



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INTEGRITAS
AUDITOR, DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP
KUALITAS HASIL AUDIT**

SKRIPSI

PANDU SYAHRUL MAULANA 1910112037

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INTEGRITAS
AUDITOR, DAN *KEY AUDIT MATTERS* TERHADAP
KUALITAS HASIL AUDIT**

SKRIPSI

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

PANDU SYAHRUL MAULANA 1910112037

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Pandu Syahrul Maulana

NIM : 1910112037

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

Jakarta, 13 September 2023



Pandu Syahrul Maulana

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertnda tangan dibawah ini :

Nama : Pandu Syahrul Maulana
NIM : 1910112037
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengemebangan 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 Kompetensi Auditor, Integritas Auditor, dan Key Audit Matters Terhadap Kualitas Hasil 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.

Dibut di : Jakarta

Pada tanggal : 13 September 2023

Yang menyatakan,



MATERIAL
TEMPIL
0925260
Pandul Syahrul Maulana

SKRIPSI

SKRIPSI

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INTEGRITAS AUDITOR, DAN KEY AUDIT MATTERS TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT

Dipersiapkan dan disusun oleh :

PANDU SYAHRUL MAULANA 1910112037

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 13 September
2023 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA

Ketua Penguji



Rudi Ginting, S.E, Ak, M.Ak., CA, CPA

Penguji 1



Retna Sari, S.E., M.Ak

Penguji 2



Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 September 2023



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak,

Ketua Program Studi

Akuntansi Program Sarjana

THE EFFECT OF AUDITOR COMPETENCE, AUDITOR INTEGRITY, AND KEY AUDIT MATTERS ON THE QUALITY OF AUDIT RESULTS

By Pandu Syahrul Maulana

Abstract

This research is a quantitative study that aims to determine the effect of auditor competence, auditor integrity, and key audit matters on audit quality. This study uses secondary data with a population of Public Accounting Firms (KAP) in the DKI Jakarta area which are registered at the Indonesian Institute of Public Accountants (IAPI) in 2023. The observational data for this study amounted to 67 data from 34 Public Accounting Firms (KAP) selected through purposive sampling method and predetermined criteria. The research hypothesis was tested using SmartPLS 3.0 software with the partial least square method. The test results show that auditor competence and auditor integrity have a significant positive effect on the quality of the audit process. Meanwhile, key audit matters have no effect on the quality of the audit process.

Keywords: auditor competence, auditor integrity, key audit matters, and audit process quality.

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, INTEGRITAS AUDITOR, DAN KEY AUDIT MATTERS TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT

Oleh Pandu Syahrul Maulana

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi auditor, integritas auditor, dan key audit matters, terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan data sekunder dengan populasinya yaitu Kantor Akuntan Publik (KAP) di wilayah DKI Jakarta yang tercatat di Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) pada tahun 2023. Data observasi penelitian ini berjumlah 67 data dari 34 Kantor Akuntan Publik (KAP) yang dipilih melalui metode *purposive sampling* serta kriteria yang telah ditentukan. Hipotesis penelitian ini diuji menggunakan *software* SmartPLS 3.0 dengan metode partial least square. Hasil pengujian menghasilkan bahwa kompetensi auditor dan integritas auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas proses audit. Sedangkan *key audit matters* tidak berpengaruh terhadap kualitas proses audit.

Kata kunci : kompetensi auditor, integritas auditor, *key audit matters*, dan kualitas proses audit.



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 GENAP TAHUN AKADEMIK 2022/2023

Hari ini Senin, tanggal 11 September 2022, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Pandu Syahrul Maulana
NIM : 1910112037
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Kompetensi Auditor, Integritas Auditor, dan *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Hasil Audit.

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Mahendro Sumardjo, MM., QIA	Ketua Penguji	1.
2	Rudi Ginting, SE, Ak, M.AK, CA, CPA	Anggota I	2.
3	Retna Sari, SE., M.Ak,	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 September 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada ALLIWA SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya ilmiah skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi Auditor, Integritas Auditor, dan *Key Audit Matters* Terhadap Kualitas Proses Audit”. Pada kesemoatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Retna Sari, S.E., M.Ak, selaku dosen pembimbing yang senantiasa memberikan nasihat, saran dan arahan yang bermanfaat agar penelitian ini bisa menjadi lebih baik.

Di samping itu, ucapan terima kasih yang sebanyak-banyaknya juga disampaikan kepada kedua orang tua tercinta Bapak Eko Mudyono dan Ibu Emma Kusuma, dan kepada Mba Yessy Agus Ratnasari, yang senantiasa memberikan semangat dengan doa kepada penulis. Terakhir, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Muhammad Fahri Rizky Syaputra dan Muhammad Rhaflil Qhatammi yang telah berjuang Bersama dari awal hingga akhir ini, semoga atas semua bantuan, doa, dukungan yang supportif selama pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta mendapatkan manfaat yang tidak hanya dirasakan oleh diri masing-masing tetapi juga dirasakan oleh masyarakat luas dan mendapatkan keberkahan dari Allah SWT serta semoga skripsi ini dapat bermanfaat di masa yang akan datang.

Jakarta, 12 September 2023



Pandu Syahrul Maulana

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II	9
TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Teori Atribusi.....	9
2.1.2. Kualitas Audit.....	11
2.1.3. Kompetensi Auditor.....	15

2.1.4. Integritas Auditor.....	16
2.1.5. Key Audit Matter.....	17
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya.....	19
2.3. Model Penelitian.....	27
2.4. Hipotesis Penelitian.....	28
2.4.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	28
2.4.2. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	29
2.4.3. Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	30
BAB III.....	32
METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.1.1. Definisi Operasional.....	32
3.1.2. Pengukuran Variabel.....	33
3.2. Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1. Populasi.....	39
3.2.2. Sampel.....	40
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data.....	41
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
3.4.2. Model Pengukuran atau Outer Model.....	41
3.4.3. Evaluasi Model Struktural atau Inner Model.....	42
3.4.4. Uji Hipotesis (Uji t-Statistik)	43
BAB IV.....	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
4.1.1. Pengembalian Kuesioner Responden.....	46

4.1.2. Demografi Responden.....	51
4.2. Deskripsi Data Penelitian.....	54
4.2.1. Deskripsi Frekuensi Variabel Kualitas Hasil Audit.....	54
4.2.2. Deskripsi Frekuensi Variabel Kompetensi Auditor.....	56
4.2.3. Deskripsi Frekuensi Variabel Integritas Auditor.....	58
4.2.4. Deskripsi Frekuensi Variabel <i>Key Audit Matters</i>	60
4.2.5. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	62
4.3. Uji Hipotesis dan Analisis.....	64
4.3.1. Uji Validitas dan Realibilitas.....	64
4.3.1.1. Pengujian Model Pengukuran (Outer Model).....	64
4.3.1.2. Pengujian Model Struktural (Inner Model).....	69
4.3.2. Uji Hipotesis.....	72
4.4. Pembahasan.....	73
4.4.1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	73
4.4.2. Pengaruh Integritas Auditor Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	75
4.4.3. Pengaruh <i>Key Audit Matters</i> Terhadap Kualitas Hasil Audit.....	77
4.5. Keterbatasan Penelitian.....	78
BAB V.....	80
KESIMPULAN DAN SARAN.....	80
5.1. Kesimpulan.....	80
5.2. Saran.....	81
DAFTAR PUSTAKA.....	83
RIWAYAT HIDUP.....	87
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	24
Tabel 2. Kategori Pengukuran Variabel.....	33
Tabel 3. Indikator Kualitas Hasil Audit.....	34
Tabel 4. Pernyataan Kualitas Hasil Audit.....	34
Tabel 5. Indikator Kompetensi Auditor.....	35
Tabel 6. Pernyataan Kompetensi Auditor.....	35
Tabel 7. Indikator Integritas Auditor.....	36
Tabel 8. Pernyataan Integritas Auditor.....	37
Tabel 9. Indikator Key Audit Matters.....	38
Tabel 10. Pernyataan Key Audit Matters.....	39
Tabel 11. Daftar KAP Yang Menjadi Sampel.....	47
Tabel 12. Presentase Pengembalian Kuesioner.....	50
Tabel 13. Presentase Kuesioner Yang Diolah.....	51
Tabel 14. Demografi Responden (Auditor)	51
Tabel 15. Deskripsi Variabel Kualitas Hasil Audit.....	54
Tabel 16. Deskripsi Variabel Kompetensi Auditor.....	56
Tabel 17. Deskripsi Variabel Integritas Auditor.....	58
Tabel 18. Deskripsi Variabel Key Audit Matters.....	60
Tabel 19. Deskripsi Data Penelitian.....	62
Tabel 20. Hasil Nilai Outer Loading.....	65
Tabel 21. Average Varian Extracted.....	67
Tabel 22. Hasil Fornell-Lacker Criterium.....	68
Tabel 23. Hasil Composite Reliability.....	68
Tabel 24. Hasil Corbach's Alpha.....	69
Tabel 25. Nilai R-Square.....	70
Tabel 26. Nilai Koefisien Analisis Jalur.....	71
Tabel 27. Kesimpulan Hasil Hipotesis.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	28
Gambar 2. Model Penelitian Sebelum Eliminasi.....	64
Gambar 3. Model Penelitian Setelah Eliminasi.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian.....	88
Lampiran 2. Tabulasi Kuesioner.....	93
Lampiran 3. Tabulasi Hasil Smart PLS 3.2.9.....	99
Lampiran 4. Surat dan Validasi Riset.....	101