

**PENGARUH KECERDASAN EMOSIONAL, INTELEKTUAL,  
SPIRITUAL, INTERNAL LOCUS OF CONTROL, PENGALAMAN  
AUDITOR, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP  
PROFESIONALISME AUDITOR DI INDONESIA**



**SKRIPSI**

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

**OLEH:**

**AGUNG FAKHRI PRATAMA**

**NIM: 20108040050**

**PEMBIMBING:**

**YAYU PUTRI SENJANI, S.E., M.Sc, ACPA., CATr.**

**NIP: 19871007 201503 2 002**

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

**2024**

## HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR



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-1703/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2024

Tugas Akhir dengan judul : PENGARUH KECERDASAN EMOSIONAL, INTELEKTUAL, SPIRITAL, INTERNAL LOCUS OF CONTROL, PENGALAMAN AUDITOR, DAN BUDAYA ORGANISASI TERHADAP PROFESIONALISME AUDITOR DI INDONESIA

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : AGUNG FAKHRI PRATAMA  
Nomor Induk Mahasiswa : 20108040050  
Telah diujikan pada : Jumat, 15 November 2024  
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

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

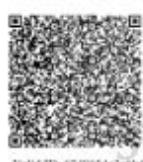
#### TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA., CATr.  
SIGNED

Valid ID: 674e7dd21ef6c



Pengaji I

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

Valid ID: 6740554205bd



Pengaji II

M. Arsyadi Ridha, S.E., M.Sc., AK., CA.,  
ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 674e74b06535bd



Yogyakarta, 15 November 2024

UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA.  
SIGNED

Valid ID: 675159002fbcb

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

### HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudara Agung Fakhri Pratama

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 selalu pembimbing berpendapat bahwa Skripsi saudara:

Nama : Agung Fakhri Pratama

NIM : 20108040050

Judul Skripsi : Pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, *Internal Locus of Control*, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor di Indonesia

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Prodi Akuntansi Syariah UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Akuntansi Syariah.

Dengan ini kami mengharapkan agar Skripsi saudara tersebut dapat segera dimunaqasyahkan. Untuk itu kami ucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Yogyakarta, 12 November 2024  
Pembimbing

  
**Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc, ACPA., CATr.**  
NIP: 19871007 201503 2 002

## HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

### HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Agung Fakhri Pratama

NIM : 20108040050

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa Skripsi yang berjudul **“Pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, Internal Locus of Control, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi, terhadap Profesionalisme Auditor”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusunan sendiri, bukan duplikasi atau saduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang dirujuk dan disebut dalam body note dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi

Yogyakarta, 12 November 2024

Penyusun,



Agung Fakhri Pratama

## HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini

Nama : Agung Fakhri Pratama

NIM : 20108040050

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Non eksklusif (*non-exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**“Pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, *Internal Locus of Control*, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi, terhadap Profesionalisme Auditor”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini, UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di: Yogyakarta  
Pada tanggal 12 November 2024



Agung Fakhri Pratama  
20108040050

## HALAMAN MOTTO

“I want victory—but not because the enemy is weak.”

—Reinhard von Lohengramm

“When we strive to become better than we are, everything around us becomes

better too.”

—Paulo Coelho



STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
**SUNAN KALIJAGA**  
**YOGYAKARTA**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

*Bismillahirrahmanirrahim*

Skripsi ini selesai karena dukungan yang kuat dari keluarga, oleh karena itu penulis mempersembahkan skripsi ini kepada:

1. Mama tersayang, Lusia Frunsianti. Ibu yang selalu mengutamakan kebahagiaan dan kesuksesan dari kedua anaknya, yang selalu mendukung penulis dalam pengerjaan skripsi ini. Ibu yang selalu mengingatkan penulis untuk menyelesaikan penyelesaian skripsi ini tanpa penulis merasa terpaksa sama sekali, dan membuat penulis merasa sangat di dukung oleh Ibu.
2. Bapak tersayang, Budi Yuwono. Bapak juga sekaligus pembimbing moril penulis, yang terkadang memberikan pesan motivasi untuk penulis agar dapat menyelesaikan pendidikan yang penulis mulai.
3. Adik tersayang, Allyaa Khairunissa. Adik satu-satunya penulis yang memberikan hiburan dan dapat penulis ganggu juga yang membuat kami bergembira.

STATE ISLAMIC UNIVERSITY  
SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA

## PEDOMAN TRANSLITERASI

Transliterasi huruf 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 0534b/U/1987

### A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	be
ت	Tā'	t	te
ث	Šā'	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	j	je
ه	Hā'	h	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	de
ذ	Žāl	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	er
ز	Zāi	z	zet
س	Sīn	s	es
ش	Syīn	s y	es dan ye

ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	ẓ	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
ف	Fā'	f	ef
ق	Qāf	q	qi
ك	Kāf	k	ka
ل	Lām	l	el
م	Mīm	m	em
ن	Nūn	n	en
و	Wāwu	w	w
ه	Hā'	h	ha
ء	Hamzah	‘	apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

## B. Konsonan rangkap karena *Syaddah* ditulis rangkap

مُتَسْكِنَةٌ	Ditulis	<i>Mutafaddidah</i>
مُدَّدَّةٌ	Ditulis	<i>'iddah</i>

### C. *Tā' marbūṭah*

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 di perlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa Indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebagainya kecuali dikehendaki kata aslinya

حَكْمَةٌ	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَيْهِ	ditulis	<i>'illah</i>
كَرَامَةُ الْأُولِيَاءِ	ditulis	<i>karāmah al-auliyā'</i>

### D. Vokal Pendek dan penerapannya

---○---	Fathah	ditulis	<i>A</i>
---○---	Kasrah	ditulis	<i>i</i>
---○---	Dammah	ditulis	<i>u</i>

فَعْلٌ	Fathah	ditulis	<i>fa'ala</i>
ذَكْرٌ	Kasrah	ditulis	<i>zukira</i>
يَذْهَبُ	Dammah	ditulis	<i>yažhabu</i>

### E. Vokal panjang

1. fathah + alif جَاهْلِيَّةٌ	Ditulis	<i>Ā</i> <i>jāhiliyyah</i>
2. fathah + yā' mati تَنْسِي	ditulis	<i>ā</i> <i>tansā</i>

3. Kasrah + yā' mati كَرِيمٌ	ditulis	i karīm
4. Dammah + wāwu mati فَرُوضٌ	ditulis	ū furūd

#### F. Vokal Rangkap

1. fatḥah + yā' mati بَيْنَكُمْ	Ditulis ditulis	Ai bainakum
2. fatḥah + wāwu mati قَوْلٌ	ditulis ditulis	au qaul

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

الْأَنْتَمْ أَعْدَتْ لِنْ شَكْرَتْمْ	Ditulis ditulis ditulis	a 'antum u 'iddat la 'in syakartum
--	-------------------------------	--

#### H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qomariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal "al"

الْقُرْآن الْقِيَاس	Ditulis ditulis	al- <i>Qur'ān</i> al- <i>Qiyās</i>
------------------------	--------------------	---------------------------------------

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut

الْسَّمَاءُ الشَّمْسُ	Ditulis Ditulis	as- <i>Samā'</i> asy- <i>Syams</i>
--------------------------	--------------------	---------------------------------------

#### I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya

ذُو الْقَرْوْضٌ أَهْلُ السُّنْنَةُ	Ditulis Ditulis	zāwi al-furūd ahl as-sunnah
---------------------------------------	--------------------	--------------------------------

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, puji syukur hanya bagi Allah atas segala hidayah-Nya sehingga penyusun dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, Internal Locus of Control, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi, terhadap Profesionalisme Auditor”**. Sholawat serta salam semoga tetap terlimpah-curahkan kehadiran junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, Keluarga dan Sahabatnya.

Penulisan skripsi ini tidak akan terealisasikan tanpa bantuan dari semua pihak. Dalam pembuatan skripsi, penulis mendapat dukungan yang sangat baik secara moral dan material dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Noorhaidi, M.A, M.Phil., Ph.D., selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
2. Prof. Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak., CA, ACPA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta
3. Sofyan Hadinata, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku Kaprodi Akuntansi Syariah
4. Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik
5. Yayu Putri Senjani, S.E., M.Sc, ACPA., CATr. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan pengarahan, memberi saran dan masukan kepada penulis dari awal pengerjaan skripsi hingga akhir penulisan skripsi ini selesai.
6. Seluruh Dosen Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang berharga.
7. Pihak Tata Usaha Akuntansi Syariah yang telah membantu menyelesaikan pengurusan administrasi, sehingga melancarkan dan memudahkan urusan penulis dalam pengurusan berkas-berkas.

8. Mama tersayang, Lusia Frunsianti. Ibu yang selalu mengutamakan kebahagiaan dan kesuksesan dari kedua anaknya, yang selalu mendukung penulis dalam pengerjaan skripsi ini. Ibu yang selalu mengingatkan penulis untuk menyegerakan penyelesaian skripsi ini tanpa penulis merasa terpaksa sama sekali, dan membuat penulis merasa sangat di dukung oleh Ibu.
9. Bapak tersayang, Budi Yuwono. Bapak juga sekaligus pembimbing moril penulis, yang terkadang memberikan pesan motivasi untuk penulis agar dapat menyelesaikan pendidikan yang penulis mulai.
10. Adik tersayang, Allyaa Khairunissa. Adik satu-satunya penulis yang memberikan hiburan dan dapat penulis ganggu juga yang membuat kami bergembira.
11. Nenek, Ny. Haryanti. Nenek penulis yang telah banyak membantu dengan menyediakan penulis dengan tempat tinggal hingga kebutuhan pangan penulis sedari penulis SMP hingga sekarang ini.
12. Sahabat-sahabat terbaik penulis, Alfathariq Saif Sadida, Maulana Ibrahim Raqyarkan, Muhammad Iqbal Fauzan, Muhammad Farhan Ali, Hardea Putriani Fadhila, Afrahul Fadilah, Yoananda Aurora Salsabila, Muhammad Bagus, Zulhikmah Putri Mustafa. Terima kasih telah menemani penulis selama proses penyusunan skripsi, memberikan dukungan, bantuan secara moril maupun materiil, dan meluangkan waktu untuk penulis

Semoga semua dukungan dan do'a yang diberikan mendapat imbalan dari Allah SWT yang selalu memberikan keberkahan dan menjadikan amal sholeh atas segala kebaikannya. Akhir kata, penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi seluruh pembaca. Aamiin.

Yogyakarta, 12 November 2024  
Penyusun,



**Agung Fakhri Pratama**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan penelitian.....	8
D. Manfaat penelitian.....	8
E. Sistematika Pembahasan.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori perilaku interpersonal .....	11
2. Profesionalisme auditor .....	13
3. Kecerdasan Emosional.....	16
4. Kecerdasan Intelektual .....	16
5. Kecerdasan Spiritual.....	17
6. Internal Locus of Control .....	17
7. Pengalaman Auditor .....	17
8. Budaya Organisasi.....	18
B. Kajian pustaka.....	18
C. Pengembangan hipotesis.....	21
D. Kerangka teoritis.....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
A.    Jenis Penelitian.....	30
B.    Populasi dan Sampel.....	31
1.    Populasi.....	31
2.    Sampel .....	31
C.    Definisi Operasional Variabel .....	32
1.    Variabel Dependen (Y).....	32
2.    Variabel Independen (X).....	33
D.    Metode Pengumpulan Data.....	36
E.    Teknik Analisis Data .....	37
1.    Statistik Deskriptif.....	37
2.    Model PLS-SEM ( <i>Partial Least Squares Structural Equation Modeling</i> ).....	38
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
A.    Gambaran Umum Objek Penelitian dan Statistik Deskriptif.....	42
1.    Distribusi Responden berdasarkan Jenis Kelamin.....	43
2.    Distribusi Responden berdasarkan Usia .....	43
3.    Distribusi Responden berdasarkan Jabatan Auditor .....	44
4.    Distribusi Responden berdasarkan Lama Kerja .....	45
5.    Distribusi Responden berdasarkan Nilai IPK.....	46
6.    Distribusi Responden berdasarkan Asal Auditor .....	46
7.    Statistik Deskriptif.....	47
B.    Analisis Data.....	48
1.    Uji <i>Outer Model</i> .....	48
2.    Uji <i>Inner Model</i> .....	55
c.    Pembahasan Uji Hipotesis.....	57
1.    Pengaruh Kecerdasan Emosional terhadap Profesionalisme Auditor.....	57
2.    Pengaruh Kecerdasan Intelektual terhadap Profesionalisme Auditor .....	58
3.    Pengaruh Kecerdasan Spiritual terhadap Profesionalisme Auditor.....	59
4.    Pengaruh <i>Internal Locus of Control</i> terhadap Profesionalisme Auditor.....	60
5.    Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Profesionalisme Auditor .....	61
6.    Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor .....	62
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>64</b>
A.    Kesimpulan.....	64
B.    Implikasi .....	64

C. Keterbatasan.....	65
D. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>72</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3.1 Skala Likert .....</b>	<b>37</b>
<b>Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.2 Uji Convergent Reliability .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.3 Uji Discriminant Validity .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.4 Uji Composite Reliability .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.5 Uji Cronbach Alpha .....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.6 Uji R-Squared .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.7 Uji Hipotesis .....</b>	<b>56</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Teoritis .....</b>	<b>29</b>
<b>Gambar 4.1 Jenis Kelamin .....</b>	<b>43</b>
<b>Gambar 4.2 Usia .....</b>	<b>43</b>
<b>Gambar 4.3 Jabatan Auditor .....</b>	<b>44</b>
<b>Gambar 4.4 Lama Bekerja .....</b>	<b>45</b>
<b>Gambar 4.5 Nilai IPK S1 Akuntansi .....</b>	<b>46</b>
<b>Gambar 4.6 Lokasi KAP .....</b>	<b>47</b>
<b>Gambar 4.7 Hasil Uji PLS .....</b>	<b>55</b>



## ABSTRAK

Profesionalisme merupakan karakteristik yang diperlukan oleh auditor dalam melakukan pekerjaan audit, hingga tercipta hasil audit yang akurat dan dapat diandalkan. Namun, dengan adanya skandal yang melibatkan auditor yang melakukan kecurangan audit membuat sikap profesionalisme auditor dipertanyakan. Penelitian ini dilakukan untuk memahami pengaruh dari faktor individual berupa kecerdasan emosional, kecerdasan intelektual, kecerdasan spiritual, *internal locus of control*, pengalaman auditor, dan faktor organisasi yang berupa budaya organisasi terhadap profesionalisme auditor. Data yang didapat dan dikumpulkan berasal dari auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik di Indonesia periode 16 Agustus hingga 9 Oktober 2024, menggunakan kuesioner sebagai alat pengumpulan data dengan skala *Likert*. Data yang terkumpul diolah dan dianalisis menggunakan model PLS-SEM. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kecerdasan emosional, kecerdasan spiritual, pengalaman auditor dan budaya organisasi berpengaruh positif terhadap profesionalisme auditor, sedangkan kecerdasan intelektual dan *internal locus of control* tidak berpengaruh terhadap profesionalisme auditor.

**Kata kunci: Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, Internal Locus of Control, Pengalaman Auditor, Profesionalisme auditor**



## **ABSTRACT**

*Professionalism is a characteristic required by auditors in carrying out audit work, to create accurate and reliable audit results. However, the scandal involving auditors who committed audit fraud has questioned the auditor's professionalism. This study was conducted to understand the influence of individual factors in the form of emotional intelligence, intellectual intelligence, spiritual intelligence, internal locus of control, auditor experience, and organizational factors in the form of organizational culture on auditor professionalism. The data obtained and collected came from auditors working at Public Accounting Firms in Indonesia for the period 16 August to 9 October 2024, using a questionnaire as a data collection tool with a Likert scale. The collected data were processed and analyzed using the PLS-SEM model. The results of the study indicate that emotional intelligence, spiritual intelligence, auditor experience and organizational culture have a positive effect on auditor professionalism, while intellectual intelligence and internal locus of control do not affect auditor professionalism.*

**Keywords:** *Emotional Intelligence, Intellectual Intelligence, Spiritual Intelligence, Internal Locus of Control, Auditors' Experience, Organizational Culture, Auditors' Professionalism*



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang**

Profesionalisme auditor merupakan suatu karakteristik yang sangat penting dalam kinerja auditor, karena sikap profesional dari seorang auditor dapat menghadirkan kesuksesan dalam pelaksanaan audit (Suyono & Farooque, 2019). Profesionalisme merupakan syarat utama bagi auditor eksternal dan guna untuk menyokong profesionalismenya sebagai akuntan publik, maka dalam melakukan pekerjaan audit harus berdasarkan pada standar audit yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) (Djatmiko & Rizkina, 2022). Penyampaian opini audit terhadap laporan keuangan merupakan tujuan utama dalam proses audit, opini tersebut dapat menjadi kunci dalam proses pengambilan keputusan bagi pengguna laporan keuangan tersebut (Suyono & Farooque, 2019). Untuk itu, auditor dituntut untuk berlaku profesional dalam setiap pekerjaannya, auditor yang memiliki sikap profesionalisme yang tinggi dapat memberikan opini audit yang dapat dipercaya oleh para pengambil keputusan (Fietoria & Manalu, 2016).

Skandal Enron adalah salah satu dari contoh bahwa adanya tindakan yang tidak profesional yang diambil oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Arthur Andersen, yang terbukti dengan memanipulasi data laporan keuangan untuk membuat laporan tersebut terlihat baik di mata pemangku kepentingan dan investor (Siahaan & Simanjuntak, 2019).

Kasus yang terjadi belakangan ini adalah kasus Garuda Indonesia yang terjadi karena lonjakan tajam pada laba bersih Garuda Indonesia di tahun 2018, laba sebesar USD809,85 ribu yang tidak sebanding dengan rugi di tahun 2017 sebesar USD216,5 juta yang menimbulkan asumsi laporan keuangan di tahun 2018 tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) (Siddiq & Suseno, 2019). Akuntan Publik Kasner Sirumapea KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan, selaku auditor laporan keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk dijatuhkan sanksi pembekuan izin selama 12 bulan (Sari et al., 2019).

Kasus yang melibatkan auditor tidak hanya dari kasus Garuda Indonesia, namun kasus yang dilakukan oleh dua pimpinan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI yang memperjualbelikan audit. Achsanul Qosasi menjadi tersangka kasus korupsi proyek BTS 4G, tersangka menerima uang Rp 40 miliar untuk mengondisikan hasil audit BPK terkait proyek menara pemancar tersebut. Pius Lustrilanang merupakan tersangka kasus jual-beli audit BPK di Pemerintah Kabupaten Sorong, yang menjadikan tiga auditor dari kantor BPK Perwakilan Papua menjadi tersangka (Nugroho, 2023). Dengan berkaca dengan kasus yang ada maka, sikap profesionalisme auditor sangat dijunjung tinggi, karena didasarkan oleh keahlian, kemampuan, pengetahuan, serta pengalaman yang dimiliki, dan kedudukan etis auditor di tempat kerja (Suyono & Farooque, 2019).

Dalam menentukan bagaimana sikap profesionalisme seorang auditor, peneliti menggunakan beberapa faktor yang mempengaruhi profesionalisme auditor, seperti Kecerdasan emosional yang dapat dilihat dari karakter atau kemampuan beradaptasi seseorang, dalam kecerdasan emosional terdapat beberapa elemen yang diungkapkan oleh Goleman (1998) yaitu kesadaran diri, regulasi diri, motivasi, empati, dan kemampuan sosial, dan dalam penelitiannya juga dijelaskan bahwa 80% dari penentu kesuksesan berasal dari kecerdasan emosional. Berdasarkan penelitian terdahulu yang dilakukan oleh (Choiriah, 2013; Muis, 2017) menunjukkan bahwa kecerdasan emosional memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap profesionalisme auditor, sedangkan penelitian yang dilakukan oleh (Muslim et al., 2019) menunjukkan bahwa kecerdasan emosional tidak berpengaruh signifikan terhadap profesionalisme auditor.

Kecerdasan intelektual yang merupakan parameter bagi auditor memiliki pengetahuan yang dibutuhkan dalam melakukan pekerjaannya, kecerdasan yang dimaksud di sini dapat berupa kecerdasan numerik, pemahaman verbal, dan lain sebagainya (Akimas & Bachri, 2016). Kecerdasan intelektual dalam dunia kerja biasanya dilihat dari pengetahuan yang dimiliki, tingginya pendidikan yang ditempuh, dan jabatan yang dimiliki (Dharmawan, 2013). Berdasarkan penelitian yang dilakukan (Muslim et al., 2019) menunjukkan hasil bahwa kecerdasan intelektual berpengaruh signifikan terhadap profesionalisme auditor.

Kecerdasan spiritual menurut (Zohar & Marshall, 2007) merupakan kecerdasan untuk memosisikan perilaku serta hidup seseorang dalam kondisi yang bermakna lebih luas dan berlimpah. Salah satu bentuk dari kecerdasan spiritual ini adalah sikap moral yang dipegang teguh oleh seseorang (Larasati et al., 2020). Penelitian yang dilakukan oleh (Muis, 2017; Muslim et al., 2019) menunjukkan bahwa kecerdasan spiritual memiliki pengaruh signifikan terhadap profesionalisme auditor.

*Internal Locus of Control* yang merupakan salah satu faktor pengaruh profesionalisme auditor dari segi kepribadian yang dimiliki oleh setiap individu, sesuai dengan pernyataan Rotter (1966) bahwa *Internal Locus of Control* merupakan suatu rasa tingkat kepercayaan diri seseorang bahwa mereka sendiri yang mempunyai kendali penuh atas kejadian dalam hidup mereka. Penelitian yang dilakukan oleh (Bryan et al., 2011) menunjukkan bahwa auditor dengan *Internal Locus of Control* dapat lebih baik memegang teguh kode etik profesionalnya walau ada tekanan eksternal yang kuat. Penelitian (Suyono & Farooque, 2019) menunjukkan bahwa *Internal Locus of Control* memiliki pengaruh terhadap profesionalisme auditor. Akan tetapi banyak dari penelitian terdahulu yang tidak secara langsung mengaitkan antara *Internal Locus of Control* dengan profesionalisme auditor.

Pengalaman auditor dijelaskan oleh Suyono (2012) merupakan sesuatu yang didapat oleh individu setelah melakukan pekerjaan dalam waktu lama, salah satu faktor yang dapat dilihat dari berapa jam terbang

yang dimiliki oleh auditor. Pengalaman dalam bekerja merupakan hal yang mendasar yang harus dimiliki seorang auditor, agar auditor memiliki banyak teknik audit sehingga dapat melakukan pekerjaan secara efektif dan dapat selalu beradaptasi dengan keadaan (Napitupulu et al., 2022). Penelitian yang dilakukan (Sudrajat, 2020; Suyono & Farooque, 2019) menemukan hasil penelitian bahwa pengalaman auditor memiliki pengaruh signifikan terhadap profesionalisme auditor.

Ketika menjalankan pekerjaan audit, seorang auditor tidak bekerja secara individual melainkan bekerja dengan tim (Rustam, 2010). Ketika auditor telah memiliki kecerdasan, kendali diri, serta pengalaman yang baik, semua itu tidak cukup, dukungan dari faktor luar diperlukan yang salah satunya adalah budaya organisasi (Kusuma & Kusumawaty, 2023). Budaya organisasi adalah sebuah visi yang dimiliki setiap anggota dalam organisasi, apabila budaya tersebut telah merekat maka dapat mempengaruhi perilaku dari anggotanya (Rahmadayanti & Wibowo, 2019). Parameter dari budaya organisasi dapat dilihat dari perilaku auditor dengan auditor lainnya atau auditor dengan lingkungan tempat kerja. Penelitian terdahulu oleh (Handayani, 2017; Rahmadayanti & Wibowo, 2019; Suyono & Farooque, 2019) menunjukkan bahwa budaya organisasi tidak memiliki pengaruh terhadap profesionalisme dan kinerja auditor, sedangkan penelitian oleh (Hidayatullah et al., 2021) menunjukkan bahwa budaya organisasi memiliki peran penting dalam menunjang kinerja auditor.

Berdasarkan penjelasan di atas, masih terdapat hasil yang tidak konsisten dan masih sedikitnya penelitian dengan mengambil tema besar profesionalisme auditor. Penelitian terdahulu (Djatmiko & Rizkina, 2022; Fietoria & Manalu, 2016; Herawaty & Susanto, 2009; Kusnadi & Suputhra, 2015; Larasati et al., 2020; Napitupulu et al., 2022; Rahmadayanti & Wibowo, 2019; Siahaan & Simanjuntak, 2019; Sulistyowati & Supriyati, 2016; Widayakusuma et al., 2019) menggunakan profesionalisme auditor sebagai variabel independen, sementara penelitian ini akan menempatkan profesionalisme auditor sebagai variabel dependen seperti pada penelitian (Suyono & Farooque, 2019).

Kebaharuan dari penelitian ini adalah menambahkan variabel independen kecerdasan spiritual karena kecerdasan emosional dan kecerdasan intelektual tidak dapat berdiri sendiri jika tidak dibarengi dengan kecerdasan spiritual (Tikollah & Triyuwono, 2006). Selain dari kebaharuan, peneliti tertarik dengan melakukan penelitian ini karena *research gap* penelitian yang menempatkan profesionalisme auditor sebagai variabel dependennya dalam lima tahun terakhir seperti penelitian (Dharmawan, 2013; Muis, 2017; Muslim et al., 2019; Sudrajat, 2020; Suyono & Farooque, 2019; Wardayati & Alfi, 2017), maka peneliti berniat untuk menambah penelitian ini sebagai penelitian terbaru dengan mengisi kekurangan dan melanjutkan penelitian terdahulu dan adanya kasus yang menunjukkan sikap tidak profesional auditor yang terjadi akhir-akhir ini, seperti pada kasus Garuda Indonesia (Siddiq & Suseno, 2019). Berdasarkan hal tersebut,

peneliti tertarik untuk melakukan penelitian ini dengan judul “**Pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, Internal Locus of Control, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi Terhadap Profesionalisme Auditor**” dan hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu KAP atau sektor bisnis yang lain untuk memulihkan nilai-nilai etika yang disebabkan oleh sikap tidak profesional auditor.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian di atas, maka pokok permasalahan dalam penelitian ini akan dirumuskan dalam bentuk pertanyaan yaitu sebagai berikut:

1. Bagaimanakah pengaruh Kecerdasan Emosional terhadap Profesionalisme Auditor?
2. Bagaimanakah pengaruh Kecerdasan Intelektual terhadap Profesionalisme Auditor?
3. Bagaimanakah pengaruh Kecerdasan Spiritual terhadap Profesionalisme Auditor?
4. Bagaimanakah pengaruh *Internal Locus of Control* terhadap Profesionalisme Auditor?
5. Bagaimanakah pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Profesionalisme Auditor?
6. Bagaimanakah pengaruh Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor?

### **C. Tujuan penelitian**

Berdasarkan pokok permasalahan yang telah dirumuskan dalam rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini adalah memberikan bukti empiris:

1. Pengaruh Kecerdasan Emosional terhadap Profesionalisme Auditor
2. Pengaruh Kecerdasan Intelektual terhadap Profesionalisme Auditor
3. Pengaruh Kecerdasan Spiritual terhadap Profesionalisme Auditor
4. Pengaruh *Internal Locus of Control* terhadap Profesionalisme Auditor
5. Pengaruh Pengalaman Auditor terhadap Profesionalisme Auditor
6. Pengaruh Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor

### **D. Manfaat penelitian**

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini adalah menjadi tambahan referensi atau rujukan mengenai pengaruh Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, *Internal Locus of Control*, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor.

2. Manfaat Praktis

Manfaat praktik dari penelitian ini adalah sebagai masukan bagi Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), Institut Akuntan Manajemen Indonesia (IAM), Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), dan lembaga terkait yang berkepentingan untuk dapat mengambil kebijakan untuk peningkatan Kecerdasan Emosional, Intelektual, Spiritual, *Internal*

*Locus of Control*, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi terhadap Profesionalisme Auditor.

## **E. Sistematika Pembahasan**

Pada penelitian ini, sistematika memiliki fungsi untuk memudahkan pembaca memahami keseluruhan dari penelitian ini yang terdiri dari lima bab dengan penjelasan sebagai berikut:

### **BAB I: PENDAHULUAN**

Bab ini berisi pendahuluan yang meliputi penjelasan latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian dilakukan, dan manfaat dengan adanya penelitian ini.

### **BAB II: LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS**

Bab ini menjelaskan terkait teori apa yang digunakan dalam penelitian, melakukan tinjauan terhadap penelitian terdahulu, melakukan pengembangan hipotesis dan juga merangkai kerangka teoritis.

### **BAB III: METODE PENELITIAN**

Bab ini berisi tentang jenis penelitian yang dilakukan, menjelaskan populasi serta sampel dalam penelitian, menjelaskan definisi operasional dari setiap variabel, metode yang digunakan untuk pengumpulan data, dan menjelaskan teknik dari analisis data.

### **BAB IV: PEMBAHASAN**

Bab ini berisi gambaran umum dari objek penelitian dan hasil dari statistik deskriptif yang dilakukan, dan juga hasil dari analisis data.

## BAB V: PENUTUP

Bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat implikasi dari penelitian serta keterbatasan dan juga saran bagi peneliti yang akan datang..



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah di uji dan di analisis datanya dengan bantuan perangkat lunak *WarpPLS* mengenai pengaruh kecerdasan emosional, intelektual, spiritual, *internal locus of control*, pengalaman auditor dan budaya organisasi terhadap profesionalisme auditor di Indonesia. Berikut merupakan kesimpulan dari hasil penelitian ini:

1. Pada penelitian ini variabel independen yang didukung adalah Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual, Pengalaman Auditor, dan Budaya Organisasi.
2. Pada penelitian ini terdapat dua variabel independen yang tidak didukung yaitu Kecerdasan Intelektual dan *Internal Locus of Control*.
3. Teori perilaku *interpersonal* mendukung *H1*, *H3*, *H5*, dan *H6* karena hipotesis tersebut sejalan dengan dimensi perilaku yang dijelaskan pada teori perilaku *interpersonal*

#### **B. Implikasi**

Secara teoritis, penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki pengaruh kecerdasan emosional, intelektual, spiritual, *internal locus of control*, pengalaman auditor yang merupakan faktor dari individual dan juga faktor dari organisasi berupa budaya organisasi terhadap profesionalisme auditor

di Indonesia. Ditemukan bahwa sebagian besar dari faktor individu (kecuali kecerdasan intelektual dan *internal locus of control*) dan faktor organisasi memiliki pengaruh terhadap profesionalisme auditor dan mendukung dimensi perilaku dalam teori perilaku *interpersonal*. Ini menunjukkan adanya kekhawatiran pada sistem pendidikan di Indonesia dan kendali diri auditor kepada dirinya sendiri. Disarankan untuk lembaga-lembaga akuntansi seperti IAI ,IAPI, IAMI dan lembaga terkait lainnya untuk mengambil kebijakan dalam hasil ini terutama dalam sektor peningkatan mutu pendidikan.

### **C. Keterbatasan**

Penelitian ini tentu memiliki keterbatasan. Pertama, keterbatasan sampel penelitian. Kedua, kurang efektifnya penyebaran kuesioner dengan basis *online*. Ketiga, perlunya perubahan atau penggunaan item pengujian variabel kecerdasan intelektual yang lebih baik dibandingkan dengan nilai IPK S1 Akuntansi yang dimiliki auditor.

### **D. Saran**

Berdasarkan keterbatasan di atas, maka peneliti menyarankan bahwa pada penelitian selanjutnya bisa untuk melakukan penyebaran kuesioner dengan lebih efektif agar mendapatkan sampel yang lebih banyak, mencari item variabel pengujian untuk kecerdasan intelektual, dan di penelitian mendatang dapat menyambungkan hubungan antara kecerdasan intelektual dengan pengalaman auditor.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Jogiyanto, H. (2015). Partial Least Square (PLS), Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis (D. Prabantini (ed.)). Andi.
- Akimas, N. H., & Bachri, A. A. (2016). Pengaruh Kecerdasan Intelektual (Iq), Kecerdasan Emosional (Eq), Kecerdasan Spiritual (Sq) Terhadap Kinerja Pegawai Inspektorat Provinsi Kalimantan Selatan. *JURNAL Wawasan Manajemen*, 4(3), 259–272.  
<http://openjournal.unpam.ac.id/index.php/smk/article/view/2260>
- Anastasi, A., & Urbina, S. (1997). Tes Psikologi (B. Molan (ed.); 7th ed.). Prenhallindo.
- Anindya, D. A. (2017). Pengaruh Etika Bisnis Islam Terhadap Keuntungan Usaha pada Wirausaha di Desa Delitua Kecamatan Delitua. *Jurnal At-Tawassuth*, 2(2), 32. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30821/ajei.v2i2.1228>
- Arif, M. (2018). Analisis Rekrutmen Dan Penempatan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Pada Hotel Oase. *Al-Hikmah: Jurnal Agama Dan Ilmu Pengetahuan*, 15(1), 42–63.  
[https://doi.org/10.25299/jaip.2018.vol15\(1\).1584](https://doi.org/10.25299/jaip.2018.vol15(1).1584)
- Bossers, A., Kernaghan, J., Hodgins, L., Merla, L., O'Connor, C., & Van Kessel, M. (1999). Defining and developing professionalism. *Canadian Journal of Occupational Therapy*, 66(3), 116–121.  
<https://doi.org/10.1177/000841749906600303>
- Bryan, D. O., Quirin, J. J., & Donnelly, D. P. (2011). Locus Of Control And Dysfunctional Audit Behavior. *Journal of Business & Economics Research (JBER)*, 3(10). <https://doi.org/10.19030/jber.v3i10.2813>
- Choiriah, A. (2013). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, Dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor Dalam Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Auditor dalam Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru). *Skripsi*.
- Dharmawan, N. A. S. (2013). Pengaruh Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Pada Profesionalisme Kerja Auditor. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika JINAH*, 2(2), 837–853.
- Djatmiko, M. B., & Rizkina, M. Z. H. (2022). Etika Profesi, Profesionalisme, Dan Kualitas Audit. *Star*, 11(2), 1. <https://doi.org/10.55916/jsar.v11i2.50>
- Douglas, P. C., Davidson, R. A., & Schwartz, B. N. (2001). The Effect of Organizational Culture and Ethical Orientation on Accountants' Ethical Judgments. *Journal of Business Ethics*, 34(2), 101–121.  
<https://doi.org/10.1023/A:1012261900281>
- Edison, E., Hermanto, B., & Lubis, Y. (2018). Manajemen Sumber Daya

Manusia. Alfabeta.

- Erisna, N., Genevine, I., & Risna. (2019). Analisis Pengaruh Kecerdasan Emosional Dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Kinerja Auditor Pada Perusahaan Industri Di Bandar Lampung. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Fauzan, M. F. A., & Setyorini, D. (2017). Pengaruh Kecerdasan Emosional , Kecerdasan Spiritual , Dan Tekanan Klien Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Profita*, 7(2), 1–19.
- 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.
- Foster, B., & Seeker, K. R. (2004). Coaching for Peak Employee Performance (p. 123).
- Gagnon, M. P., Godin, G., Gagné, C., Fortin, J. P., Lamothe, L., Reinhartz, D., & Cloutier, A. (2003). An adaptation of the theory of interpersonal behaviour to the study of telemedicine adoption by physicians. *International Journal of Medical Informatics*, 71(2–3), 103–115. [https://doi.org/10.1016/S1386-5056\(03\)00094-7](https://doi.org/10.1016/S1386-5056(03)00094-7)
- Ghozali. (2016). Buku Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. In Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I., & Hengky, L. (2020). Partial Least Square Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0 (2nd ed.). Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.
- Goleman, D. (1998). Working with Emotional Intelligence. Bantam Dell, NY.
- Guna Maharani, A. P., Rika Gamayuni, R., & Widiyanti, A. (2022). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Intelektual, Kecerdasan Spiritual, Dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Syntax Admiration*, 3(8), 973–989. <https://doi.org/10.46799/jsa.v3i8.472>
- Hair J, R, A., Babin B, & Black W. (2014). Multivariate Data Analysis.pdf. In *Australia : Cengage: Vol. 7 edition* (p. 758).
- Hall, R. H. (1968). Professionalization and Bureaucratization. *American Sociological Review*, 33(1), 92. <https://doi.org/10.2307/2092242>
- Handayani, D. (2017). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kinerja Auditor dengan Independensi Auditor dan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening. *Widya Warta*, 02, 232–246.
- Hanna, E., & Firnanti, F. (2013). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kinerja Auditor. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 15(1), 13–28.

<http://www.tsm.ac.id/JBA>

- Hasanuddin, R., & Sjahruddin, H. (2017). The Structure of Emotional Intelligence, Spiritual Intelligence and Its Relationship with Work Enthusiasm and Auditor Performance. *World Journal of Business and Management*, 3(1), 67. <https://doi.org/10.5296/wjbm.v3i1.11321>
- Herawaty, A., & Susanto, Y. K. (2009). Pengaruh Profesionalisme, Pengetahuan Mendeteksi Kekeliruan, Dan Etika Profesi Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Akuntan Publik. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Universitas Kristen Petra*, 11(1), 26–36. <https://doi.org/10.9744/jak.11.1.pp>
- Hidayatullah, A., Wardayati, S. M., & Roziq, A. (2021). Kajian Teoritis Tentang Budaya Organisasi, Independensi, dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor BPKP Melalui Motivasi dan Profesionalisme. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(01), 217–228.
- INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA. (2024). Direktori 2024 Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Irwan, & Adam, K. (2015). Metode Partial Least Square (PLS) Dan Terapannya (Studi Kasus: Analisis Kepuasan Pelanggan terhadap Layanan PDAM Unit Camming Kab. Bone). *Jurnal Teknosains*, 9(1), 53–68.
- KBBI Daring. (2016a). Emosi. Badan Pengembangan Dan Pembinaan Bahasa, Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, Dan Teknologi Republik Indonesia. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/emosi>
- KBBI Daring. (2016b). Intelegrasi. Badan Pengembangan Dan Pembinaan Bahasa, Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset, Dan Teknologi Republik Indonesia. <https://kbbi.kemdikbud.go.id/entri/inteligensi>
- Kusnadi, I. M. G., & Suputhra, D. G. D. (2015). Pengaruh Profesionalisme Dan Locus of Control Terhadap Kinerja Auditor di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13(1), 276–291.
- Kusuma, G. S. M., & Kusumawaty, M. (2023). Pengaruh Budaya Organisasi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Dengan Struktur Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Keuangan Dan Bisnis*, 21(1), 1–13. <https://doi.org/10.32524/jkb.v21i1.750>
- Larasati, D., Andreas, A., & Rofika, R. (2020). Teknik Audit Investigatif, Pengalaman dan Profesionalisme Auditor pada Pengungkapan Kecurangan: Kecerdasan Spiritual Sebagai Pemoderasi. 1, 149–168.
- Moody, G. D., & Siponen, M. (2013a). Using the theory of interpersonal behavior to explain non-work-related personal use of the Internet at work. *Information and Management*, 50(6), 322–335. <https://doi.org/10.1016/j.im.2013.04.005>
- Moody, G. D., & Siponen, M. (2013b). Using the theory of interpersonal behavior to explain non-work-related personal use of the Internet at work. *Information*

- and Management*, 50(6), 322–335. <https://doi.org/10.1016/j.im.2013.04.005>
- Muis, M. A. (2017). Analisis Pengaruh Etika Profesi, Komitmen Organisasi, Kecerdasan Emosional, Kecerdasaan Spiritual dan Pengalaman Auditor Terhadap Peningkatan Profesionalisme Auditor di Jakarta (Studi Kasus Kantor Pusat Badan Pemeriksa Keuangan RI). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 4(1), 31–52.
- Muslim, M., Ahmad, H., & Rahim, S. (2019). The effect of emotional, spiritual and intellectual intelligence on auditor professionalism at the inspectorate of South Sulawesi Province. *The Indonesian Accounting Review*, 9(1), 73. <https://doi.org/10.14414/tiar.v9i1.1416>
- Napitupulu, B. E., Dewi, S., & Wijaya, A. (2022). The Effect Of Work Experience, Profesionalism And Remote Audit On Audit Quality. *Economics, Management and Science (IJIEMS)*, 2(1), 15–30. <https://doi.org/10.52362/ijiems.v2i1.999>
- Natalin, S. G. (2023). Pengaruh Budaya Organisasi dan Pelatihan Auditor terhadap Profesionalisme Auditor pada KAP Kota Makassar. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bosowa Makassar.
- Nugroho, R. A. (2023). 2 Pejabat BPK Leluasa Jual Beli Audit, Ini Peyebabnya! CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20231120182428-4-490525/2-pejabat-bpk-leluasa-jual-beli-audit-ini-peyebabnya>
- Oemar, F., & Okto Fani, F. D. (2018). Pengaruh Kecerdasan Emosional, Kecerdasan Spiritual dan Perilaku Belajar Terhadap Pemahaman Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 1(1), 10–18. <https://doi.org/10.35446/akuntansikompetif.v1i1.251>
- Pflugrath, G., Martinov-Bennie, N., & Chen, L. (2007). The impact of codes of ethics and experience on auditor judgments. *Managerial Auditing Journal*, 22(6), 566–589. <https://doi.org/10.1108/02686900710759389>
- Rahadi, D. R. (2023). Pengantar Partial Least Squares Structural Equation Model (PLS-SEM) 2023. CV. Lentera Ilmu Madani, Juli, 146.
- Rahmadayanti, A. R., & Wibowo, S. A. (2019). Pengaruh Kecerdasan Spiritual, Profesionalisme, Kompleksitas Tugas, Budaya Organisasi dan Tekanan Anggaran Waktu Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah (Studi Empiris pada Kantor BPK RI dan BPKP Perwakilan Provinsi DIY). 1(2), 106–120.
- Rotter, J. B. (1966). Generalized Expectancies for Internal Versus External Control of Reinforcement. 80(1). <https://doi.org/10.1037/h0092976>
- Rustam, A. R. (2010). Perilaku Auditor atas Penerapan Sistem Review Bertingkat dalam Manajemen KAP (Dalam Perspektif Teori Kelas). *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 254–278. <https://doi.org/10.18202/jamal.2010.08.7092>
- Sari, W., Preambul, H., & Informasi, B. K. dan L. (2019). *Ini Putusan Kasus*

- Laporan Keuangan Tahunan PT Garuda Indonesia 2018.* Kemenkeu. <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/ini-putusan-kasus-laporan-keuangan-tahunan-pt-garuda-indonesia-2018>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (1993). Research methods for business: A skill building approach. *Long Range Planning*, 26(2), 136. [https://doi.org/10.1016/0024-6301\(93\)90168-f](https://doi.org/10.1016/0024-6301(93)90168-f)
- Shihab, M. Q. (2002). *Tafsir Al-Misbah; Pesan, Kesan dan Keserasian*, Vol. 15. *Jakarta: Lentera Hati*, 15, 392–418.
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik Di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.
- Siddiq, F. R., & Suseno, A. E. (2019). Fraud Pentagon Theory dalam Financial Statement Fraud pada Perusahaan Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Periode 2014-2017 (Perspektif F-Score Model). *Jurnal Nusantara Aplikasi Manajemen Bisnis*, 4(2), 128–138. <https://doi.org/10.29407/nusamba.v4i2.13800>
- Smith, P. B., Trompenaars, F., & Dugan, S. (1995). The Rotter Locus of Control Scale in 43 Countries: A Test of Cultural Relativity. *International Journal of Psychology*, 30(3), 377–400. <https://doi.org/10.1080/00207599508246576>
- Sternberg, R. J., Conway, B. E., Ketron, J. L., & Bernstein, M. (1981). People's Conceptions of Intelligence. *Journal of Personality and Social Psychology*, 41(1), 37–55. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1037/0022-3514.41.1.37>
- Sudrajat, A. M. (2020). Pengaruh Pengalaman dan Keahlian Auditor terhadap Profesionalisme Auditor pada KAP Kota Bandung. *Jurnal Bisnis & Teknologi*, 12(2), 12–32. <http://jurnal.pasim.ac.id/>
- Sugiyono. (2018). Metode Penelitian Kuantitatif / Prof. Dr. Sugiyono. Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Alfabeta.
- Sulistyowati, L., & Supriyati, S. (2016). The effect of experience, competence, independence, and professionalism of auditors on fraud detection. *The Indonesian Accounting Review*, 5(1), 95. <https://doi.org/10.14414/tiar.v5i1.494>
- Suyono, E. (2012). Determinant Factors Affecting The Audit Quality : An Indonesian Perspective. Global Review of Accounting and Finance. *Global Review of Accounting and Finance*, Vol. 3. No(2), 42–57.
- Suyono, E., & Farooque, O. Al. (2019). Auditors' professionalism and factors affecting it: insights from Indonesia. *Journal of Asia Business Studies*, 13(4), 543–558. <https://doi.org/10.1108/JABS-03-2018-0073>
- Tikollah, M. R., & Triyuwono, I. (2006). Pengaruh Kecerdasan Intelektual,

- Kecerdasan Emosional, dan Kecerdasan Spiritual Terhadap Sikap Etis Mahasiswa Akuntansi (Studi pada Perguruan Tinggi Negeri di Kota Makassar Provinsi Sulawesi Selatan). *Symposium Nasional Akuntansi 9*, 23–26.
- Triandis, H. C. (1977). *Interpersonal Behavior*. Brooks/Cole Publishing Company. <https://books.google.co.id/books?id=Sz63AAAAIAAJ>
- Wardayati, S. M., & Alfi, A. (2017). The influence of individual rank, work experience, and firm size, on the professionalism and output of internal auditor. *International Journal of Economics and Management*, 11(SpecialIssue1), 141–154.
- Wardhana, A. (2022). Penelitian Survei, Proses Penelitian, Masalah Dan Hubungan Antar Variabel Kuantitatif. *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif Dan Kombinasi, April*, 17–25.
- Widarjono, A. (2018). *Ekonometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews* (5th ed.). UPP STIM YKPN.
- Widyakusuma, A., Sudarma, M., & Roekhudin, R. (2019). The Effect of Professionalism and Experience on Audit Judgment with Task Complexity as a Moderating Variable. *International Journal of Multicultural and Multireligious Understanding*, 6(2), 97. <https://doi.org/10.18415/ijmmu.v6i2.644>
- Zohar, D., & Marshall, I. (2007). SQ - Kecerdasan Spiritual. PNRI.

