

# ***EFFECT OF AUDITOR ETHICS, AUDITOR MOTIVATION, LOCUS OF CONTROL ON AUDIT QUALITY WITH AUDITOR PROFESSIONAL SKEPTICISM AS INTERVENING VARIABLE***

**By Chriscarol Antami Parluhutan**

## ***Abstract***

*Good audit quality is needed so that financial statements can be useful for the community as a basis for making decisions. Reported from the tirto.id page (2/21), the Corruption Eradication Commission (KPK) named a member of the Supreme Audit Agency (BPK) as a suspect in a drinking water bribery case because an abnormal value was found in the financial statements and in 2017 the BPK auditor was caught in the act of buying and selling. opinion on the financial statements of the Ministry of Villages. This can be indicated by the existence of fraud in the audit results which makes the quality of the audit doubtful. This research was determine the effect of auditor ethics, auditor motivation, locus of control on audit quality with auditor professional skepticism as an intervening variable. The sample used in this reaserch amounted to 59 samples who came from auditors AKN V and VI BPK RI with a questionnaire instrument. The analysis technique used is Structural Equation Modelling (SEM), using the Smart Partial Least Square version 3.0. The results of this study indicate that auditor ethics, auditor motivation, and locus of control have a significant effect on audit quality. Auditor professional skepticism has no significant effect on audit quality. And auditors' professional skepticism cannot mediate the relationship between auditor ethics and audit quality.*

**Keywords:** *Auditor Ethics, Auditor Motivation, Locus of Control, Auditor Professional Skepticism, Audit Quality*

# **PENGARUH ETIKA AUDITOR, MOTIVASI AUDITOR, *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

**Oleh Chriscarol Antami Parluhutan**

## **Abstrak**

Kualitas audit yang baik sangat diperlukan agar laporan keuangan dapat berguna bagi masyarakat sebagai dasar dalam menentukan keputusan. Di lansir dari laman [tirto.id](http://tirto.id) (2/21), KPK menetapkan anggota BPK sebagai tersangka kasus suap air minum karena ditemukan nilai yang tidak wajar pada laporan keuangan dan pada tahun 2017 auditor BPK tertangkap tangan melakukan praktik jual beli opini terhadap laporan keuangan Kemendes. Hal ini dapat diindikasikan adanya kecurangan dalam hasil audit yang membuat kualitas audit diragukan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh dari etika auditor, motivasi auditor, *locus of control* terhadap kualitas audit dengan skeptisme profesional auditor sebagai variabel intervening. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 59 sampel yang bersumber dari auditor AKN V dan VI BPK RI dengan instrumen kuesioner. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Structural Equation Modelling* (SEM) dengan menggunakan aplikasi SmartPLS versi 3.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa etika auditor, motivasi auditor, dan *locus of control* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Skeptisme profesional auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Dan skeptisme profesional auditor tidak dapat memediasi hubungan antara etika auditor terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** Etika Auditor, Motivasi Auditor, Locus of Control, Skeptisme Profesional Auditor, Kualitas Audit