

TUGAS AKHIR
ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT
DI BPK RI PERWAKILAN SULAWESI SELATAN



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : JOSUA PATRICK LUMBANTOBING
NIM : 126231131

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

TUGAS AKHIR
ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT
DI BPK RI PERWAKILAN SULAWESI SELATAN



DIAJUKAN OLEH:

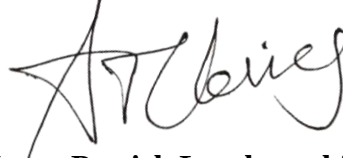
NAMA : JOSUA PATRICK LUMBANTOBING
NIM : 126231131

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

**ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS
AUDIT DI BPK RI PERWAKILAN SULAWESI SELATAN**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Josua Patrick Lumbantobing
126231131

**Disetujui Oleh:
Pembimbing**



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

ANALISIS FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT DI BPK RI PERWAKILAN SULAWESI SELATAN

Josua Patrick Lumbantobing
NIM: 126231131

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana kompetensi auditor dan Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) mempengaruhi kualitas audit. Partisipan penelitian adalah auditor yang dipekerjakan oleh Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Sulawesi Selatan (BPK RI). Metode yang digunakan adalah purposive sampling, dan sampelnya berjumlah 53 responden. Data primer untuk penelitian ini dikumpulkan melalui penyebaran kuesioner kepada setiap responden. Analisis data digunakan uji ANOVA dan regresi berganda dengan menggunakan program *Statistical Product and Service Solutions* (SPSS) versi 26.0. Berdasarkan temuan penelitian, kualitas audit dipengaruhi secara positif dan signifikan oleh keterampilan auditor, namun tidak dipengaruhi oleh Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP).

Kata Kunci: Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP), Kompetensi Auditor dan Kualitas Audit

ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate how auditor competency and Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) affect audit quality. The study's participants are auditors employed by the Indonesian Audit Board's South Sulawesi Representative Office (BPK RI). Purposive sampling is the method employed, and there are 53 responders in the sample. Primary data for this study was gathered via distributing questionnaires to each respondent. ANOVA and multiple regression tests were used to analyze the data using the Statistical Product and Service Solutions (SPSS) version 26.0 program. According to the study's findings, audit quality is positively and significantly impacted by auditor skill, but not by the Examination Application System (SiAP).

Keywords: Examination Application System (SiAP), Auditor Competence, and Audit Quality

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas berkat karunia dan rahmatNya sehingga peneliti dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Penyusunan laporan tugas akhir merupakan salah satu syarat guna memperoleh gelar Profesi Akuntan pada Program Profesi Akuntan, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara, Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Mama, Kakak, Abang dan Seluruh keluarga penulis atas kepercayaan, dukungan, dan doa kepada penulis;
2. Prof. Dr. H. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M. Selaku Rektor Universitas Tarumanagara;
3. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
4. Dr. Jamaludin Iskak, M.Si., Akt., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Pendidikan Profesi Akuntansi;
5. Prof. Dr. Sukrisno Agoes, S.E., Ak., M.M., CPA., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini;
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPA FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini; dan
7. Sarah Michelle, *Care Group* GKY Makassar dan teman-teman penulis yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Laporan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, walaupun telah menerima bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan demi perbaikan kedepannya.

Jakarta, 28 Desember 2024

Josua Patrick Lumbantobing

DAFTAR ISI

JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Ruang Lingkup	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	4
1.6 Sistematika Pembahasan	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Teori Keagenan	5
2.2 Teori Atribusi	6
2.3 Audit.....	6
2.4 Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP)	9
2.5 Kompetensi Auditor	9
2.6 Kualitas Audit.....	10
2.7 Kerangka Konseptual	11
BAB III METODE PENELITIAN	13
3.1 Populasi dan Sampel	13
3.2 Jenis dan Sumber Daya	13
3.3 Teknik Pengumpulan Data	14
3.4 Metode Analisis Data	14
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	17
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	19
4.1 Hasil Penelitian.....	19
4.2 Pembahasan	27

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	29
5.1 Simpulan.....	29
5.2 Saran	29
DAFTAR PUSTAKA	31

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskriptif Berdasarkan Skor variable	19
Tabel 4.2 Hasil Uji Validitas Penggunaan Sistem Aplikasi (SiAP) X1	20
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor X2	21
Tabel 4.4 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit Y	21
Tabel 4.5 Uji Reliabilitas kuesioner	22
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	23
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	24
Tabel 4.8 Hasil Uji R2.....	25
Tabel 4.9 Hasil Uji T	25
Tabel 4.10 hasil uji F simultan	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	11
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian

Audit/pemeriksaan merupakan proses yang esensial dalam menjamin akuntabilitas dan transparansi laporan keuangan suatu entitas. Di Indonesia, salah satu lembaga yang memiliki peran penting dalam melakukan audit terhadap laporan keuangan pemerintah adalah Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Sebagai lembaga yang bertanggung jawab untuk memeriksa laporan keuangan negara, BPK harus memastikan bahwa laporan tersebut mencerminkan kondisi keuangan yang sebenarnya dan bebas dari penyimpangan. BPK melaksanakan Pemeriksaan keuangan negara yang meliputi Pemeriksaan atas pengelolaan dan tanggung. Pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara sebagaimana meliputi pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara yang dilakukan oleh pemerintah pusat, pemerintah daerah, lembaga negara lainnya, Bank Indonesia, badan usaha milik negara, badan layanan umum, badan usaha milik daerah, dan Lembaga atau badan lain yang mengelola keuangan negara.

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan Dan Tanggung Jawab Keuangan Negara pada pasal 1 menjelaskan bahwa Pemeriksaan adalah proses identifikasi masalah, analisis, dan evaluasi yang dilakukan secara independen, objektif, dan profesional berdasarkan standar pemeriksaan, untuk menilai kebenaran, kecermatan, kredibilitas, dan keandalan informasi mengenai pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara. Pemeriksa adalah orang yang melaksanakan tugas pemeriksaan pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara untuk dan atas nama BPK.

Seiring dengan perkembangan zaman, teknologi informasi telah memberikan dampak signifikan terhadap banyak sektor, tak terkecuali dalam dunia *auditing*. Salah satu inovasi yang berkembang adalah penggunaan sistem aplikasi pemeriksaan yang dirancang untuk mendukung proses audit dengan lebih efisien dan akurat. Di sisi lain, kompetensi pemeriksa atau auditor juga menjadi faktor yang sangat menentukan dalam menghasilkan audit yang berkualitas. Auditor yang memiliki kemampuan teknis yang memadai serta

pemahaman yang baik mengenai prosedur dan standar audit akan lebih mampu menghasilkan laporan audit yang akurat dan dapat dipercaya.

Keberadaan laporan keuangan dipandang sebagai petunjuk bagi pihak-pihak tersebut dalam melihat kualitas suatu entitas. Laporan keuangan harus disajikan secara akurat, apa adanya, sesuai dengan fakta-fakta yang ada serta tepat sesuai dengan aturan yang berlaku untuk dapat memberikan informasi yang terbaik dan bermanfaat. Seorang auditor sangat diperlukan untuk memastikan hal tersebut. Mereka dipercaya untuk memastikan suatu laporan keuangan telah disajikan secara wajar sehingga pihak pengguna informasi mempercayai kualitas dan kapasitas perusahaan (Kusuma & Arini, 2020).

Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) atau *Computer Assisted Audit Technique Tools* (CAATT) adalah setiap penggunaan teknologi informasi sebagai alat bantu dalam kegiatan audit. TABK/CAATT dapat juga didefinisikan sebagai penggunaan perangkat dan teknik untuk mengaudit aplikasi komputer serta mengambil dan menganalisa data. Dengan kata lain TABK/CAAT merupakan perangkat dan teknik yang digunakan untuk menguji (baik secara langsung maupun tidak langsung) logika internal dari suatu aplikasi komputer yang digunakan untuk mengolah data.

Pada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) menggunakan Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) yang dirancang khusus untuk mendukung pelaksanaan audit yang efisien dan efektif. Aplikasi ini bertujuan untuk mempermudah dan mempercepat proses pemeriksaan serta memastikan hasil audit lebih akurat dan dapat dipertanggungjawabkan. SiAP merupakan aplikasi yang digunakan untuk mendokumentasikan KKP hasil pelaksanaan prosedur pemeriksaan secara elektronik dan sistematis yang terintegrasi, terpusat dan terjaga keamanan datanya serta didukung dengan metodologi pemeriksaan yang memadai.

Penggunaan aplikasi dalam TABK, terutama dalam melaksanakan tugas dan fungsi BPK, memang sangat membantu dalam meningkatkan efisiensi dan efektivitas audit dalam hal ini penggunaan SiAP. Namun, di balik kemudahan yang ditawarkan oleh teknologi, kompetensi yang memadai dari auditor juga sangat diperlukan untuk memaksimalkan manfaat penggunaan aplikasi ini.

Merujuk penelitian terdahulu yang berkaitan dengan pengaruh penggunaan aplikasi pemeriksaan dan kompetensi pemeriksa mendapatkan hasil yang inkonsisten. Penelitian Setiawan, Alfie & Astuti (2022) menunjukkan bahwa penerapan aplikasi ATLAS tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan kompetensi dan independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan, Januragu & Budiarta (2015) menyatakan bahwa TABK dan kompetensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Pada penelitian Sisworini, Zakaria & Pahala (2024) dan Tina (2022) menunjukkan bahwa kompetensi auditor tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan *research gap* dari penelitian-penelitian sebelumnya yang ditunjukkan dengan adanya inkonsistensi dari hasil-hasil penelitian sebelumnya atas faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit, maka penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis tentang seberapa besar pengaruh Sistem Aplikasi Pemeriksaan dan kompetensi pemeriksa terhadap opini kualitas audit. Atas latar belakang tersebut, maka peneliti tertarik untuk meneliti tentang “Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit di BPK RI Perwakilan Sulawesi Selatan”.

1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah penggunaan Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah kompetensi pemeriksa berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah

1. Untuk mengetahui pengaruh penggunaan Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) terhadap kualitas audit; dan
2. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi pemeriksa terhadap kualitas audit.

1.4 Ruang Lingkup

Untuk menghindari bias dan perbedaan persepsi mengenai penelitian ini, maka perlu adanya batasan masalah agar tidak menyimpang dari topik yang menjadi sasaran penulis. Batasan dalam penelitian ini adalah pemeriksa yang bekerja pada BPK RI Perwakilan Sulawesi Selatan. Penelitian ini berfokus pada pengaruh penggunaan Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) dan kompetensi pemeriksa terhadap kualitas audit.

1.5 Manfaat Penelitian

Berdasarkan Berdasarkan tujuan penelitian yang dikemukakan, maka manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Meningkatkan kemampuan dalam berpikir dan menambah wawasan mengenai pengaruh Sistem Aplikasi Pemeriksaan (SiAP) dan kompetensi pemeriksa terhadap kualitas audit;
2. Sebagai bagian dari kemajuan ilmu pengetahuan yang lebih mendalam dan sebagai referensi untuk pengembangan penelitian selanjutnya, terutama di bidang *auditing*; dan
3. Sebagai masukan yang dapat dipertimbangkan untuk mendorong perbaikan dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan.

1.6 Sistematika Pembahasan

BAB I	: PENDAHULUAN
BAB II	: LANDASAN TEORI
BAB III	: METODE PENELITIAN
BAB IV	: HASIL DAN BAHASAN
BAB V	: SIMPULAN DAN SARAN

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 5. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., et. al. (2017). *Auditing and Assurance Services, Sixteenth Edition*. United States: Pearson.
- Arens, Alvin A., et. al. (2020). *Auditing and Assurance Services, Seventeenth Edition*. United States: Pearson.
- Field, A. (2018). *Discovering Statistics Using IBM SPSS Statistics 5th Edition* (5th ed.). SAGE Publications Inc.
- Indra et al. (2022). *Enhancing the Role of the Audit Board of the Republic of Indonesia in Fraud Detection*. Universitas Tarumanegara. Jurnal Tata Kelola dan Akuntabilitas Keuangan Negara. Vol. 8, No. 2, 2022.
- Ghozali, Imam. (2015). *Partial Least Squares Konsep, Teknik Dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2nd ed.). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23* (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. 26. (10th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Januraga, I.K, Budiarta, I.K. (2015). *Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer, Kompetensi Auditor, Dan Kecerdasan Spiritual Pada Kualitas Audit Bpk Bali*. Bali: Universitas Udayana.
- Jensen, Michael C and William H. Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economic*. Journal. Vol. 3. No. 4, Pp. 305-360.
- Kusuma, W., M dam Arini P, R. (2020). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Ukuran Kap Terhadap Audit Delay Yang Dimediasi Oleh Kualtias Audit*. Yogyakarta: Politeknik YKPN.
- Okpianti, Choirunnisa Nur. (2016). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Profesi dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. UMY Repository.

- Pradana, A, R., dan Ardiarni, P, K. (2023). *Penggunaan Aplikasi Atlas Terhadap Kinerja Auditor*. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.
- Messier, W.F. et al. (2014). *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, Kadek G. A. et al. (2018). *Pengaruh Skeptisisme Profesional, Etika, Tipe Kepribadian, Kompensasi, dan Pengalaman Pada Pendeteksian Kecurangan*. Universitas Udayana. Vol. 7, No. 1, 2018.
- Setiawan, I., Alfie A, A., Astuti, W, B. (2022). *Penerapan Aplikasi Atlas, Kompetensi dan Independensi Auditor Serta Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Semarang*. Semarang: Universitas Wahid Hasyim.
- Sisworini, E., Zakaria, A., dan Pahala, I. (2024). *Pengaruh Kompetensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jakarta: Universitas Negeri Jakarta.
- Supriyanto, Pina, Christian & Silvana. (2022). *Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit di Indonesia*. Batam: Universitas International Batam.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta. Bandung.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian dan Pengembangan (Research and Development) (sofia yustiani Suryandari (ed.); 5th ed.)*. Alfabeta.
- Tina, A. (2022). *Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Integritas Sebagai Variabel Moderasi Pada Kantor Akuntan Publik Kota Medan*. Medan: Universitas Prima Indonesia
- Tuannakota, Theodorus M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*, Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Umroh, M. (2024). *Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer (Aplikasi ATLAS) dan Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Kompetensi Auditor sebagai Variabel Mediator*. Yogyakarta: Politeknik YKPN.
- Wardhana, R, S. (2021). *Studi Keperilakuan Penggunaan Aplikasi Atlas dan Pengaruhnya pada Kualitas Audit*. Malang: Universitas Brawijaya.
- Zahrani, Aulia. (2022). *Pengaruh Beban Kerja dan Personality Type Terhadap Fraud Detection Dengan Skeptisisme Profesional Sebagai Variabel Moderasi (Studi pada BPK RI)*. Universitas Islam Negeri. Repository Universitas Islam Negeri.

- Zulfahmi, F. (2024). *Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer, Kinerja Auditor, dan Locus of Control Terhadap Kualitas Audit Syariah*. Lampung: Universitas Islam Negeri Raden Intan.
- Okpianti, Choirunnisa Nur. (2016). *Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Profesi dan Tipe Kepribadian Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (Studi Empiris pada KAP di Yogyakarta, Solo dan Semarang)*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. UMY Repository.