



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, SPESIALISASI  
INDUSTRI AUDITOR, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP  
KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19  
(Survey Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

**TESIS**

**OLEH**

**ANTONI SIAHAAN**

**5520120008**

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

**JAKARTA  
2023**



**Pengaruh Pengalaman Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan  
Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi COVID-19  
(Survey Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program Magister Akuntansi**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**OLEH**

**ANTONI SIAHAAN**

**55520120008**

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

**JAKARTA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN

**Judul** : **Pengaruh Pengalaman Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi Covid-19 (Survey Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

**Nama** : Antoni Siahaan

**NIM** : 55520120008

**Program Studi** : Magister Akuntansi

**Tanggal** :

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA, Ak)

## LEMBAR PERNYATAAN

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

Judul : **Pengaruh Pengalaman Auditor, Spesialisasi Industri Auditor, dan Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit di Masa Pandemi COVID-19 (Survey Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)**

Nama : Antoni Siahaan

N I M : 55520120008

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 18 September 2023

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

Tesis 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, 18 September 2023



(Antoni Siahaan)

## PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh :

Nama : Antoni Siahaan  
N I M : 55520120008  
Program Studi : Magister Akuntansi

Dengan judul :

**PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR, DAN RISIKO AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT DI MASA PANDEMI COVID-19 (SURVEY PADA AUDITOR KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI DKI JAKARTA), Telah dilakukan pengecekan similarity dengan system Turnitin pada tanggal 29 September 2023 didapatkan nilai persentase sebesar 24%**

Jakarta, 29 September 2023

Administrator Turnitin



Aric Pangudi. A.Md

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat kasih dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan tesis ini sebagai tugas akhir dalam memperoleh Magister Akuntansi di Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Awal dan proses hingga selesainya tesis ini tidak terlepas dari segala bentuk bantuan dan masukan dari berbagai pihak, maka untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada::

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak, CA.,CMA., CSRA.,Ak, selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta, dan Dosen Pembimbing.
4. Dr. Muhyarsyah, M.Si, selaku ketua sidang Tesis yang telah memberikan masukan yang sangat berarti untuk perbaikan Tesis ini.
5. Dr. Yudhi Herliansyah, M.Si., Ak., CA., CSRA., CPA, selaku dosen penguji sidang Tesis yang telah memberikan masukan dan saran agar Tesis ini menjadi lebih baik.
6. Seluruh staf dosen pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama mengikuti pendidikan S-2
7. Seluruh staf kesekretariatan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta, atas atas dukungannya dalam proses belajar serta bantuan dalam mengurus surat-surat yang diperlukan.

8. Rekan-rekan seperjuangan MAKSI 38 kelas Menteng, Terima kasih atas bantuan dan semangat yang diberikan.
9. Mama dan adik-adikku tercinta yang tiada henti-hentinya mensupport dan mendoakan selama kuliah dan dalam penulisan tesis ini.
10. Istri dan anak-anaku tercinta, terima kasih atas semua yang telah diberikan baik moril maupun materiil yang tak terhingga nilainya sampai dengan studi ini selesai.
11. Bambang Sulistiyanto, sebagai Managing Partner Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sulistiyanto, Dadang dan Ali, *An Independent Member of BKR International* yang telah memberikan bantuan, serta seluruh karyawan Kantor Akuntan Publik di Jakarta yang menjadi responden yang telah memberikan segala fasilitas yang sangat penting hingga selesainya penulisan tesis ini.

Akhir kata penulis berharap semoga tesis ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan bagi kita semua, selain itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan dimasa yang akan datang.

Jakarta, 18 September 2023

Penulis



Antoni Siahaan

# DAFTAR ISI

Halaman

<b>ABSTRACT</b> .....	i
<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>PERNYATAAN SIMILARITY CHECK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	12
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	12
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Kajian Pustaka.....	14
2.1.1 <i>Institutional Theory</i> .....	14



2.1.2 <i>Theory of Inspired Confidence</i> .....	14
2.1.3 <i>Agency Theory</i> .....	15
2.1.4 Pengalaman Auditor .....	17
2.1.5 Spesialisasi Industri Auditor .....	18
2.1.6 Risiko Audit .....	19
2.1.7 Kualitas Audit .....	20
2.1.8 Penelitian Sebelumnya .....	21
2.2 Rerangka Pemikiran .....	24
2.2.1 Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	24
2.2.2 Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualitas Audit .....	25
2.2.3 Pengaruh Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit .....	26
2.3 Hipotesis .....	28
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Jenis Penelitian .....	29
3.2 Operasionalisasi Variabel .....	29
3.2.1 Variabel Bebas .....	29
3.2.1.1 Pengalaman Auditor .....	30
3.2.1.2 Spesialisasi Industri Auditor .....	30
3.2.1.3 Risiko Audit .....	30
3.2.2 Variabel Tidak Bebas .....	30
3.2.2.1 Kualitas Audit .....	31
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
3.3.1 Populasi Penelitian .....	35

3.3.2 Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	36
3.5 Metode Analisis Data .....	36
3.5.1 Analisis Deskriptif Karakteristik Responden .....	36
3.5.2 Analisis Deskriptif Variabel Penelitian .....	37
3.6. Analisis <i>Partial Least Square</i> (PLS) .....	37
3.6.1 Pengujian Outer Model.....	39
3.6.1.1 Pengujian Validitas Konvergen .....	40
3.6.1.2 Validitas Deskriminan .....	40
3.6.1.3 Pengujian Reliabilitas Komposit .....	41
3.6.2 Pengujian Inner Model.....	41
3.6.2.1 Penilaian <i>Goodness of fit</i> Model Struktural.....	42
3.6.2.2 Evaluasi Koefisien Jalur dan Pengujian Pengaruh Langsung .....	42
3.6.2.3 Koefisien Determinasi .....	43

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.2 Hasil Penelitian.....	45
4.2.1 Deskripsi Karakteristik Responden .....	45
4.2.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	49
4.2.2.1 Pengalaman Auditor .....	50
4.2.2.2 Spesialisasi Industri Auditor.....	51
4.2.2.3 Risiko Audit.....	52

4.2.2.4	Kualitas Audit.....	52
4.2.3	Analisis SEM PLS .....	55
4.2.3.1	Pengujian Outer Model.....	57
4.2.3.1.1	Uji Validitas Konvergen .....	58
4.2.3.1.2	Validitas Deskriminan .....	60
4.2.3.1.3	Reliabilitas Komposit.....	63
4.2.3.2	Pengujian Inner Model .....	64
4.2.3.2.1	Penilaian <i>Goodness of fit</i> Model .....	64
4.2.3.2.2	Pengujian Pengaruh Langsung .....	66
4.2.3.2.3	Koefisien Determinasi.....	68
4.3.	Pengujian Hipotesis .....	69
4.4.	Pembahasan .....	71
4.4.1	Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit.....	71
4.4.2	Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Kualiiitas Audit.....	73
4.4.3	Pengaruh Risiko Audit Terhadap Kualitas Audit .....	74
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1.	Kesimpulan.....	77
5.2.	Saran .....	77
 <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>		<b>81</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
Gambar 3.1 Spesifikasi Model PLS .....	39
Gambar 4.1 Spesifikasi Model SEM PLS.....	57
Gambar 4.2 Hasil Estimasi Model SEM PLS <i>algorithm</i> .....	58
Gambar 4.3 Hasil estimasi model Bootstrapping.....	66
Gambar 4.4 Adjusted R Square Model .....	69



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 4.1 Daftar KAP di DKI Jakarta.....	44
Tabel 4.2 Deskripsi Responden Berdasarkan Ukuran KAP.....	46
Tabel 4.3 Deskripsi Responden Berdasarkan Usia .....	46
Tabel 4.4 Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	47
Tabel 4.5 Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Formal .....	47
Tabel 4.6 Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Masa Kerja.....	48
Tabel 4.7 Deskripsi Responden Berdasarkan Kedudukan di KAP .....	48
Tabel 4.8 Deskripsi Kategori Rata-rata Skor Tanggapan Responden.....	49
Tabel 4.9 Gambaran Pengalaman Auditor.....	50
Tabel 4.10 Gambaran Spesialis Industri Auditor.....	51
Tabel 4.11 Gambaran Risiko Audit .....	52
Tabel 4.12 Gambaran Kualitas Audit.....	53
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Konvergen.....	59
Tabel 4.14 Validitas Deskriminan menurut Uji <i>Fornell Larcker</i> .....	60
Tabel 4.15 Validitas Deskriminan menurut nilai <i>Cross Loading</i> .....	61
Tabel 4.16 Validitas Deskriminan menurut nilai HTMT.....	62

Tabel 4.17 Reliabilitas Komposit.....	63
Tabel 4.18 R <i>Square</i> .....	64
Tabel 4.19 Q <i>Square</i> Model.....	65
Tabel 4.20 Hasil Pengujian Pengaruh Langsung .....	67
Tabel 4.21 Hasil Uji Hipotesis.....	70



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian .....	81
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	91
Lampiran 3. Hasil Output Smart PLS .....	103



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA