



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL, KOMPETENSI,
DAN PENGALAMAN AUDITOR ,TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI JAKARTA**

**(Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor
Pemerintahan di Jakarta)**

TESIS

OLEH

SATRIA ARISTAWA

55523120003

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA

2025



**PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL, KOMPETENSI,
DAN PENGALAMAN AUDITOR ,TERHADAP KUALITAS
AUDIT DI JAKARTA**

**(Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor
Pemerintahan di Jakarta)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Magister Akuntansi**

OLEH

SATRIA ARISTAWA

55523120003

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISIS

UNIVERSITAS MERCUBUANA JAKARTA

2025

LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Satria Aristawa

NIM : 55523120003

Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Magister Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tesis berjudul: “Pengaruh Karakteristik Personal, Kompetensi, Dan Pengalaman Auditor ,Terhadap Kualitas Audit Di Jakarta (Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor Pemerintahan di Jakarta)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 November 2025



Satria Aristawa

**PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH**
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : SATRIA ARISTAWA
NIM */Student id Number* : 55523120003
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:
/The title:

“PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL, KOMPETENSI, DAN PENGALAMAN AUDITOR ,TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Auditor YANG Pernah Mengaudit Sektor Pemerintahan Di Jakarta)”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:
/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

01 Desember 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:
and the similarity percentage obtained was:

21 %

Jakarta, 01 Desember 2025

**Kepala Administrasi/ Tata Usaha
FEB Universitas Mercu Buana**

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Karakteristik Personal, Kompetensi, Dan Pengalaman Auditor ,Terhadap Kualitas Audit Di Jakarta (Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor Pemerintahan di Jakarta)

Nama : Satria Aristawa

NIM : 55523120003

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 06 Februari 2026

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Muhyarsyah, S.E.,M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., AK., CA.



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul *“PENGARUH KARAKTERISTIK PERSONAL, KOMPETENSI, DAN PENGALAMAN AUDITOR ,TERHADAP KUALITAS AUDIT DI JAKARTA* (Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor Pemerintahan di Jakarta)” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi di Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulisan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si., Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. sekaligus sebagai Dosen pembimbing.
3. Ibu Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D., selaku Ketua Program Studi S2 Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Semua pihak yang tidak disebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa mendatang. Semoga tesis ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, dapat dijadikan rujukan untuk penelitian selanjutnya dan berguna bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi.

Jakarta, 27 November 2025



Satria Aristawa

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Satria Aristawa

NIM : 55523120003

Program Studi : Magister Akuntansi

Judul : Pengaruh Karakteristik Personal, Kompetensi, Dan Pengalaman Auditor ,Terhadap Kualitas Audit Di Jakarta (Studi pada Auditor yang Pernah Mengaudit Sektor Pemerintahan di Jakarta)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 November 2025



Satria Aristawa

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of auditors' personal characteristics, competence, and experience on audit quality among auditors conducting audits in the government sector in Jakarta. Audit quality issues in Indonesia remain a serious concern, as evidenced by various findings and audit violations reported by supervisory institutions. This study employs a quantitative approach using a survey method. Data analysis was conducted using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM), including (1) the assessment of the measurement model (outer model) to evaluate convergent validity, discriminant validity, and construct reliability, and (2) the assessment of the structural model (inner model) to examine the relationships between variables and test the research hypotheses. The hypothesis testing results indicate that personal characteristics, specifically the dimension of professional skepticism ($\beta=0.384$), auditor competence in terms of audit knowledge ($\beta=0.275$), and auditor experience ($\beta=0.403$) have positive and significant effects on audit quality, with auditor experience being the most dominant factor. The study concludes that audit quality can be enhanced through the strengthening of personal characteristics, technical knowledge, and practical experience of auditors via continuous training and professional development programs..

Keywords: *Audit quality, personal characteristic, professional skepticism, audit competency, audit knowledge, audit experience, government audit, PLS-SEM.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik personal, kompetensi, dan pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada auditor yang melakukan audit di sektor pemerintahan di Jakarta. Masalah kualitas audit di Indonesia masih menjadi perhatian serius, terlihat dari berbagai temuan dan pelanggaran audit yang dilaporkan oleh lembaga pengawas. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode survei. Analisis data dilakukan menggunakan metode *Partial Least Squares Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) meliputi (1) pengujian model pengukuran (*outer model*) untuk menilai validitas konvergen, validitas diskriminan, dan reliabilitas konstruk serta (2) pengujian model struktural (*inner model*) untuk menilai hubungan antar variabel dan untuk menguji hipotesis penelitian. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa Karakteristik personal dimensi skeptisisme profesional ($\beta=0,384$), Kompetensi auditor dimensi pengetahuan audit ($\beta=0,275$), dan pengalaman auditor ($\beta=0,403$) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, dengan pengalaman auditor menjadi faktor yang paling dominan. Penelitian ini menyimpulkan bahwa peningkatan kualitas audit dapat dilakukan melalui penguatan karakter personal, pengetahuan teknis, dan pengalaman praktis auditor melalui pelatihan berkelanjutan dan program pengembangan profesional.

Kata kunci: Kualitas audit, karakteristik profesional, kompetensi auditor, pengetahuan audit, pengalaman auditor, audit sektor pemerintah, PLS-SEM.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	0
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRACT.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Penelitian.....	14
C. Tujuan Penelitian	14
D. Manfaat Penelitian	15
1. Aspek Teoritis.....	15
2. Aspek Praktis	15
3. Aspek Kebijakan.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	17
A. Kajian Pustaka.....	17
1. Landasan Teori.....	17
a. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	17
b. Teori Legitimasi (<i>Legitimacy Theory</i>).....	18
2. Definisi Variabel	20
a. Karakteristik Personal Auditor	20
b. Kompetensi Auditor.....	29
c. Pengalaman Auditor	39

d. Kualitas Audit	42
3. <i>State of The Art</i>	45
B. Kerangka Pemikiran.....	51
1. Pengaruh Karakteristik Personal Auditor Terhadap Kualitas Audit .	52
2. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	55
3. Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit	60
4. Kualitas Audit	63
C. Hipotesis.....	67
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	68
A. Objek Penelitian	68
B. Metode Penelitian.....	68
C. Populasi dan Sampel Penelitian	69
1. Populasi	69
2. Sampel.....	69
D. Definisi Operasionalisasi Variabel.....	70
E. Teknik Pengumpulan Data	76
F. Teknik Analisis Data.....	79
1. Analisis Deskriptif	79
G. <i>Measurement (Outer Model)</i>	81
1. Uji Validitas	81
a. Validitas Konvergen (Convergent Validity).....	81
b. Validitas Diskriminan (Discriminant Validity)	83
2. Uji Reliabilitas	83
H. Uji <i>Structural Model (Inner Model)</i>	84
1. Analisis (R-squared)	84
2. Uji Hipotesis	85
3. Koefisien Signifikansi (<i>Path Coefficients</i>)	85
4. Uji t-statistik dan p-Value	86
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	87
A. Deskripsi Responden.....	87
1. Jenis Kelamin Responden	88

2. Usia Responden.....	88
3. Lama Bekerja Responden	89
4. Pendidikan Terakhir Responden	90
5. Jabatan Responden	90
B. Analisis Data	91
C. Uji Validitas dan Reliabilitas (<i>Measurement Outer Model</i>)	92
1. Uji Validitas Konvergen	92
2. Uji Validitas Diskriminan	96
3. Uji Reliabilitas Konstruk	97
D. Uji Hipotesis (Evaluasi Model Struktural <i>Inner Model</i>).....	99
1. R-Square (R^2)	99
2. Uji Signifikansi	100
3. Uji t-statistik dan p-Value	101
E. Pembahasan.....	102
1. Pengaruh Karakteristik Personal terhadap Kualitas Audit.....	102
2. Pengaruh Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit.....	107
3. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Kualitas Audit	112
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	119
A. Kesimpulan	119
B. Saran.....	120
1. Saran Teoritis	120
2. Saran Praktis	121
C. Keterbatasan Penelitian	121
DAFTAR PUSTAKA	123
LAMPIRAN.....	126

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>State of The Art</i>	46
Tabel 3.1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	70
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel.....	74
Tabel 3.3 Skala Variabel.....	78
Tabel 3.4 Skala Variabel <i>R-Squared</i>	84
Tabel 4.1 Deskripsi Responden.....	87
Tabel 4.2 <i>Tabel Outer Loadings</i>	92
Tabel 4.3 <i>Tabel Average variance extracted (AVE)</i>	94
Tabel 4.4 <i>Tabel Heterotrait-monotrait ratio (HTMT)</i>	96
Tabel 4.5 <i>Construct Reliability and Validity Overview</i>	97
Tabel 4.6 <i>Tabel R-Squared</i>	99
Tabel 4.7 <i>Tabel Uji Signifikansi</i>	100
Tabel 4.8 <i>Tabel Uji Signifikansi (t-statistic dan p-value)</i>	101

DAFTAR GAMBAR

Grafik 1.2 <i>Financial Market Authory (FMA) Audit Quality Monitoring Report</i> .7
Grafik 1.1 IFIAR (<i>International Forum of Independent Audit Regulators</i> 8