



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
PENGALAMAN KERJA, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

FIDELIA WIDYAPUTRI FAKHIRA 2010112168

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**



**PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*,
PENGALAMAN KERJA, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

FIDELIA WIDYAPUTRI FAKHIRA 2010112168

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fidelia Widyaputri Fakhira

NIM : 2010112168

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Fidelia Widyaputri Fakhira)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fidelity Widyaputri Fakhira
NIM : 2010112168
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

Pengaruh Pengungkapan Key Audit Matters, Pengalaman Kerja, dan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 4 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Fidelity Widyaputri Fakhira)

PENGESAHAN

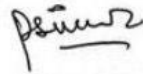
SKRIPSI

PENGARUH PENGUNGKAPAN *KEY AUDIT MATTERS*, PENGALAMAN KERJA, DAN *DUE PROFESSIONAL CARE* TERHADAP KUALITAS AUDIT

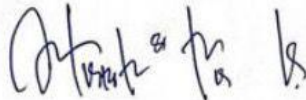
Diperiapkan dan disusun oleh :

FIDELIA WIDYAPUTRI FAKHIRA 2010112168

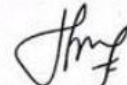
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 18 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




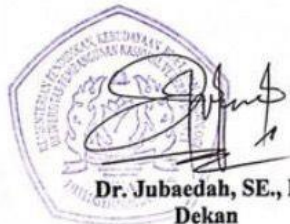
Drs. Panubut Simorangkir, Ak., MM., CA., CIFM
Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CTA., CGP., CAP
Penguji I



Retna Sari, SE., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd. M.Ak
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 18 Desember 2023

The Effect of Disclosure of Key Audit Matters, Work Experience, and Due Professional Care on Audit Quality

By Fidelia Widyaputri Fakhira

Abstract

This study aims to determine the effect of disclosure of Key Audit Matters, work experience, and Due Professional Care on audit quality. This research is a quantitative research with primary data types using a questionnaire and a Likert scale as a measuring tool. The population in this study were all auditors who worked at South Jakarta regional Public Accounting Firm. Determination of the sample in this study using a purposive sampling technique. The data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) analysis. The results showed that disclosure of Key Audit Matters and Due Professional Care have a significant positive effect on audit quality. Meanwhile, work experience does not affect audit quality.

Keywords: *Key Audit Matters, work experience, Due Professional Care, and audit quality.*

Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, Pengalaman Kerja, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit

Oleh Fidelia Widyaputri Fakhira

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan *Key Audit Matters*, pengalaman kerja, dan *Due Professional Care* terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan jenis data primer yang menggunakan kuesioner dan skala likert sebagai alat ukurnya. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta Selatan. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis Structural Equation Modeling (SEM). Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan *Key Audit Matters* dan *Due Professional Care* berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Sementara pengalaman kerja tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Key Audit Matters*, pengalaman kerja, *Due Professional Care*, dan kualitas audit.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Senin, tanggal 18 Desember 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Fidelity Widyaputri Fakhira
NIM : 2010112168
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Pengungkapan Key Audit Matters, Pengalaman Kerja, dan Due Professional Care terhadap Kualitas Audit

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panubut Simorangkir., Ak., MM., CA., CIFM	Ketua Penguji	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya., SE., MM., Ak., CA., CTA., CG P., CAP	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 21 Desember 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Agustus 2023 sampai dengan Desember 2023 yang berjudul **“Pengaruh Pengungkapan *Key Audit Matters*, Pengalaman Kerja, dan *Due Professional Care* terhadap Kualitas Audit”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses peneliti dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Retna Sari, SE., M.Ak. selaku dosen pembimbing peneliti yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti berkuliah di S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Selanjutnya, ucapan terima kasih kepada orang tua dan kakak yang tidak pernah berhenti memberikan semangat dan doa kepada peneliti. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada teman – teman penulis yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca. Diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada seluruh pihak.

Jakarta, 18 Desember 2023

Fidelia Widyaputri Fakhira

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.1.2 Auditing	12
2.1.3 Kualitas Audit	13
2.1.4 Pengungkapan Key Audit Matters	14
2.1.5 Pengalaman Kerja	15
2.1.6 Due Professional Care.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Model Penelitian	25
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Pengungkapan Key Audit Matters terhadap Kualitas Audit	25
2.4.2 Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit	27
2.4.3 Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.1.1 Definisi Operasional.....	30
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	31

3.2	Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1	Populasi.....	37
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.4	Teknik Analisis Data	39
3.4.1	Analisis Deskriptif Statistik	39
3.4.2	Outer Model	39
3.4.3	Inner Model.....	40
3.4.4	Uji Hipotesis (Uji T)	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		42
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	42
4.2	Deskripsi Data Penelitian	47
4.2.1	Deskripsi Data Penelitian Kualitas Audit	47
4.2.2	Deskripsi Data Penelitian Pengungkapan Key Audit Matters	49
4.2.3	Deskripsi Data Penelitian Pengalaman Kerja	50
4.2.4	Deskripsi Data Penelitian Due Professional Care.....	52
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	53
4.3.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.3.2	Pengujian Model Pengukuran atau Outer Model	55
4.3.3	Pengujian Model Struktural atau Inner Model.....	59
4.3.4	Uji Hipotesis	60
4.4	Pembahasan	62
4.4.1	Pengaruh Pengungkapan Key Audit Matters terhadap Kualitas Audit.....	62
4.4.2	Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit.....	64
4.4.3	Pengaruh Due Professional Care terhadap Kualitas Audit	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		70
5.1	Simpulan.....	70
5.2	Keterbatasan Penelitian	70
5.3	Saran	71
DAFTAR PUSTAKA		72
RIWAYAT HIDUP		76
LAMPIRAN.....		77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Beberapa Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 2. Penilaian Pengukuran Variabel dengan Skala Likert.....	31
Tabel 3. Indikator Pengukuran Kualitas Audit	32
Tabel 4. Indikator Pengukuran Pengungkapan <i>Key Audit Matters</i>	33
Tabel 5. Indikator Pengukuran Pengalaman Kerja	35
Tabel 6. Indikator Pengukuran <i>Due Professional Care</i>	36
Tabel 7. Daftar KAP yang Menjadi Sampel Responden.....	42
Tabel 8. Data Tanggapan Responden Terkait Kualitas Audit (Y).....	47
Tabel 9. Data Tanggapan Responden Terkait Pengungkapan KAM (X1).....	49
Tabel 10. Data Tanggapan Responden Terkait Pengalaman Kerja (X2).....	51
Tabel 11. Data Tanggapan Responden Terkait <i>Due Professional Care</i> (X3).....	52
Tabel 12. Statistik Deskriptif Penelitian	54
Tabel 13. Nilai Outer Loading	56
Tabel 14. Average Variance Extracted (AVE)	57
Tabel 15. Cross Loading	57
Tabel 16. Hasil Composite Reliability.....	58
Tabel 17. Hasil Uji R-Square	59
Tabel 18. Hasil Uji Q-Square.....	60
Tabel 19. Hasil Uji Hipotesis	61
Tabel 20. Kesimpulan Hasil Uji Hipotesis.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	25
Gambar 2. Grafik Jenis Kelamin Responden	45
Gambar 3. Grafik Pendidikan Responden.....	45
Gambar 4. Grafik Jabatan Responden.....	46
Gambar 5. Grafik Lama Bekerja Responden	46
Gambar 6. Model Penelitian Outer Loading	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	77
Lampiran 2. Kuesioner Online.....	81
Lampiran 3. Tabulasi Kuesioner.....	82
Lampiran 4. Hasil Output SmartPLS 3.0.....	98
Lampiran 5. Surat Riset.....	101