-masalah yang ada dalam penelitian ini sebagai berikut.

1. Bagaimana Kompetensi mempengaruhi Kualitas Audit?
2. Bagaimana Independensi mempengaruhi Kualitas Audit?

3. Bagaimana Integritas mempengaruhi Kualitas Audit?
4. Bagaimana Pengalaman Kerja mempengaruhi Kualitas Audit?

C. Batasan Masalah

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi pada pengaruh kompetensi, independensi, integritas, dan pengalaman kerja terhadap auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) yang telah memperoleh izin dari Kementerian Keuangan Republik Indonesia dan telah memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam Anggaran Dasar dan Anggaran Rumah Tangga Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI) di Jakarta. Hal ini dikarenakan banyaknya faktor yang mempengaruhi kualitas audit, keterbatasan waktu, kemudahan dalam memperoleh data, dan kemampuan yang dimiliki.

D. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang dan merujuk pada penelitian-penelitian sebelumnya, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut.

1. Apakah Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah Integritas berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap kualitas audit?

E. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Penelitian tentang pengaruh kompetensi, independensi, integritas, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit bertujuan sebagai berikut.

- 1) Menganalisis pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.

- 2) Menganalisis pengaruh independensi terhadap kualitas audit.
- 3) Menganalisis pengaruh integritas terhadap kualitas audit.
- 4) Menganalisis pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit.

2. Manfaat Penelitian

1) Bagi Eksternal Auditor

Hasil penelitian ini diharapkan bermanfaat untuk memberikan masukan mengenai implikasi kompetensi, independensi, integritas, dan pengalaman kerja terhadap kualitas audit.

2) Bagi Penulis

Diharapkan bahwa penelitian ini akan memperdalam pemahaman dan memberi penulis informasi untuk membandingkan gagasan yang ditemukan sejauh ini dengan pengalaman nyata.

3) Bagi Pihak Lain

Penelitian ini dapat berfungsi sebagai pembanding bagi penelitian terkait atau sebagai sumber pengetahuan tambahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). Auditing (Petunjuk Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) (5th ed.). Penerbit Salemba.
- Agung, I M. (2011, January 1). Konflik Antar Kelompok: Perspektif Psikologi Sosial (Conflict Intergroup: Social Psychological Perspective). RELX Group (Netherlands).
- Andriany, D. (2019). Pengaruh Faktor-Faktor Individual Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus Pada Auditor Bpk Ri Perwakilan Provinsi Maluku). *Jurnal Maneksi*, 8(2), 185-194.
- Angelina, S. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Etika, Pengalaman Auditor, Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Bina Akuntansi*, 4(2), 81 – 97.
- Anggraini, F. N. & Saprinah, R. A. 2019. Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta). *Jurnal Akuntansi*, 6(1), 116-130.
- Arens Alvin A., Elder Rendal J., Mark S. Beasley. (2015). Auditing dan jasa Assurance Pendekatan Trintegrasi. Jilid 1, Edisi ke-15. Erlangga: Jakarta.
- Arens, A. A. et al. (2014). Auditing and Assurance Services (15th ed.). England: Pearson Education Limited.
- Cahyadi Wiranata Kusuma, M., & Eka Damayanthi, I. G. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2403.
- CNN Indoneisa, (2018). Kronologi SNP Finance dari ‘Tukang Kredit’ ke ‘Tukang Bobol’.
- CNN Indonesia, (2019). Membedah Keanihan Laporan Keuangan Garuda Indonesia 2018 (Online).
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor Size and Auditor Quality. *Journal of Accounting and Economics*, Dec, 3(3), 183-199.
- Dewi, A. C. 2016. Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi, Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Profita*. Edisi 8.
- Dewi, A. S. 2013. Pengaruh Independensi, Kecakapan Professional, Obyektivitas, Kompetensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit. Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Surakarta.

- Dewi, L. A. A. T., & Muliarta, K. (2018). Pengaruh Profesionalisme, Integritas, Locus of Control dan Kinerja Auditor pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 2061-2089.
- Eisenhardt, K M. (1989, January 1). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management*, 14(1), 57-74.
- Erawan, N. M. A. N. P., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 24(3), 2360-2388.
- Evia, Z., Santoso, R. E. Wi., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Governance*, 2(2), 141.
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali, I. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gita, A. A. N. A. W., & Dwirandra, A. A. N. B. (2018). Pengaruh Independensi, Kompetensi, Integritas, dan Struktur Audit Terhadap Kualitas Audit Kantor Inspektorat. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 25(2), 1015-1040.
- Hendrawan, Agus; Dirmawan, M. (2023). Pengaruh Self Efficacy, Independensi Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Audit judgment. *Media Riset Bisnis Ekonomi Sains Dan Terapan*, 1(1), 12–23.
- Insyira¹, F., Trisnaningsih², S., & Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur¹, 2. (2023). THE INFLUENCE OF KNOWLEDGE, COMPETENCE, AND INTEGRITY OF AUDITORS ON AUDIT QUALITY (CASE STUDY AT A PUBLIC ACCOUNTING FIRM IN SURABAYA) PENGARUH PENGETAHUAN, KOMPETENSI, DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK. *Journal of Economic, Bussines and Accounting*, 6(2), 176–186.
- Janros¹, V. S. (2017). Pengaruh Akuntabilitas, Independensi, Pengalaman Kerja dan Standart Audit terhadap Kualitas Audit pada KAP Batam. *EKOBISTEK*, 6(1), 156-163.
- Kusuma, M. C. W. & Damayanthi, I. G. A. E. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Kompetensi dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2403-2416.

- Maulana, D. (2020). Pengaruh Kompetensi, Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39-53.
- Melinawati., & Prima, A. P. (2020). Pengaruh Kompetensi Independensi Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Di Kantor Akuntan Publik Kota Batam. *Jurnal Akrab Juara*, 5(3), 60-70.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Penerbit Salemba.
- Muslim, Rahim, S., Pelu, M. F., & Pratiwi, A. (2020). Kualitas Audit: Ditinjau dari Fee Audit, Risiko Audit dan Skeptisme Profesional Auditor Sebagai Variabel Moderating Ekuitas: *Jurnal Pendidikan Ekonomi.*, 8(1), 9-19.
- Nugrahini, P. 2015. Pengaruh Kompetensi dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. Skripsi diterbitkan. Universitas Negeri Yogyakarta.
- Prasetyawati, G. I., Kusdiasmo, B. & Dewi, S. N. (2018). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Kompetensi, Due Professional Care Dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit. *ADVANCE*, 5(1), 38-47.
- Pratiwi, A. A. C., Suryandari, N. N. A., & Susandya, A. A. P. G. B. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Bali. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 2716-2710.
- Pudiklatwas BPKP. (2008). Etika dalam fraud audit. Jakarta: BPKP. Retrieved from <http://pusdiklatwas.bpkp.go.id/>
- Purwanto, A. (2020, January 1). Principal-Agent Relationship, Uncertain Results and the Moral Economy. , 10(4), 207-222.
- Pusparani, N. K. A. M. & Wiratmaja, I. D. N. (2020). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Pada Kualitas Audit. *e-Jurnal Akuntansi*, 30(3), 725-732.
- Puspita, P. R., Rupa, I. W., & Saputra Rini , I. A. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit pada BPK RI Perwakilan Provinsi Bali. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 29-33.
- Putri Erawan, N. A., & Sukartha, I. M. (2018, September). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja pada Kualitas Audit. *E Jurnal Akuntansi*, 24(3), 2360-2388.
- Rokhlinska, O., Ziukov, S., Laskina, S., Chepurna, O., & Sukhachova, O. (2021). Audit quality: The impact of auditor's personal characteristics. *Accounting*, 7(6), 1351-1360.
- Safitri, M., Azlina, N., & Hanif, R. A. 2017. Pengaruh Pengetahuan Tentang Pengelolaan \ Keuangan, Objektivitas, Pengalaman Kerja, Integritas dan Motivasi Terhadap Kualitas

- Audit (Studi pada Inspektorat di Kabupaten/Kota di Provinsi Riau). *JOM Fekon*, 4(1), 3457-3470.
- Sarca, P. N., & Rasmini, N. K. (2019, Maret). Pengaruh Pengalaman Auditor dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi . *E Jurnal Akuntansi*, 26(3), 2240-2267.
- Sari Y.E, & Helmayunita N. (2018). Pengaruh beban Kerja, Pengalaman dan Skeptisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Barat). *Wahana Riset Akuntansi*, 6(1).
- Sari, A K., Deviyanti, D R., & Kusumawardani, A. (2018, May 25). Faktor-faktor yang mempengaruhi voluntary auditor switching pada perusahaan yang terdaftar di bei periode 2010-2015. , 15(1), 17-17.
- Salleh, M. S. (2013). A Perspektif Kritis terhadap Teori Keagenan. *Jurnal Pengurusan*, 37, 73-80.
- Setiawan, I., Djaali, D., Karnati, N., Laratmase, A J., Cletus, S., Nugraha, A., & Sulaiman, S. (2020, February 1). Validity and reliability level of an application measuring school principle's decision making. *IOP Publishing*, 1469(1), 012073-012073.
- Setiawan, S., Carolina, Y., & Kristiani, A. (2020). the Effect of Auditor'S Competence and Independence on Information System Audit Quality. *Asia Pacific Fraud Journal*, 5(2), 183.
- Siahaan , S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor,Integritas Auditor dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81 - 92.
- Sihombing, Y. A., & Triyanto, D. N. (2019). Pengaruh Inependensi, Objektivitas, Pengetahuan, Pengalaman Kerja, Integritas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Inspektorat Provinsi Jawa Barat Tahun 2018). *Jurnal Akuntansi*, 9(2), 141-160.
- Silaen, L. T. B. (2022, Oktober). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit dengan Kecerdasan Emosional sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmu Sosial, Manajemen, dan Akuntansi (JISMA)*, pp: 639-650.
- Sirajuddin, B., & Ravember , R. (2020, Juni). Integritas Internal Auditor Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja Internal Auditor Dan Dukungan Manajemen Senior Terhadap Efektivitas Audit Internal. *BALANCE : JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS*, 5(1), 41-52.

- Sudarma, K P K. (2013, August 31). A CRITICAL PERSPECTIVE TOWARDS AGENCY THEORY.
- Sugiyono, (2017). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D. Bandung. Alfabeta.
- Suharti, & Apriyanti, T. (2019, Juni). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *BILANCIA Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(2), 208-217.
- Sukrisno Agoes. 2018. Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik. Jilid I. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Tjahjono, M. E. S., & Adawiyah, D. R. 2019. Pengaruh Kompetensi Auditor, Pengalaman Auditor dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 12(2), 253-269.
- Triyuwono, E. (2018, January 1). Proses Kontrak, Teori Agensi dan Corporate Governance (Contracting Process, Agency Theory, and Corporate Governance). RELX Group (Netherlands).
- Wahyuni, N. D., Tugiman, H., & Nurbaiti, A. (2016). Pengaruh Independensi Auditor Dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kualitas Audit(Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). *Ekspansi*, 8(1), 131-148.
- Wood, C., Tugiman, H., & Muslih, M. (2017). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Bandung). *eProceedings of Management*, 4.