

**PENGARUH AKUNTABILITAS, PROFESIONALISME,
INDEPENDENSI, DAN RELIGIUSITAS AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

**(Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di
Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)**



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT MEMPEROLEH GELAR SARJANA
AKUNTANSI**

OLEH:

GIANN FIRZATULLAH RAMADHAN
NIM: 20108040079

PEMBIMBING:

SOFYAN HADINATA, S.E., M.Sc., Ak., CA.
NIP. 19851121 201503 1 005

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
2024**



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1327/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2024

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH AKUNTABILITAS, PROFESIONALISME, INDEPENDENSI, DAN RELIGIUSITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : GIANN FIRZATULLAH RAMADHAN
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040079
Telah diujikan pada : Jumat, 09 Agustus 2024
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Valid ID: 66cbd2a0c646a

Ketua Sidang

Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
SIGNED



Valid ID: 66c29c4a9fe29

Penguji I

Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc.
SIGNED



Valid ID: 66c5979fe6b9f

Penguji II

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.
SIGNED



Valid ID: 66cd3957cd1f1

Yogyakarta, 09 Agustus 2024
UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Giann Firzatullah Ramadhan
NIM : 20108040079
Program Studi : Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi saya yang berjudul: **“Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme, Independensi, dan Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)”** adalah hasil karya pribadi dan sepanjang pengetahuan penyusun tidak berisi materi yang dipublikasikan atau ditulis orang lain, kecuali bagian-bagian tertentu yang penyusun ambil sebagai acuan.

Apabila terbukti pernyataan ini tidak benar, maka sepenuhnya menjadi tanggungjawab penyusun.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 23 Juli 2024



Giann Firzatullah Ramadhan
NIM 20108040079

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Giann Firzatullah Ramadhan
Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta
Di - Yogyakarta

Assalamu 'alaikum Wr.Wb

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta mengadakan perbaikan seperlunya, maka kami selaku pembimbing berpendapat bahwa skripsi saudara:

Nama : Giann Firzatullah Ramadhan
NIM : 20108040079
Judul Skripsi : **"Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme, Independensi, dan Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Auditor di Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)"**

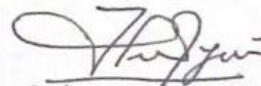
Sudah dapat diajukan kembali ke Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana strata satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqosyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr. Wb

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

Yogyakarta, 23 Juli 2024
Pembimbing,



Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA.
NIP 19851121 201503 1 005

HALAMAN MOTTO

اللَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ الْحَيُّ الْقَيُّومُ لَا تَأْخُذُهُ سِنَّةٌ وَلَا نَوْمٌ لَهُ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ مَنْ ذَا الَّذِي يَشْفَعُ عِنْدَهُ إِلَّا بِإِذْنِهِ يَعْلَمُ مَا بَيْنَ أَيْدِيهِمْ وَمَا خَلْفَهُمْ وَلَا يُحِيطُونَ بِشَيْءٍ مِنْ عِلْمِهِ إِلَّا بِمَا شَاءَ وَسِعَ كُرْسِيُّهُ السَّمَوَاتِ وَالْأَرْضَ وَلَا يَئُودُهُ حِفْظُهُمَا وَهُوَ الْعَلِيُّ الْعَظِيمُ

“Allah, tidak ada tuhan selain Dia, Yang Maha Hidup lagi terus-menerus mengurus (makhluk-Nya). Dia tidak dilanda oleh kantuk dan tidak (pula) oleh tidur. Milik-Nyalah apa yang ada di langit dan apa yang ada di bumi. Tidak ada yang dapat memberi syafaat di sisi-Nya tanpa izin-Nya. Dia mengetahui apa yang ada di hadapan mereka dan apa yang ada di belakang mereka. Mereka tidak mengetahui sesuatu apa pun dari ilmu-Nya, kecuali apa yang Dia kehendaki. Kursi-Nya (ilmu dan kekuasaan-Nya) meliputi langit dan bumi. Dia tidak merasa berat memelihara keduanya. Dialah yang Maha Tinggi lagi Maha Agung.” (QS. Al-Baqarah : 255)

لَقَدْ كَانَ لَكُمْ فِي رَسُولِ اللَّهِ أُسْوَةٌ حَسَنَةٌ لِمَنْ كَانَ يَرْجُوا اللَّهَ وَالْيَوْمَ الْآخِرَ وَذَكَرَ اللَّهَ كَثِيرًا

“Sungguh, telah ada pada (diri) Rasulullah itu suri teladan yang baik bagimu (yaitu) bagi orang yang mengharap (rahmat) Allah dan (kedatangan) hari Kiamat dan yang banyak mengingat Allah.” (QS. Al-Ahzab : 21)

خَيْرُ النَّاسِ أَنْفَعُهُمْ لِلنَّاسِ

“Sebaik-baik manusia adalah orang yang bermanfaat bagi manusia.” (H.R Ahmad dan Tabrani)

اللَّهُ فِي عَوْنِ الْعَبْدِ مَا كَانَ الْعَبْدُ فِي عَوْنِ أَخِيهِ

“Allah akan senantiasa menolong hamba-Nya, selama hamba tersebut menolong saudaranya.” (HR. Muslim)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan shalawat serta salam yang selalu
tercurahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW.

Skripsi ini saya persembahkan kepada Kedua orang tua yang saya cintai dan saya
sayangi, As-Sayid Syekh Ary Malano Al Hasani dan Syarifah Zaitun Rochana Al
Husaini yang tiada hentinya mendukung dan memotivasi saya agar senantiasa
berjuang untuk menjadi putra kebanggaan keluarga, bangsa dan negara.

Terima kasih kepada bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Dosen
Pembimbing Skripsi yang senantiasa membimbing dan memberi arahan untuk
penelitian kepada saya.

Terima kasih pula kepada ibu Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc. selaku Dosen
Pembimbing Akademik yang senantiasa membimbing dan memberi arahan untuk
akademik perkuliahan kepada saya.

Terima kasih kepada Almamater UIN Sunan Kalijaga, terkhusus Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan saya kesempatan dan ruang
belajar.

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
أ	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Ba	B	be
ت	Ta	T	te
ث	Ṣa	ṣ	es (dengan titik di atas)
ج	Jim	J	je
ح	Ḥa	ḥ	ha (dengan titik di bawah)
خ	Kha	kh	ka dan ha
د	Dal	d	de
ذ	Ẓal	ẓ	zet (dengan titik di atas)
ر	Ra	r	er
ز	Zai	z	zet
س	Sin	s	es
ش	Syin	sy	es dan ye
ص	Ṣad	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Ḍad	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭa	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Ẓa	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	`ain	`	koma terbalik (di atas)
غ	Gain	g	ge
ف	Fa	f	ef
ق	Qaf	q	ki

ك	Kaf	k	ka
ل	Lam	l	el
م	Mim	m	em
ن	Nun	n	en
و	Wau	W	we
هـ	Ha	h	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Ya	y	ye

B. Konsonan Rangkap karena Syaddah Ditulis Rangkap

متعددة	Ditulis	<i>Muta"addidah</i>
عدّة	Ditulis	<i>„iddah</i>

C. Konsonan Tunggal

Semua ta' marbuttah ditulis dengan h, baik berada pada kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حكمة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
علة	Ditulis	<i>'illah</i>
كرمة الولاية	Ditulis	<i>Karamah al auliya"</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

Semua tā' marbūṭah ditulis dengan h, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang "al"). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya.

--- ^ٲ ---	Fathah	Ditulis	A
--- ^ٲ _ٲ ---	Kasrah	Ditulis	I
--- ^ٲ _ٲ ---	Dammah	Ditulis	U

فعل	Fathh	Ditulis	<i>Fa'ala</i>
ذكر	Kasrah	Ditulis	<i>Zukira</i>
يذهب	Dammah	Ditulis	<i>Yazhabu</i>

E. Vokal Panjang

1. fathah + alif	Ditulis	A
جاهلية	Ditulis	<i>Jahiliyyah</i>
2. fathah + ya ^ٲ mati	Ditulis	A
تنسى	Ditulis	<i>Tansa</i>
3. kasrah + ya ^ٲ mati	Ditulis	I
كريم	Ditulis	<i>Karim</i>
4. dhammah + wawu mati	Ditulis	U
فروض	Ditulis	<i>Furud</i>

F. Vokal Rangkap

1. fathah + yā ^ٲ mati	Ditulis	<i>Ai</i>
بينكم	Ditulis	<i>Bainakum</i>
2. fathah + wā ^ٲ mati	Ditulis	<i>Au</i>
قول	Ditulis	<i>Qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أنتم	Ditulis	<i>A'antum</i>
أعدت	Ditulis	<i>U'iddat</i>
لئن شكرتم	Ditulis	<i>La'in syakartum</i>

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf qamariyyah maka ditulis menggunakan huruf awal “al”

القرآن	Ditulis	<i>Al-Quran</i>
القياس	Ditulis	<i>Al-Qiyas</i>

2. Bila diikuti huruf Syamsiyyah maka ditulis sesuai dengan huruf pertama syamsiyyah tersebut

السَّمَاء	Ditulis	<i>As-sama'</i>
الشَّمْس	Ditulis	<i>Asy-syams</i>

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kaliman

ذوي الفروض	Ditulis	<i>Dzawi al-furud</i>
أهل السنة	Ditulis	<i>Ahl as-sunnah</i>

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur ke hadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme, Independensi, dan Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)”**. Shalawat serta salam semoga tetap terlimpah-curahkan ke hadirat junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, Keluarga dan Sahabatnya.

Alhamdulillah atas ridho Allah SWT dan bantuan dari semua pihak, akhirnya skripsi ini dapat terealisasi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini sudah sepatutnya penyusun mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil Al Makin., MA. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Syariah Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Dwi Marlina Wijayanti, S.Pd., M.Sc selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.

5. Ibu Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama perkuliahan.
6. Bapak Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah membimbing saya dari awal penulisan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan banyak pengalaman kepada saya, baik secara akademik maupun non-akademik terkhusus dosen Program Studi Akuntansi Syariah, sehingga saya dapat berkembang secara maksimal hingga saat ini.
8. As-Syarif Syekh Ary Malano Al Hasani dan Sayyidah Zaitun Rochana Al Husaini selaku orang tua saya yang selalu memberikan dukungan baik dari segi moral maupun material serta do'a yang tidak pernah putus kepada saya, sehingga penyusunan ini berjalan dengan baik.
9. As-Syarif Syekh Ahmad Musa bin Anzil Al Hasani beserta guru besar lainnya yang telah menjaga, membimbing, dan menyayangi saya dengan baik.
10. Dr. Atik Isniawati, SE., Ak. M.Si dan seluruh keluarga besar saya beserta leluhur saya yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada saya, sehingga penyusunan ini berjalan dengan lancar.
11. Wanita yang telah menemani dan mendukung saya selama proses pengerjaan skripsi Lusiani Muliana Putri. Mohon maaf jika saya selalu membuat anda kesal dan menyakiti hatimu.
12. Sahabat-sahabat saya yang selalu menemani saya baik suka maupun duka, Daffa, Fattah, Hafizh, Rafi, Rafsanjani, Arge, Raihan, Nusi, Abrar, Nur, Nisa,

Syafiq, Salwa, Caithleen, Rizki. Mohon maaf jika saya sering membebani kalian.

13. Teman-teman se per”kopian” Joel, Andre, Bagus, Bastian, Ines dan Chandra. Mohon maaf jika saya sering membuat kalian marah.

14. Teman-teman se per “Motor Besar Club Indonesia dan Motor Antik Club Indonesia” John, Frans, Fatta, Ananta, Drajat, Enok, Robby, Hafizh, Reda, Sofyan yang telah menghibur saya dikala saya sedang mengerjakan skripsi

15. Kepada 140 responden kuesioner penelitian ini, yang mana telah menyempatkan waktunya untuk mengisi angket penelitian saya, walaupun yang penyusun olah hanya 125 dikarenakan keterlambatan penyusun untuk menutup angket.

16. Seluruh pihak dan teman-teman yang telah memberikan dukungan do’a, motivasi, dan terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penulisan tugas akhir ini yang tidak dapat penyusun sebutkan satu persatu.

Saya sebagai penyusun menyadari masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi saya dan juga pihak-pihak yang nantinya melakukan penelitian yang sama.

Yogyakarta, 25 Juni 2024

Penulis



Giann Firzatullah Ramadhan

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN.....	vi
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiii
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Manfaat Penelitian	7
D. Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Sikap dan Perilaku Etis.....	10
2. Kualitas Audit	11
3. Akuntabilitas	13
4. Profesionalisme	14
5. Independensi	15
6. Religiusitas.....	19
B. Penelitian Terdahulu	20
C. Pengembangan Hipotesis	31
1. Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit	31
2. Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	33

3. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.....	34
4. Pengaruh Religiusitas Terhadap Kualitas Audit	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
A. Jenis dan Sumber Data.....	38
B. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	38
C. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	39
1. Variabel Penelitian.....	39
2. Definisi Operasional.....	39
D. Model Empiris	44
E. Metode Pengumpulan Data.....	44
F. <i>Pilot Test</i>	45
G. Metode Analisis	45
1. Statistik Deskriptif	45
2. Uji Kualitas Data.....	46
3. Uji Hipotesis	48
BAB IV PEMBAHASAN.....	51
A. Hasil <i>Pilot Test</i>	51
B. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
C. Analisis Deskriptif	53
D. Pengujian Hipotesis	54
1. Uji <i>Outer model</i>	54
2. Uji <i>Inner Model</i>	59
E. PEMBAHASAN.....	64
BAB V PENUTUP.....	70
A. Kesimpulan	70
B. Keterbatasan dan Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	37
Gambar 4.1 <i>Outer model</i>	54
Gambar 4.2 <i>Inner Model</i>	59



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Penilaian Kuesioner	45
Tabel 4.1 Pilot Test	51
Tabel 4.2 Demografi	52
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif	53
Tabel 4.4 Uji Validitas Konvergen	55
Tabel 4.5 Uji <i>Discriminant Validity</i>	56
Tabel 4.6 Nilai <i>Cross Loading</i>	57
Tabel 4.7 Uji Reliabilitas	58
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	59
Tabel 4.9 Uji Relevansi Prediktif	60
Tabel 4.10 Uji Kesesuaian Model Fit	59
Tabel 4.11 Uji <i>Path Coefficient</i>	62



ABSTRAK

Kualitas audit merupakan faktor yang paling krusial terutama bagi pengguna laporan audit. Kualitas audit yang dihasilkan oleh seorang auditor berperan penting dalam mengidentifikasi dan mengawasi terjadinya kekeliruan dalam sistem akuntansi klien. Penelitian ini menguji tentang faktor-faktor yang memengaruhi kualitas audit, yaitu akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor, independensi auditor, dan religiusitas auditor. Sampel penelitian ini adalah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta, Klaten, dan Surakarta dengan jumlah sampel 125 responden. Sampel disebar secara langsung dengan mencetak kuesioner kemudian dibagikan kepada auditor di Kantor Akuntan Publik. Teknik analisis menggunakan SEM berbasis PLS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntabilitas, profesionalisme, independensi, dan religiusitas auditor memberikan pengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: Akuntabilitas, Profesionalisme, Independensi, Religiusitas, Kualitas Audit, SEM-PLS, Kantor Akuntan Publik



ABSTRACT

Audit quality is the most crucial factor, especially for audit report users. The quality of the audit produced by an auditor plays an important role in identifying and monitoring errors in the client's accounting system. This research examines the factors that influence audit quality, namely auditor accountability, auditor professionalism, auditor independence, and auditor religiosity. The sample of this research is auditors who work at Public Accounting Firms in Yogyakarta, Klaten and Surakarta with a sample size of 125 respondents. The samples is distributed directly by printing questionnaires and then distributed to the auditors at the Public Accountants' Office. The analysis technique uses PLS-based SEM. The research results show that accountability, professionalism, independence and religiosity of auditors have a positive influence on audit quality.

Keywords: *Accountability, Professionalism, Independence, Religiosity, Audit Quality, SEM-PLS, Public Accounting Firm*



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Kualitas audit adalah faktor yang paling krusial terutama bagi pengguna laporan audit (Djanegara, 2017). DeAngelo (1981) menyatakan pentingnya kualitas audit dalam mengidentifikasi dan mengawasi terjadinya kekeliruan dalam sistem akuntansi klien. Kualitas audit ialah kajian independen dan terstruktur guna memastikan bahwa mutu kegiatan maupun perolehan hasil konsisten dan sejalan sesuai rancangan yang disusun untuk mencapai tujuan. (Bastian, 2014). Auditor yang melakukan kecurangan selama proses audit, yang menyebabkan kualitas audit yang dihasilkan belum memenuhi standar audit yang berlaku.

Pada tahun 2023 Kantor Akuntan Publik Kosasih, Mulyadi Tjahjo dan Rekan memanipulasi laporan keuangan serta terseret dalam kasus gagal bayar yang dilakukan oleh Wanaartha Life, sehingga mengakibatkan Otoritas Jasa Keuangan (OJK) menetapkan sanksi yang berupa keputusan pembatalan surat tanda terdaftar di OJK dan menteri keuangan.¹ Pada tahun 2019, Menteri Keuangan dan OJK juga menjatuhkan sanksi berupa pembekuan Surat Tanda Terdaftar kepada Kantor Akuntan Publik Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, dan Rekan terkait laporan keuangan PT Garuda Indonesia.² Kantor Akuntan

² [Ini Akuntan Publik dan KAP yang Dapat Sanksi akibat Kasus Wanaartha Life \(kompas.com\)](#) (diakses pada 20 Juni 2024)

² [Ini Daftar Hitam AP dan KAP dari OJK & Menkeu! Partner Crowe, EY hingga Deloitte \(bisnis.com\)](#) (diakses pada 20 Juni 2024)

Publik Purwantono, Sungkoro, dan Surja terkait kasus PT Hanson International. Selain itu, pada tahun 2018 Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny, dan Rekan terkena pembatalan pendaftaran sehubungan dengan kasus audit PT Sunprima Nusantara Pembiayaan. Oleh karena itu, seorang auditor harus menyajikan laporan audit berdasarkan ketentuan audit dan prinsip-prinsip akuntansi sesuai aturan yang berlaku.

Kualitas audit berperan penting salah satunya dalam membuktikan tindak pidana yang dilakukan seseorang atau lembaga. Kantor akuntan publik yang berada di Daerah Istimewa Yogyakarta berhasil membuktikan tindakan kejahatan yang dilakukan seseorang sehingga mengakibatkan kerugian yang signifikan. Pada tahun 2021 Kantor Akuntan Publik Henri dan Sugeng melakukan audit terkait kasus kerugian PT Pixel Perdana Jaya.³ Pada tahun 2014 juga Kantor Akuntan Publik Bismar, Muntalib, dan Yunus juga melakukan audit untuk mengungkapkan kasus korupsi mantan Bupati Bantul.⁴

Beberapa daerah di Indonesia cenderung memiliki nilai-nilai kebudayaan yang kuat salah satunya kebudayaan Jawa. Kebudayaan Jawa dapat ditemukan di daerah Daerah Istimewa Yogyakarta, Kabupaten Klaten, dan Kota Surakarta. Nilai-nilai kebudayaan dan adat istiadat Jawa yang kuat dapat menimbulkan perilaku yang positif dalam melakukan pekerjaan. Oleh karena itu, penting untuk menguji kembali pengaruh beberapa faktor yang berpengaruh terhadap

³ [Polres Bantul Dipraperadilan \(beritasatu.com\)](https://beritasatu.com/polres-bantul-dipraperadilan/) (diakses pada 13 Agustus 2024)

⁴ [Yakin, Merasa Tak Bersalah | BPK RI Perwakilan Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta](#) (diakses pada 13 Agustus 2024)

kualitas audit. Akses data yang diperoleh sangat mudah dan efisien juga menjadi alasan dilakukannya penelitian ini.

Suatu audit dikategorikan berkualitas apabila auditor mengoptimalkan jasanya berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan (Wardhani dan Satyawan, 2021). Kualitas audit yang baik ditentukan oleh kepatuhan seorang auditor terhadap standar yang berlaku dan pedoman etika audit (Jelic, 2012). Hasil audit yang berkualitas dapat tercipta apabila auditor memiliki akuntabilitas yang tinggi (Irvan *et al.*, 2019).

Akuntabilitas adalah tekanan untuk memvalidasi penilaian seseorang kepada orang lain (Glover, 1997). Cloyd (1997) menyatakan dengan akuntabilitas tinggi akan lebih berupaya dan berpikir dalam menyelesaikan tugasnya dibandingkan auditor dengan akuntabilitas rendah. Hal ini dapat mengarahkan auditor untuk menerima akuntabilitas atas tindakannya dan dampak tindakan tersebut terhadap lingkungan tempat mereka melakukan pekerjaannya (Yoanita dan Farida, 2018).

Nugraha dan Syafdinal (2021) melakukan penelitian yang berhasil dibuktikan bahwa akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Nurlinda dan Nurwanah (2022) memperoleh hasil bahwa akuntabilitas berdampak positif terhadap kualitas audit. Andreinald *et al.* (2020) memperoleh hasil penelitian bahwa akuntabilitas berdampak positif secara simultan dan parsial terhadap kualitas audit.

Alim *et al.* (2007) menyatakan untuk mempertahankan dan mewujudkan kualitas audit yang bermutu, tentunya tiap auditor harus memiliki

profesionalisme. Kemampuan profesional auditor berkaitan dengan hasil pekerjaan individu, yang pada akhirnya mampu menghadirkan kepercayaan pada laporan keuangan suatu lembaga (Rosliana, 2019). Auditor harus bersikap profesional dalam setiap pekerjaannya, pandangan profesionalisme seorang auditor akan memberikan kontribusi bagi pengambil keputusan (Fietoria dan Manalu, 2016). Gambaran profesionalisme menurut Risandy *et al.* (2019) adalah seorang auditor mencerminkan lima hal, yaitu dedikasi terhadap profesi, kewajiban sosial, independensi, kepercayaan terhadap pengaturan profesional, dan hubungan dengan rekan seprofesi.

Suratman *et al.* (2021) melakukan penelitian yang berhasil menemukan kesimpulan adanya pengaruh positif antara profesionalisme terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Hasil penelitian Gusliana dan Mareta (2021) memperoleh hasil penelitian bahwa profesionalisme berdampak positif terhadap kualitas audit. Berbeda dengan penelitian Anton dan Panjaitan (2023) yang berhasil membuktikan bahwa profesionalisme berpengaruh negatif terhadap kualitas audit. Penelitian Ginting dan Endah (2023) juga membuktikan bahwa profesionalisme berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Independensi adalah suatu aspek yang dapat memengaruhi kualitas dari audit yang dihasilkan (Burhanudin dan Rahmawati, 2017). Independensi merupakan sikap tulus seorang akuntan publik tidak semata-mata kepada pengurus dan pemilik organisasi serta kepada kreditur dan pihak lain yang mempercayainya (Anggrainy *et al.*, 2017). Selain itu, independensi juga

didefinisikan sebagai kepercayaan auditor dalam mempertimbangkan kenyataan yang adil dalam menentukan dan menyampaikan sudut pandangnya (Rahayu, 2016). Independensi auditor adalah suatu sudut pandang yang objektif ketika menjalankan pemeriksaan serta menilai hasil sajian laporan audit (Munawir, 1999).

Masita *et al.* (2021) melakukan penelitian yang membuktikan bahwa independensi berpengaruh positif terhadap kualitas hasil audit. Melisa *et al.* (2021) memperoleh hasil penelitian bahwa independensi auditor berdampak positif terhadap kualitas audit. Nugraha (2021) memperoleh hasil penelitian bahwa independensi berdampak positif terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Berbeda dengan penelitian Ardilah dan Chandra (2022) juga membuktikan bahwa independensi berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Al-Goaib (2003) menyatakan bahwa religiusitas dalam Islam merupakan komitmen seseorang terhadap agamanya dengan cara mengikuti fundamental agama berdasarkan teori dan praktik, seperti pergi ke tempat ibadah untuk berdoa, dan menghadiri acara keagamaan. Religiusitas dinyatakan sebagai kombinasi keyakinan terhadap suatu agama tertentu (misalnya Islam/Kristen), perasaan emosional yang positif terhadap agama tersebut dan komitmen terhadap perasaan emosional tersebut (misalnya shalat lima waktu/pergi ke gereja pada hari Minggu) (Elci *et al.*, 2011). Itulah sebabnya “religiusitas dianggap sebagai pengukuran kognitif kepribadian” (Farrag dan Hassan, 2015).

Hasil penelitian Hadijah dan Panjaitan (2019) membuktikan bahwa religiusitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit yang dihasilkan.

Nazariah dan Ismayli (2021) menunjukkan hasil penelitian bahwa religiusitas berdampak positif terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Berbeda dengan penelitian Jumratun (2021) dan Suratno *et al.* (2019) yang membuktikan bahwa religiusitas berpengaruh negatif terhadap kualitas audit.

Penelitian ini didasari pada penelitian-penelitian relevan sebelumnya. Namun, perbedaan penelitian ini dengan penelitian-penelitian sebelumnya terletak pada indikator kualitas audit. Penelitian ini menggunakan kombinasi indikator dari Wooten (2003) dengan Harris dan Williams (2020) untuk mengukur kualitas audit. Selain itu, responden dalam penelitian ini berasal dari auditor dari wilayah kerja di D.I. Yogyakarta, Kabupaten Klaten, dan Kota Surakarta. Dengan pemaparan yang telah disampaikan, penelitian ini berjudul **“Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme, Independensi, dan Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor di Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta, Surakarta, dan Klaten)”**, diharapkan penelitian ini dapat memberikan wawasan baru dan menyeluruh terkait kualitas audit.

B. Rumusan Masalah

Tuntutan publik terhadap kualitas audit terus bertumbuh seiring pesatnya era globalisasi, sehingga menimbulkan desakan kepada auditor untuk melaksanakan tanggung jawabnya dalam tugas proses audit. Auditor diwajibkan untuk selalu bekerja sesuai sikap akuntabilitas, bekerja dengan profesional, memiliki independensi dalam menjalankan proses audit, dan sikap religius yang tinggi terhadap Tuhan Yang Maha Esa dengan demikian kualitas

audit tersebut menjadi lebih baik. Atas dasar uraian latar belakang tersebut, rumusan masalah dalam penelitian ini, yakni:

1. Apakah akuntabilitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah religiusitas auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?

C. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Sehubungan dari rumusan masalah tersebut maka penelitian ini memiliki tujuan di antaranya yakni menguji dan mendapatkan fakta empiris mengenai pengaruh akuntabilitas terhadap kualitas audit, menguji dan mendapatkan fakta empiris mengenai pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit, menguji dan mendapatkan fakta empiris mengenai pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit, dan menguji dan mendapatkan fakta empiris mengenai pengaruh religiusitas auditor terhadap kualitas audit.

2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat, yaitu:

- a. Memberikan pengetahuan tambahan dalam perkembangan teori yang berkaitan dengan auditing.
- b. Memberikan tambahan informasi terhadap auditor dalam meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.

- c. Menyediakan sumber referensi kepada organisasi yang bersangkutan (auditor/KAP) untuk meningkatkan akuntabilitas, profesionalisme, independensi, dan religiusitas serta memperbaiki kualitas hasil audit supaya mendapatkan informasi terkait kebijakan-kebijakan apakah yang bisa diterapkan guna mendukung peningkatan profesi dan terjaganya rasa percaya publik terhadap profesi auditor.

D. Sistematika Penulisan

Sebagai bahan acuan untuk memperoleh garis besar dari penulisan skripsi ini, dibagi ke dalam lima bab, berikut uraiannya:

BAB I Pendahuluan, bagian awal bab ini menguraikan terkait latar belakang masalah yang diambil, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, hingga sistematika penulisan skripsi ini.

BAB II Tinjauan Pustaka, bab ini menguraikan tentang landasan teori penelitian, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini. Landasan teori berguna sebagai dasar pemikiran pada saat membahas masalah yang diteliti dan untuk mendasari analisis yang digunakan pada BAB IV yang diambil dari literatur-literatur mengenai akuntabilitas auditor, profesionalisme auditor, independensi auditor, religiusitas auditor dan kualitas audit.

BAB III Metode Penelitian, bab ini menguraikan tentang variabel-variabel penelitian dan definisi operasional variabel yang digunakan dalam penelitian, penentuan sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data dan metode analisis.

BAB IV Pembahasan, bab ini berisi tentang hasil dan pembahasan yang menjelaskan inti dari penelitian yang dilakukan. Bab ini meliputi deskripsi objek penelitian, analisis data dan pembahasan.

BAB V Penutup, bab ini merupakan bab terakhir dan penutup dari penulisan skripsi ini. Bab ini menyajikan kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian dan saran-saran bagi pihak-pihak yang terkait.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa akuntabilitas berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa akuntabilitas dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan auditor karena auditor dengan akuntabilitas yang tinggi akan memiliki motivasi dan berusaha semaksimal mungkin untuk menciptakan kualitas audit yang baik. Dari hal tersebut dapat dikatakan bahwa semakin tinggi akuntabilitas seorang auditor akan berdampak kualitas audit yang dihasilkan juga semakin tinggi.

Profesionalisme berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa profesionalisme dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Auditor dengan profesionalisme yang tinggi akan terus memperbaiki kinerjanya melalui diskusi dengan rekan kerja, bertanya pada atasan, bekerja sesuai dengan regulasi, dan tidak melakukan pelanggaran. Dari hal tersebut dapat dikatakan bahwa semakin tinggi profesionalisme seorang auditor akan berdampak kualitas audit yang dihasilkan juga semakin tinggi.

Independensi auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa independensi dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Auditor dengan independensi yang tinggi dapat menentukan program dan prosedur audit, pemeriksaan, dan pelaporan terbebas dari campur tangan pihak lain. Selain itu, auditor terbebas dari ancaman,

intimidasi, dan atau tuntutan yang dapat mengganggu proses audit. Dari hasil tersebut dapat dikatakan bahwa semakin tinggi independensi seorang auditor akan berdampak kualitas audit yang dihasilkan juga semakin tinggi.

Religiusitas auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Penelitian ini menunjukkan bahwa religiusitas dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Auditor dengan religiusitas yang tinggi cenderung melakukan seluruh praktik ibadah sesuai dengan agama yang dianut dan keyakinan terhadap Tuhan Yang Maha Esa. Auditor yang dekat dengan Tuhan akan takut dengan dosa. Mereka merasa bertanggungjawab atas apa yang ia kerjakan di dunia, sehingga auditor tersebut takut melakukan kecurangan agar dapat menghasilkan kualitas audit yang baik. Dari hal tersebut dapat dikatakan bahwa semakin tinggi religiusitas seorang auditor akan berdampak kualitas audit yang dihasilkan juga semakin tinggi

B. Keterbatasan dan Saran

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini yaitu:

1. Responden penelitian hanya sebatas berdomisili di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta dan sebagian Provinsi Jawa Tengah.
2. Seharusnya responden adalah auditor yang melakukan seluruh proses audit dari awal proses audit sampai menyelesaikan laporan audit, sehingga dapat memperkecil terjadi bias.

Penelitian yang akan datang disarankan untuk mempertimbangkan aspek-aspek berikut berdasarkan hasil kesimpulan serta keterbatasan penelitian yang telah dijelaskan sebelumnya:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan memperbesar lingkup dari penelitian yang dilakukan.
2. Penelitian mendatang disarankan untuk mengambil data tidak sebatas kuesioner melainkan dengan wawancara langsung terhadap responden guna memperoleh data yang lebih lengkap.
3. Penelitian lebih lanjut diharapkan dapat meneliti faktor lainnya yang memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan misalnya integritas auditor, etika auditor, kompetensi auditor, dan pengalaman kerja auditor.

DAFTAR PUSTAKA

- Adams, M B.. (1994). Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8–12.
- Addaraini, F., Erlina, & Tarmizi, HB. (2015). *Analysis of The Effect of Independence, Professionalism, and Competence on The Quality of Internal Audit Results with Auditor Ethics as Moderating Variable*. *International Journal of Public Budgeting, Accounting and Finance (IJPBAF)*, 5(December), 118–138.
- Alander, G. E. (2023). *Internal Auditor Independence as a Situated Practice: Four Archetypes*. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 36(9), 108–134.
- Alim, M. N., Hapsari, T., dan Purwanti, L. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. Simposium Nasional Akuntansi X Makassar.
- Andreinald, D., Prayoga, S. R., & Simorangkir E. N. (2020). *Effect of Work Experience, Competence, Independence, Accountability, Complexity in Audit Quality (Empirical Study in Public Accountant Office of Medan City)*. *Journal of Research in Business, Economics, and Education*, 2(1), 273–282.
- Andriani, N., & Nursiam. (2017). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 29–39.
- Anggrainy, A. C. (2017). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Jakarta Selatan). *JOM Fekon*, 4(2), 4044–4058.
- Anton, and Magdalena, P. (2023). *The Effect Of Independence, Due Professional Care And Accountability On Audit Quality (Study On KAP Pekanbaru)*. 3(1), 31–41.
- Arens, A. Alvin, Elder, J. Randal, & Beasley, S. M. (2005). *Auditing and assurance services 16th*.
- Ardillah, K., & Chandra, R. (2022). *Auditor Independence, Auditor Ethics, Auditor Experience, and Due Professional Care on Audit Quality*. *Accounting Profession Journal*, 4(1), 49–60.

- Baotham, S. (2007). *Effects of Professionalism on Audit Quality and Self-image of CPAs in Thailand. Journal of International Business Strategy*, 7(2), 41.
- Barhem, B., Younies, H., & Muhamad, R. (2009). *Religiosity and Work Stress Coping Behavior of Muslim Employees. Education, Business and Society: Contemporary Middle Eastern Issues*, 2(2), 123–137.
- Bastian, I. (2014). *Audit Sektor Publik Pemeriksaan Pertanggungjawaban Pemerintahan*.
- Boynton, C. William, & Johnson, N. R. (2006). *Modern Auditing: Assurance Service and The Integrity of Financial Reporting, 8Th Edition*. 8.
- Burhanudin, M. A., & Rahmawati, D. (2017). Pengaruh Akuntabilitas dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta. *Jurnal Profita*, 6, 1–12.
- Carcello, J. V., Hollingsworth, C., & Mastroia, S. A. (2011). *The Effect of PCAOB Inspections on Big 4 Audit Quality. Research in Accounting Regulation*, 23(2), 85–96. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2011.10.001>
- Chi, W., Douthett, E. B., & Lisic, L. L. (2012). *Client Importance and Audit Partner Independence. Journal of Accounting and Public Policy*.
- Chin, W. W. (1998). *The Partial Least Squares Approach to Structural Equation Modeling. Modern Methods for Business Research, April*, 295–336.
- Christiawan, Y. J. (2002). Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Journal Directory*, 4(2), 1–23.
- Christiawan Y. J. (2002). Kompetensi Dan Independensi Akuntan Publik : Refleksi Hasil Penelitian Empiris. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 79–92.
- Christine, D. (2021). *The Influence of Commitment of Local Head, Government Internal Auditor, Completion of Audit Findings toward Audit Quality and the Implication toward Financial Accountability. Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 12(8).
- Clark, C., Martinis, D. M., & Krambia-Kapardis, M. (2007). *Audit quality attributes of European Union supreme audit institutions. European Business Review*, 19(1), 40–71.
- Cloyd, C. B. (1997). *Performance The Joint and in Effects Tax of Tasks: Knowledge Accountability University of Texas at Austin This study investigates. The Accounting Review*, 72(1), 111–131.

- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). *Evaluating Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error*. *American Marketing Association*, 39(1), 1–15.
- DeAngelo, L. E. (1981). *Auditor Size and Audit Quality*. *Journal of Accounting and Economics* 3, 183–199.
- Deis, D. R., & Giroux, G. A. (1992). *Determinants of in Audit Sector Quality the Public*. *The Accounting Review*, 67(3), 462–479.
- Dharmasiri, P., Phang, S. Y., Prasad, A., & Webster, J. (2022). *Consequences of Ethical and Audit Violations: Evidence from the PCAOB Settled Disciplinary Orders*. *Journal of Business Ethics*, 179(1), 179–203.
- Dianita, M., Rachman, A. A., & Siregar, A. T. B. (2019). *The Effect of Independence and Professionalism on Audit Quality (Case Study at The Public Accountant Office in DKI Jakarta)*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(7), 71–81.
- Djanegara, M. S. (2017). Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi*, 21(3), 461.
- Eilifsen, A., & Knivsflå, K. H. (2012). *How Increased Regulatory Oversight of Nonaudit Services Affects Investors' Perceptions of Earnings Quality*. *Auditing*, 32(1), 85–112.
- Ekonomi, J., Manap, A., Sasmiyati, R. Y., Edy, N., Swarta, L., Buana, A., & Rachmad, Y. E. (2023). Peran Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Dalam Hubungan Antara Akuntabilitas Auditor dan Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi Dan Manajemen Teknologi (EMT)*, 7(2), 382–388.
- Elçi, M., Şener, I., & Alpkan, L. (2011). *The Impact of Morality and Religiosity of Employees on Their Hardworking Behavior*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 24, 1367–1377.
- Endah, S. M. D., & Ginting, A. W. (2023). *The Effect of Accountability, Integrity, Auditor Expertise, Auditor Professional Skepticism, Due Professional Care, Time Budget Pressure and Audit Fees on Audit Quality*. 4(9), 1292–1304.
- Farrag, D. A., & Hassan, M. (2016). *The influence of religiosity on Egyptian Muslim youths' attitude towards fashion*. *Journal of Islamic Marketing Iss Journal of Islamic Marketing*, 6(1), 95–108.
- Fauziah, D., & Yuskar. (2023). *The Effect of Professionalism, Independence, Accountability and Time Pressure on Audit Quality With Auditor's*

Professional Ethics as Variables Moderating. JASa: Jurnal Akuntansi Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi, 7(1), 190–204.

- Fietoria, & Manalu, E. S. (2016). Pengaruh Profesionalisme, Independensi, Kompetensi dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Bandung. *Journal of Accounting and Business Studies*, 1(1), 20–38.
- Fipiariny, S., & Nurhayati, N. (2022). *Influence of Independence, Due Professional Care and Accountability on Audit Quality on the Audit Board of The Republic of Indonesia Representative Province of South Sumatra. Proceedings of the 5th FIRST T3 2021 International Conference (FIRST-T3 2021)*, 641, 155–162.
- Fornell, C., & Larcker, D. F. (1981). *Structural Equation Models with Unobservable Variables and Measurement Error: Algebra and Statistics. Journal of Marketing Research*, 18(4), 427.
- Francis, J. R. (2004). What do We Know About Audit Quality? *British Accounting Review*, 36(4), 345–368.
- Furiady, O., & Kurnia, R. (2015). The Effect of Work Experiences, Competency, Motivation, Accountability and Objectivity towards Audit Quality. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 211, 328–335.
- Gaol, R. L. (2017). *The Influence of Auditor Competence, Independence and Integrity on Audit Quality By Romasi Lumban Gaol*. 3(1)(Irak), 47–70.
- Ghafran, C., & O’Sullivan, N. (2017). *The Impact of Audit Committee Expertise on Audit Quality: Evidence from UK Audit Fees. British Accounting Review*, 49(6), 578–593.
- Ghozali, I., & Latan, H. (2015). *Partial Least Squares Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program Smartpls 3.0 Untuk Penelitian Empiris*. Badan Penerbit UNDIP.
- Girsang, H. G., Anggriyani, & Kholis, A. (2022). *The Effect of Independence, Due Professional Care and Accountability on Audit Quality at the Pematangsiantar City Inspectorate. Eka Prasetya Journal of Accounting Studies* | 146ABEP, 8(1), 146–155.
- Glover, S. M. (1997). *The Influence of Time Pressure and Accountability on Auditors’ Processing of Nondiagnostic Information. Journal of Accounting Research*, 35(2), 213.
- Griffin, R. W., & Ebert, R. J. (2006). *Bisnis, Edisi 8 Jilid 1*.

- Gusliana, M. R., & Mareta P. I. (2021). *The Effect of Auditor's Professionalism, Integrity, Competence, and Independence on Audit Quality in Public Accounting Offices in DKI Jakarta*. 11(November), 13–28.
- Hadijah, D. F., & Panjaitan, I. (2019). Pengaruh Religiusitas, Sifat Machiavellian, dan Orientasi Etika Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemahaman Sistem Informasi Auntansi dan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. *Journal UTA*, 4(2), 10–26.
- Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2017). *A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling*. *Long Range Planning*, 46(1–2), 184–185.
- Hair, J. F., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2012). *Partial Least Squares: The Better Approach to Structural Equation Modeling?*. *Long Range Planning*, 45(5–6), 312–319.
- Handoko, B. L., Widuri, R., Andrian, T., & Darmasaputra, J. I. (2019). *Do Work Experience, Good Governance, and Independence Influence The Audit Quality?*. *International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering*, 8(12), 479–483.
- Hariyanto, E., Setyadi, E., & Hartikasari, A. (2020). *The Effect of Independence, Time Pressure, and Accountability, and Due Professional Care on Audit Quality Improvement*.
- Harris, M. K., & Williams, L. T. (2020). *Audit Quality Indicators: Perspectives from Non-Big Four Audit Firms and Small Company Audit Committees*. *Advances in Accounting*, 50, 100485.
- Hayes, R, Wallage, P., & Gortemaker, H. 2014. *Principles of Auditing*. Prentice Hall, *Financial Times*, 3, 714.
- Holdcroft, B. B. (2006). *What is Religiosity?* *Journal of Catholic Education*, 10(1), 89–103.
- Höllinger, F., & Makula, L. (2021). *Religiosity in The Major Religious Cultures of The World*. *International Journal of Sociology*, 51(5), 345–359.
- Hutagalung, G., Melisa, & Simorangkir E. N. (2021). *Effect Of Independence, Integrity And Accountability Auditors On Audit Quality With Ethics Of Auditor As Moderating Variable (Study At Public Accountants Office In Medan)*. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, 04(08), 1406–1413.

- Ibrahim, I. H., Haliah, H., & Habbe, A. H. (2022). Pengaruh Tekanan Waktu, Konflik Peran dan Integritas Terhadap Kualitas Audit dengan Stres Kerja Sebagai Variabel Intervening. *Owner*, 7(1), 102–122.
- Joseph, K. P. (1987). Public Accountability and Audit in India. *Economic and Political Weekl*, 22(22).
- Jumratun. (2021). *Pengaruh Independensi, Locus of Control, Etika, dan Religiusitas Terhadap Kualitas Audit*. 140(1), 6.
- Kalsum, U. (2021). *The Effect of Auditor's Competency, Accountability and Ethics on Audit Quality of Public Accountant Firms (KAP) at Makassar*. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 14(1).
- Kee, H. W., & Knox, R. E. (1970). *Conceptual and Methodological Considerations in The Study of Trust and Suspicion*. *Journal of Conflict Resolution*, 14(3), 357–366.
- Kiraka, R., Clark, C., & DeMartin, M. (2002). *Public Sector Auditing, Accountability, and Independence : a Study of ASEAN Countries*. *Asian Review of Accounting*, 43–61.
- Komarudin. (1994). *Ensiklopedia Manajemen: Vol. Edisi IX* (p. 53). Bina Aksara.
- Laitinen, E. K., & Laitinen, T. (2015). *A Probability Tree Model of Audit Quality*. *European Journal of Operational Research*, 243(2), 665–677.
- Libby, R., & Luft, J. (1993). *Determinants of Judgment Performance in Accounting Settings: Ability, Knowledge, Motivation, and Environment*. *Accounting, Organizations and Society*, 18(5), 425–450.
- Manap, A., Sasmiyati, R. Y., Edy, N., Buana, L. S. A., & Rachmad, Y. E. (2023). *The Role of Auditor Ethics as Moderating Variable in Relationship Between Auditor Accountability and Quality of the Audit*. *Jurnal EMT KITA*, 7(2), 382–388.
- Mardijuwono, A. W., & Subianto, C. (2018). *Independence, Professionalism, Professional Skepticism: The Relation Toward The Resulted Audit quality*. *Asian Journal of Accounting Research*, 3(1), 61–71.
- Maryani, T., & U. Ludigdo. (2001). Survei atas Faktor-Faktor yang Memengaruhi Sikap dan Perilaku Etis Akuntan. *Jurnal TEMA*, II, 49–62.
- Masita, Su'un, M., & Sari, R. (2021). *The Effect of Auditor Competence, Independence and Professional Skepticism of Auditors on the Audit Quality*. *Point of View Research Accounting and Auditing*, 2(2), 160–167.

- Maulina, N., Abdullah, S., & Yusmita, F. (2023). *The Influence of Auditor Professionalism, Experience and Knowledge on Audit Quality and Religiosity as Moderating Variables*. *International Journal of Social Health*, 2(4), 143–149.
- Mautz, R. K., & Sharaf, H. A. (1984). *The Philosophy of Auditing*. In *British Journal of Oral and Maxillofacial Surgery* (Vol. 22, Issue 5).
- McGrath, S. K., & Whitty, S. J. (2018). Accountability and responsibility defined. *International Journal of Managing Projects in Business*, 11(3), 687–707. <https://doi.org/10.1108/IJMPB-06-2017-0058>
- Morgan, R. B. (1993). *Self- and Co-Worker Perceptions of Ethics and Their Relationships to Leadership and Salary*. *Academy of Management Journal*, 36(1), 200–214.
- Mostafa, D., Hussain, M., & Mohamed, E. K. A. (2020). *The Effect of Religiosity–Morality Interaction on Auditor Independence in Egypt*. *Managerial Auditing Journal*, 35(8), 1009–1031.
- Munawir. (1999). *Auditing Modern*. BPE Yogyakarta, Buku II.
- Muslim, Hanjering, & Suun, M. (2020). *Moderating Ethics Auditors Influence of Competence, Accountability on Audit Quality*. *Jurnal Akuntansi*, 23(3), 468.
- Nagy, J. (2002). *From Accounting, to Accountability, to Accommodation: Economic Rationalism, Audit Quality and The Victorian Audit Office 1992 - 1999*. *University of Wollongong Thesis Collection*.
- Nainggolan, T. B., Suratno, & Rachbini, W. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(01).
- Nazariah, & Ismayli. (2021). Pengaruh Religiusitas Dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Kota Banda Aceh). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 9(1), 31–36.
- Nugraha, B., & Syafdinal. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, Dan Bukti Audit Terhadap Kualitas Audit. *Universitas Widyatama, Indonesia*, 653–669.
- Nurlinda, & Nurwana. (2022). *Competence, Accountability on Audit Quality: Auditor Ethics as Moderating Variable*. *Atestasi : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(2), 525–539.

- Octaviani, D., Jaswadi, & Ekasari, K. (2021). The Effect of Due Professional Care, Integrity, Confidentiality, and Independence on Audit Quality. *Proceedings of 2nd Annual Management, Business and Economic Conference (AMBEC 2020)*, 183(Ambec 2020), 106–110. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.210717.022>
- Pamungkas, I. D. (2014). Pengaruh Religiusitas Dan Rasionalisasi Dalam Mencegah Dan Mendeteksi Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 15(September), 1–12.
- Panda, B., & Leepsa, N. M. (2017). *Agency Theory: Review of Theory and Evidence on Problems and Perspectives*. *Indian Journal of Corporate Governance*, 10(1), 74–95. <https://doi.org/10.1177/0974686217701467>
- Pane, A., Tarigan, I. F., Laoli, S., & Zebua, J. S. (2023). *The Effect of Independence , Competence , Accountability and Work Experience on Audit Quality At Public Accounting Offices in Medan City*. 420–427.
- Parran, C. J., & Arrunada, B. (2000). *The Impact of Ethics on The Decision-Making of Business Leaders*. *European Accounting Review*, 9(2).
- Puspitasari, W., Mafela, A., & Melani, F. (2017). The Influence of Independence, Work Experience, Due Professional Care, Accountability, Integrity, and Clients Pressure on Audit Quality. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 1411–8858.
- Putra, M. I. S., Fakhruddin, R., Fahmi, I., Ibrahim, R., & Djalil, M. A. (2019). *The Effect of Audit Accountability , Knowledge , And Motivation on Quality o f The Auditor ' s Work At Aceh Besar ' s Inspectorate Office , Province of Aceh , Indonesia*. 4413(8), 293–297.
- Putri, R. H. M., & Mardijuwono, A. W. (2020). *The Effect of Competence, Work Experience, Professionalism and Auditor Independence on Audit Quality*. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 13(9), 1–21.
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Reiss, M. C., & Mitra, K. (1998). *The Effects of Individual Difference Factors on The Acceptability of Ethical and Unethical Workplace Behaviors*. *Journal of Business Ethics*, 17(14), 1581–1593.
- Richard H. Hall. (1962). *Professionalization and Bureaucratization*. *Science*, 135(3503), 554–555.

- Risandy, E., Basri, Y. M., & Rasuli, M. (2019). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Profesionalisme, dan Akuntabilitas Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi pada Inspektorat 5 Kabupaten/Kota Provinsi Riau). *Jurnal Ekonomi*, 27(4), 353–369.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2008). *Organizational Behavior*.
- Roslina. (2019). Pengaruh Akuntabilitas, Profesionalisme Auditor dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(1), 63–78.
- Rumengan, I. P. E., & Rahayu, S. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit (Survei Terhadap Auditor KAP di Bandung). *Jurnal Akuntansi Universitas Telkom*, 3(April), 1–16.
- Sakila, R. (2020). the Effect of Professionalism and Accountability for Audit Quality. *Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi*, 4(2), 2020.
- Sarwoko, I., & Agoes, S. (2014). *An Empirical Analysis of Auditor's Industry Specialization, Auditor's Independence and Audit Procedures on Audit Quality: Evidence from Indonesia*. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 164(August), 271–281.
- Schafer, B. A., & Schafer, J. K. (2019). *Interpersonal Affect, Accountability and Experience in Auditor Fraud Risk Judgments and the Processing of Fraud Cues*. *Advances in Accounting Behavioral Research*, 22, 43–65.
- Schneider, H., Krieger, J., & Bayraktar, A. (2011). *The Impact of Intrinsic Religiosity on Consumers' Ethical Beliefs: Does It Depend on the Type of Religion? A Comparison of Christian and Moslem Consumers in Germany and Turkey*. *Journal of Business Ethics*, 102(2), 319–332.
- Simorangkir, S. M., Bukit, J. D., & Hayati, K. (2020). *The Influence of Accountability, Work Experience and Professionalism on The Quality of The Quality of The Work of Auditors*. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 4(3), 449–459.
- St Ramlah, Syah, A., & Dara, M. A. (2018). The effect of competence and independence to audit quality with auditor ethics as a Moderation variable. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(9), 6–10.
- Stanbury, P. F., Whitaker, A., & Hall, S. J. (2013). *Principle of Fermentation Technology (Second Edition)*. Elsevier Science Ltd, 357.

- Sumiyana, S., Hendrian, H., Jayasinghe, K., & Wijethilaka, C. (2023). *Public Sector Performance Auditing in a Political Hegemony: A Case Study of Indonesia*. *Financial Accountability and Management*, 39(4), 691–714.
- Suratman, A., Puspita, M. D., & Manurung, E. (2021). *The Influence of Independence, Professionalism, Professional Ethics, and Accountability of Auditors to The Quality of Audit with Audit Work Discipline as Intervening Variables at Public Accounting Firm (Kap) in The Bekasi Area*. *Journal of Innovative Science and Research Technology*, 6(9), 271–277.
- Surya, L. P. L. S., & Dewi, C. I. R. S. (2019). Pengaruh Tekanan Ketaatan Pada Audit Judgment Dengan Religiusitas Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi*, 29, 673–682.
- Suyono, E., & Farooque, O. A. (2019). *Auditors' professionalism and factors affecting it: insights from Indonesia*. *Journal of Asia Business Studies*, 13(4), 543–558.
- Ta, T. T., Doan, T. N., Pham, D. C., & Tran, H. N. (2022). *Factors Affecting The Professional Skepticism of Independent Auditors in Viet Nam*. *Cogent Business and Management*, 9(1).
- Tandiontong, M. (2015). Kualitas Audit dan Pengukurannya. 1–248.
- Tepalagul, N., & Lin, L. (2015). *Auditor Independence and Audit Quality: A Literature Review*. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 30(1), 101–121.
- Tetlock, P. E. (1992). *The Impact of Accountability on Judgment and Choice: Toward a Social Contingency Model*. *Advances in Experimental Social Psychology*, 25(C), 331–376.
- Tianingsih, P., Rustiana, S. H., & Sarwoko, H. (2021). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit di Moderasi oleh Religiusitas. *Jurnal Ekonomi Pembangunan, Manajemen Dan Bisnis, Akuntansi*, 1(1), 75–84.
- U Lidgdo, T. M. (2001). *A Survey of That Influenced The Attitude and Ethical Behavior an Accountant*.
- Umor, S., Zakaria, Z., & Sulaiman, N. (2016). *Follow-up Audit as an Accountability Mechanism of Public Sector Performance Auditing*. *International Conference on Accounting Studies (ICAS) 2016 15-18 August 2016, August*, 49–57.

- Walpole, R. E., & Myers, R. H. (n.d.). *The Science of Probability and Statistics for Engineers and Scientists*.
- Wong, K. K. (2013). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) Techniques Using SmartPLS*. *Marketing Bulletin*, 24(1), 1–32.
- Wardayati, S. M. (2016). *The Effects of Accountability, Objectivity, Integrity, Working Experience, Competence, Independence and Motivation of the Examiner toward the Quality of Inspection Results at the Inspectorate of Lumajang Regency*. *Pertanika Journal of Social Sciences and Humanities*, 24(May), 165–174.
- Wardhani, M. A., & Satyawan, M. D. (2021). Pengaruh Profesionalisme, Pengalaman, Akuntabilitas dan Objektivitas Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Surabaya). *Journal of Economics and Business Innovation*, 1, 67–79.
- Weaver, G. R., & Agle, B. R. (2002). *Religiosity and ethical behavior in organizations: A symbolic interactionist perspective*. *Academy of Management Review*, 27(1), 77–97.
- Winarsih. (2021). Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Auditor Eksternal dengan Independensi dan Profesionalisme Auditor sebagai Variabel Mediasi. *Management & Accounting Expose*, 1(1), 1–12.
<https://doi.org/10.36441/mae.v1i1.77>
- Wooten, T. C. (2003). Audit Quality. *The CPA Journal*, January 2003, 1–5.
- Worthington, E. L., Wade, N. G., Hight, T. L., Ripley, J. S., McCullough, M. E., Berry, J. W., Schmitt, M. M., Berry, J. T., Bursley, K. H., & O'Connor, L. (2003). The Religious Commitment Inventory-10: Development, refinement, and validation of a brief scale for research and counseling. *Journal of Counseling Psychology*, 50(1), 84–96.
- Yunizar, & Wicaksono, F. A. (2023). *Do Spiritually and Religiosity Have a Role in Islamic Perspective?*. *E-Journal Ekonomi Bisnis Dan Akuntansi*, 10(2), 113.
- Zam, D. R. P., & Rahayu, S. (2014). *The Influence of Time Budget Pressure, Audit Fee, and Auditor's Independency on Audit Quality (Case Study of Public Accounting Firms in Bandung*. *Telkom University*, 2(2), 1–8.

