



**PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR, EFEKTIVITAS
PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU, DAN
KETEGASAN PENEGAKAN SANKSI ATAS
PELANGGARAN KODE ETIK PROFESI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN DAMPAKNYA
PADA KEPERCAYAAN *STAKEHOLDERS***

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk
Menyelesaikan Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH**

**M. SARIFUDIN
55519110084**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2022**

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Kompetensi Auditor, Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu, dan Ketegasan Penegakan Sanksi Atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya pada Kepercayaan *Stakeholders*

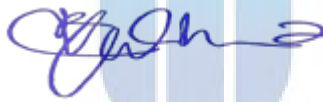
Nama : M. Sarifudin

NIM : 55519110084

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Juni 2022

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr Rina Yuliasuty Asmara, MM., Ak., CA, CSRS, CIBA, CERA)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan

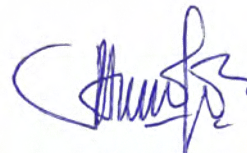
Ketua Program Studi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Magister Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak)

PENYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : M. Sarifudin

NIM : 55519110084

Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul Pengaruh Kompetensi Auditor, Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu, dan Ketegasan Penegakan Sanksi Atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya pada Kepercayaan *Stakeholders* telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 24 Agustus 2022 didapatkan nilai persentase sebesar 22%.

Jakarta, 24 Agustus 2022

Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCU BUANA


Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini

Judul : Pengaruh Kompetensi Auditor, Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu, dan Ketegasan Penegakan Sanksi Atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya pada Kepercayaan *Stakeholders*

Nama : M. Sarifudin

NIM : 55519110084

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 20 Juni 2022

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 di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 20 Juni 2022



M. Sarifudin

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of auditor competence, the effectiveness of the implementation of the Quality Control System, and the firmness of sanctions enforcement for violations of the Auditor Professional Code of Ethics on audit quality and its impact on stakeholder trust. This research was conducted at 480 an active public accounting firm in Indonesia by random sampling of 83 KAPs with partners and senior auditors representing KAPs. The data analysis method was carried out quantitatively by processing a list of questions that were processed in the form of numbers and their discussion was carried out through statistical calculations using SmartPLS 3.2.9. The test results show that the competence of auditors have no effect on audit quality. This happened because as many as 67.5% of respondents were senior auditors with a bachelor's degree background and the majority of respondents' experience in auditing under 10 years. Then, the effectiveness of the implementation of the Quality Control System have no effect on audit quality . The purpose of KAP in setting and implementing SPM is only to provide reasonable assurance that KAP and its personnel comply with professional standards and applicable legal provisions and reports issued by KAP or engagement partners are in accordance with the conditions. While the firmness of sanctions enforcement for violations of the auditor's professional code of ethics affects audit quality and audit quality has an impact on stakeholder trust. This shows that the stricter the enforcement of sanctions for violations of the auditor's professional code of ethics, the higher the quality of the resulting audit. Good audit results provide confidence for management and employees on the future of the company's business and a basis for consideration for investors to invest in the company.

Keywords: Auditor Competence, Audit Quality, Quality Control System, Professional Code of Ethics, Stakeholders.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh kompetensi auditor, efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Mutu, dan ketegasan penegakan sanksi atas pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor terhadap kualitas audit dan dampaknya terhadap kepercayaan pemangku kepentingan. Penelitian ini dilakukan pada 480 Kantor Akuntan Publik aktif di Indonesia secara random sampling terhadap 83 KAP dengan rekanan dan auditor senior yang mewakili KAP. Metode analisis data dilakukan secara kuantitatif dengan mengolah daftar pertanyaan yang diolah dalam bentuk angka dan pembahasannya dilakukan melalui perhitungan statistik menggunakan SmartPLS 3.2.9. Hasil pengujian menunjukkan bahwa kompetensi auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Hal ini terjadi karena sebanyak 67,5% responden merupakan auditor senior dengan latar belakang pendidikan S1 dan mayoritas pengalaman responden dalam mengaudit di bawah 10 tahun. Kemudian, efektivitas penerapan Sistem Pengendalian Mutu tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Tujuan KAP dalam menetapkan dan melaksanakan SPM hanya untuk memberikan keyakinan memadai bahwa KAP dan personelnnya mematuhi standar profesi dan ketentuan hukum yang berlaku serta laporan yang dikeluarkan oleh KAP atau rekan perikatan sesuai dengan ketentuan. Sedangkan ketegasan penegakan sanksi atas pelanggaran kode etik profesi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit dan kualitas audit berdampak pada kepercayaan stakeholder. Hal ini menunjukkan bahwa semakin ketat penegakan sanksi atas pelanggaran kode etik profesi auditor maka semakin tinggi kualitas audit yang dihasilkan. Hasil audit yang baik memberikan kepercayaan bagi manajemen dan karyawan terhadap masa depan bisnis perusahaan dan menjadi dasar pertimbangan bagi investor untuk menanamkan modalnya pada perusahaan.

Kata kunci: Kompetensi Auditor, Sistem Pengendalian Mutu, Kode Etik Profesi, Kualitas Audit, *Stakeholders*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullaahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT, yang telah memberikan rahmah dan karunia-Nya kepada penulis, dan tak lupa pula, sholawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi Auditor, Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu, dan Ketegasan Penegakan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Aduitor Terhadap Kualitas Audit dan Dampaknya pada Kepercayaan Stakeholders”**. Penulis sangat bersyukur telah menyelesaikan penyusunan tesis ini. Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian tesis ini. Oleh karena itu, penulis juga ingin menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya atas bantuan, bimbingan, dukungan, semangat dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian tesis ini, kepada:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak H.Solichin (Alm.) dan Ibu Hj.Siti Carmah, yang telah mendoakan penulis sehingga dapat menyelesaikan tesis ini.
2. Istri tercinta Yudith Reinawati dan kedua anak tersayang Muhammad Raqilla Asy'Syarifi dan Nasya Syakira Asy'Syarifi yang telah menyemangati, memberikan banyak dukungan dan doa dalam proses menyelesaikan tesis ini, serta doa dari saudara-saudara penulis.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Ibu Dr. Rina Yuliasuty Asmara, MM, Ak, CA, CSRS, CIBA, CERA, selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikirannya dalam membimbing penulis selama proses penyusunan tesis.
6. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE, Ak., MSi., CA dan Dr. Muhyarsyah, M.Si, serta Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si, selaku Dosen Penguji yang telah memberikan koreksi dan masukan untuk kesempurnaan tesis saya.
7. Seluruh staf pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
8. Seluruh auditor dan partner Kantor Akuntan Publik yang telah mengisi kuesioner dalam mendukung tesis saya.
9. Teman-teman BPK RI, Magister Akuntansi Angkatan XXXV Universitas Mercu Buana Jakarta, serta semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan proses penyusunan tesis masih dalam masa pandemi Covid-19. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan masukan serta kritik yang membangun.

Wassalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 20 Juni 2022

M. Sarifudin



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS.....	ii
SURAT PENYATAAN SIMILARITY	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Kompetensi Auditor	8
2. Sistem Pengendalian Mutu	9
3. Kode Etik profesi Auditor	10
4. Kualitas Audit.....	11
5. Teori Pemangku Kepentingan (<i>Stakeholder Theory</i>)	13
6. Penelitian Terdahulu.....	14
B. Rerangka Pemikiran	19
1. Pengaruh Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	19
2. Pengaruh Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu Terhadap Kualitas Audit	20
3. Pengaruh Ketegasan Penegakan Sanksi Atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit	21
4. Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kepercayaan <i>Stakeholders</i>	21
C. Hipotesis.....	22

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian	24
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	24
C. Populasi dan Sampel Penelitian	30
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode dan Analisis Data	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Objek Penelitian	38
1. Deskripsi Pengumpulan Kuesioner	38
2. Deskripsi Profil Responden Penelitian	38
B. Uji Statistik Deskriptif	39
1. Variabel Kompetensi Auditor	40
2. Variabel Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu	41
3. Variabel Ketegasan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor	45
4. Variabel Kualitas Audit	47
5. Variabel Kepercayaan <i>Stakeholders</i>	48
C. Uji <i>Outer Model</i> (Model Pengukuran)	49
1. Uji Validitas Konvergen (<i>Convergent Validity</i>)	50
2. Uji Validitas Diskriminan (<i>Discriminant Validity</i>)	55
3. Uji Reliabilitas (<i>Composite Reliability</i>)	58
D. Uji <i>Inner Model</i> atau Model Struktural	58
E. Hasil Uji Hipotesis	61
1. Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	61
2. Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit	62
3. Ketegasan Penegakan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit	63
4. Kualitas Audit Terhadap Kepercayaan <i>Stakeholders</i>	64
F. Pembahasan	65
1. Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	65
2. Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit	66
3. Ketegasan Penegakan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit	66
4. Kualitas Audit Terhadap Kepercayaan <i>Stakeholders</i>	67

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	74



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	22
Gambar 3.1 Model Pengukuran	35
Gambar 4.1 Model Pengukuran Awal	48
Gambar 4.2 Model Pengukuran Setelah Respesifikasi	52



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	26
Tabel 3.2 Skala Pengukuran	30
Tabel 3.3 Rentang Nilai Kecenderungan	32
Tabel 3.4. Kriteria Penilaian Hubungan antar Variabel Penelitian Berdasarkan Nilai Koefisien Jalur	34
Tabel 4.1 Profil Responden Penelitian	36
Tabel 4.2 Rentang Nilai Kecenderungan	38
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Kompetensi Auditor	38
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu	39
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Ketegasan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor	44
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Kualitas Audit	45
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Kepercayaan <i>Stakeholders</i>	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Kompetensi Auditor	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Ketegasan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Kualitas Audit	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel Kepercayaan <i>Stakeholders</i> ..	51
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Konvergen Variabel (Respesifikasi)	52
Tabel 4.14 Hasil Uji Nilai AVE	54
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Diskriminan Model Awal – <i>Fornell-Larcker</i> <i>Criterion</i>	54
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas Diskriminan Model Respesifikasi – <i>Fornell-</i> <i>Larcker Criterion</i>	55
Tabel 4.17 Hasil Uji Reliabilitas – <i>Cronbach's Alpha dan Composite Reliability</i>	56
Tabel 4.18 Hasil Uji R-Square	57

Tabel 4.19 Hasil Uji <i>Estimate for Path Coefficients</i>	57
Tabel 4.20 Hasil Uji <i>f-Square</i>	58
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis Kompetensi Auditor terhadap Kualitas Audit	60
Tabel 4.22 Hasil Uji Hipotesis Efektivitas Penerapan Sistem Pengendalian Mutu terhadap Kualitas Audit	60
Tabel 4.23 Hasil Uji Hipotesis Ketegasan Penegakan Sanksi atas Pelanggaran Kode Etik Profesi Auditor terhadap Kualitas Audit	61
Tabel 4.24 Hasil Uji Hipotesis dampak kualitas audit terhadap kepercayaan <i>stakeholders</i>	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	75
Lampiran 2 Tabulasi Data	83
Lampiran 3 Hasil Uji SmartPLS 3.2.9	91

