



**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN KERJA,
DAN PENGENDALIAN INTERNAL AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Auditor Internal PT. Bank Rakyat
Indonesia (BRI) Tbk)**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH:

ANANDA LIANA PUTRI

55518310005

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan
Pengendalian Internal Auditor terhadap Kualitas Audit
(Studi Kasus pada Auditor Internal PT. Bank Rakyat
Indonesia (BRI) Tbk)

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Ananda Liana Putri

NIM : 55518310005

Program : Magister Akuntansi

Tanggal Lulus Ujian : 25 Juni 2021

Disahkan Oleh:
Pembimbing



(Dr. Nengzih, S.E., M.Si, Ak., C.A)

Tanggal: 13 Juli 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE., M.Si)

Tanggal:



(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA)

Tanggal:

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Ananda Liana Putri
NIM : 55518310005
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Pengendalian Internal Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Internal PT. Bank Rakyat Indonesia (BRI) Tbk)”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24/03/2021, didapatkan nilai persentase sebesar 14 % .

Jakarta, 24 Maret 2021

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Pengendalian Internal Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Internal PT. Bank Rakyat Indonesia (BRI) Tbk)

Nama : Ananda Liana Putri

NIM : 55518310005

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 2 Juli 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis ini perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 2 Juli 2021



Ananda Liana Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, pengalaman kerja, dan pengendalian internal auditor terhadap kualitas audit. Jenis penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Teknik pengambilan sampel (sampling) yaitu menggunakan *nonprobability sampling* dengan cara sampling jenuh dan teknik pengumpulan data menggunakan data primer yang bersumber dari hasil kuesioner yang disebarakan.

Populasi pada penelitian ini adalah 32 auditor internal sebagai responden di PT. Bank Rakyat Indonesia, Tbk kantor pusat Jakarta, pada unit Satuan Kerja Audit Intern (SKAI). Penelitian dilakukan pada tahun 2020. Metode analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Model* (SEM) dan teknik pengolahan data dilakukan dengan menggunakan software Smart PLS (*Partial Least Square*) for windows versi 3.0.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Pengalaman kerja tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Pengendalian internal auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Kompetensi, Pengalaman Kerja, Pengendalian Internal, Kualitas Audit.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of competency, work experience, and internal control auditor's on audit quality. This type of research uses quantitative methods. The sampling technique (sampling) is using nonprobability sampling by means of saturated sampling and data collection techniques using primary data sourced from the results of distributed questionnaires.

The population in this study were 32 internal auditors as respondents at PT. Bank Rakyat Indonesia, Tbk head office Jakarta, in the Internal Audit Unit (SKAI). The research was conducted in 2020. The analytical method used is the Structural Equation Model (SEM) and data processing techniques are carried out using Smart PLS (Partial Least Square) software for windows version 3.0.

The results of this research indicate that competence has no effect on audit quality. Work experience has no effect on audit quality. Auditor's internal control has an effect on audit quality.

Key Words: *Competence, Work Experience, Internal Control, Audit Quality.*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT serta atas segala rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan Tesis yang berjudul **"Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, dan Pengendalian Internal Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Kasus pada Auditor Internal PT. Bank Rakyat Indonesia, Tbk)"**.

Tesis ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyadari bahwa Tesis ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis Mamah (Anna) & Papah (Rusli), yang telah memberikan dukungan moril dan materil, serta adik (Annisa). Penulis mengucapkan terima kasih atas semua dukungan, doa, kasih sayang, dan kesabaran yang menjadi motivasi terbesar bagi penulis sehingga bisa menyelesaikan tugas akhir ini;
2. Dr. Nengzih, S.E., M.Si., Ak., C.A., sebagai dosen pembimbing yang telah memberikan kesempatan atas waktu dan bimbingannya, memberikan koreksi dan arahan bagi penulis, serta motivasi yang selalu diberikan dari awal hingga selesainya tugas akhir;

3. Dr. Fardinal Jabir, S.E., M.Si., sebagai Ketua Sidang Tesis atas kesediaan waktu untuk memimpin sidang serta dalam memberikan arahan, pandangan, serta menguji dalam hasil penelitian ini;
4. Dr. Muhyarsyah., S.E., M.Si sebagai dosen penguji atas kesediaan waktu dan memberikan arahan serta pandangan dalam hasil penelitian ini;
5. Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, M.S, sebagai Rektor Universitas Mercu Buana;
6. Prof. Dr. Ing. Mudrik Alaydrus, sebagai Direktur Pascasarjana Universitas Mercu Buana;
7. Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
8. Seluruh dosen Magister Akuntansi dan staf administrasi di Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana;
9. Rekan-rekan satu kelas seperjuangan penulis, dari awal kuliah hingga selesainya tugas akhir ini, terima kasih untuk semua diskusi, kerjasama, semangat dan saling memberikan support dalam menyelesaikan masa kuliah, serta kebersamaan yang tak terlupakan (Bang Surya, Pak dee Amin, Pradilla, Rayun, Ka Upit, Bu Kun, Ka Yudis, Pak Tri);
10. Para responden dan karyawan PT Bank Rakyat Indonesia yang membantu berpartisipasi dalam penelitian tesis.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini. Dengan ketulusan dan kerendahan hati penulis, mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan pada penelitian. Semoga

Penelitian ini dapat memberikan manfaat, kontribusi positif dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 2 Juli 2021

Ananda Liana Putri



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	ii
SURAT PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian:.....	10
2. Kontribusi Penelitian:.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Atribusi	12
2. Kompetensi Auditor	13
2.1. Definisi Kompetensi Auditor	13
2.2. Karakteristik Kompetensi Auditor	14
2.3. Kategori Kompetensi Auditor	15
2.4. Dimensi Kompetensi Auditor Internal	16
3. Pengalaman Kerja.....	17
3.1. Definisi Pengalaman Kerja	17
3.2. Faktor-Faktor yang mempengaruhi Pengalaman Kerja Auditor.....	18
3.3. Kriteria Pengalaman Kerja Auditor	19

3.4.	Ciri-Ciri Pengalaman Kerja Auditor	20
3.5.	Keunggulan Pengalaman Kerja Auditor	21
3.6.	Dimensi Pengalaman Kerja Auditor	22
4.	Pengendalian Internal	23
4.1.	Definisi Pengendalian Internal	23
4.2.	Tujuan Pengendalian Internal	24
4.3.	Komponen Pengendalian Internal	25
5.	Kualitas Audit.....	27
5.1.	Definisi Kualitas Audit	27
5.2.	Langkah-Langkah Peningkatan Kualitas Audit	28
5.3.	Pengukuran Kualitas Audit	29
6.	Penelitian Terdahulu.....	30
B.	Rerangka Pemikiran	39
1.	Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit	39
2.	Pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit	40
3.	Pengaruh pengendalian internal auditor terhadap kualitas audit.....	41
C.	Hipotesis.....	42
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		43
A.	Jenis Penelitian.....	43
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	43
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	50
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	51
E.	Metode Analisis Data.....	52
1.	Analisis Deskriptif.....	52
2.	Analisis <i>Smart Partial Least Square</i> (SmartPLS).....	52
3.	Pengujian Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	59
1.	Deskripsi Tingkat Pengembalian Kuesioner	59
2.	Deskripsi Karakteristik Responden Penelitian	60
2.1.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60

2.2.	Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	60
2.3.	Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	61
2.4.	Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	62
2.5.	Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	63
B.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	64
1.	Deskriptif Variabel Kompetensi Auditor	65
2.	Deskriptif Variabel Pengalaman Kerja.....	67
3.	Deskriptif Variabel Pengendalian Internal	68
4.	Deskriptif Variabel Kualitas Audit.....	70
C.	Analisa Data	72
1.	Evaluasi <i>Measurement (Outer model)</i>	72
1.1.	Uji Validitas	72
1.2.	Uji Reliabilitas	76
2.	Pengujian <i>Goodness Of Fit Model Struktural (Inner Model)</i>	78
2.1.	Nilai R-Square.....	78
2.2.	Nilai Q-Square (Predictive Relevance).....	78
3.	Uji Hipotesis.....	79
4.	Pembahasan	80
4.1.	Pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit	80
4.2.	Pengaruh pengalaman kerja terhadap kualitas audit	82
4.3.	Pengaruh pengendalian internal auditor terhadap kualitas audit.....	83
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	85
A.	Simpulan	85
B.	Saran.....	86
DAFTAR	PUSTAKA	88
LAMPIRAN	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	42
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	60
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur	61
Gambar 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	62
Gambar 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	63
Gambar 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	64
Gambar 4. 6 Uji Validitas Dengan Menggunakan Model Reflektif	73
Gambar 4. 7 Uji Validitas ke-1	73
Gambar 4. 8 Uji Validitas ke-2	74
Gambar 4. 9 Uji Validitas ke-3	75
Gambar 4. 10 Bootstrapping	75



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3. 1 Instrumen Skala Likert.....	44
Tabel 3. 2 Definisi Operasionalisasi Variabel Kompetensi Auditor (X_1).....	46
Tabel 3. 3 Definisi Operasionalisasi Variabel Pengalaman Kerja (X_2)	46
Tabel 3. 4 Definisi Operasionalisasi Variabel Pengendalian Internal (X_3).....	47
Tabel 3. 5 Definisi Operasionalisasi Variabel Kualitas Audit (Y).....	49
Tabel 4. 1 Deskripsi Data.....	60
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Umur.....	60
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan.....	61
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja	62
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	63
Tabel 4. 6 Rentang Nilai	65
Tabel 4. 7 Mean Variabel Kompetensi Auditor (X_1)	66
Tabel 4. 8 Mean Variabel Pengalaman Kerja (X_2)	67
Tabel 4. 9 Mean Variabel Pengendalian Internal (X_3).....	68
Tabel 4. 10 Mean Variabel Kualitas Audit (Y).....	71
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Average Variance Extracted (AVE).....	76
Tabel 4. 12 Uji Reliabilitas Composite Reliability	77
Tabel 4. 13 Uji Reliabilitas Cronbach's Alpha.....	77
Tabel 4. 14 Hasil Pengujian Model Struktural (Inner Model)	78
Tabel 4. 15 Hasil Pengujian Hipotesis	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian.....	95
Lampiran 2 Tabulasi Data Responden	102
Lampiran 3 Output Statistik.....	107
Lampiran 4 Hasil Pengecekan Similarity.....	114

