



UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa merujuk sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau



UIN Suska Riau

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME,
PENGALAMAN KERJA, DAN *TIME BUDGET PRESSURE*
TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA
AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik
Kota Pekanbaru Tahun 2023)**

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
(S.Ak) Pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



Oleh:

RYA ARISTIA LESTARI
NIM. 11970324433

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM
RIAU
2023**


- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
PROGRAM STUDI : S1Akuntansi
KONSENTRASI : Akuntansi Audit
FAKULTAS : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
SEMESTER : IX (Sembilan)
JUDUL : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023)
Selasa, 05 Desember 2023

Tanggal Ujian

DISETUJUI OLEH
DOSEN PEMBIMBING




Nasrullah Dhamil, SE, M.Si, Ak. CA
NIP. 19780808 200710 1 003

MENGETAHUI,



DEKAN
Dr. H. Hanvarni, SE, MM
NIP. 19700826 199903 2 001

KETUA PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI



Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 19741108 200003 2 004

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Jurusan : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023)
Tanggal Ujian : Selasa, 05 Desember 2023

Tim Penguji

Ketua
Dr. Jhon Afrizal, S.HI, MA



Penguji I
Hidayati Nasrah, SE, M.Ak, Ak



Penguji II
Dr. Nanda Suryadi, SE, ME



Sekretaris
Hijratul Asawad, SE, M. Ak





2. Dilarang mengemukakan dan memperbarik sebagai bagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Lampiran Surat :
 Nomor : Nomor 25/2021
 Tanggal : 10 September 2021

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rya Anstia Lestari
 NIM : 11970324433
 Tempat/Tgl. Lahir : Indrapuri, 23 Agustus 2000
 Fakultas/Pascasarjana : Ekonomi Dan Ilmu sosial
 Prodi : Akuntansi S1

Judul ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~*:

"Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, pengalaman kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (studi Empiris pada Kantor Akuntan publik kota Pekanbaru Tahun 2023).

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa :

- Penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~* dengan judul sebagaimana tersebut di atas adalah hasil pemikiran dan penelitian saya sendiri.
- Semua kutipan pada karya tulis saya ini sudah disebutkan sumbernya.
- Oleh karena itu ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/Karya Ilmiah lainnya~~* saya ini, saya nyatakan bebas dari plagiat.
- Apa bila dikemudian hari terbukti terdapat plagiat dalam penulisan ~~Disertasi/Thesis/Skripsi/(Karya Ilmiah lainnya)~~* saya tersebut, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan dari pihak manapun juga.

Pekanbaru, NOVEMBER 2023
 buat pernyataan

 Rya Anstia Lestari
 NIM : 11970224433

*pilih salah satu sesuai jenis karya tulis

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, PENGALAMAN KERJA, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023)

Oleh :

RYA ARISTIA LESTARI
NIM 11970324433

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adanya pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, dan time budget pressure terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru dan sampel nya yaitu Auditor pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru. Adapun teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan sampling penuh atau sering disebut total sampling (sensus). Sumber data yang digunakan adalah data utama/primer yang diperoleh langsung dari kuesioner yang disebarakan kepada responden. Metode analisis data yang dilakukan dalam penelitian ini menggunakan metode Partial Least Square (PLS) untuk menguji keenam hipotesis yang diajukan dalam penelitian ini. Masing masing hipotesis akan di analisis menggunakan software SmartPLS 4 untuk menguji hubungan antar variabel. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, time budgte pressure memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit dan etika auditor dapat memoderasi pengalaman kerja terhadap kualitas audit. Sedangkan profesionalisme dan pengalaman kerja tidak terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.

Kata kunci : Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Time Budget Pressure, Kualitas Audit, Etika Auditor

- © cipta milik UIN Suska Riau
- Halaman Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya ilmiah yang diterbitkan tanpa izin dari UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis sampaikan kepada hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, dan hidayahnya kepada penulis. Melalui beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat mengikuti ujian komprehensif untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau. Skripsi ini dipersembahkan kepada Ayahanda Dahlan dan Ibunda Wartina yang selalu menyayangi serta mendo'akan dan selalu bersabar terhadap segala perilaku penulis, terima kasih atas semangat, dukungan baik moril maupun materi dan do'anya yang tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, serta terima kasih atas segala pengorbanan yang selama ini Ayah dan Ibu berikan, terutama lagi kepada Ibu, semoga semua ini bisa membuat Ayah dan Ibu bangga. Abang dan Kakak ku tersayang Yusri Handoyo, Linda Sari yang selalu menjadi inspirasi dan semangat saya.

Dalam penulisan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bantuan, dukungan, bimbingan, semangat, petunjuk dan



saran dari berbagai pihak maka hambatan dan rintangan tersebut dapat teratasi.

Di kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung hingga terselesainya skripsi ini. Ucapan terima kasih yang tulus penulis ucapkan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Khairunnas Rajab, M.Ag. Selaku Rektor UIN SUSKA RIAU beserta staff.
2. Ibu Dr. Hj. Mahyarni, S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
3. Bapak Dr. Kamarudin, S.Sos., M.Si. selaku wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
4. Bapak Dr. Mahmuzar, M.Hum. selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
5. Ibu Dr. Julina, S.E, M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Ilmu social UIN SUSKA RIAU.
6. Ibu Faiza Muklis, S.E., M.Si, Ak. CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
7. Ibu Harkaneri, SE, MSA, Ak, CA selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
8. Bapak Nasrullah Djamil, S.E., M.Si, Ak. CA selaku pembimbing proposal dan skripsi yang telah banyak membantu, mengarahkan, membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalan penyusunan skripsi ini.
9. Bapak Andri Novius, SE, M.Si. Ak selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial UIN SUSK RIAU.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

10. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU yang telah memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh Staff dan Karyawan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU.
12. Seluruh Bapak Dan Ibu responden selaku Auditor pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Pekanbaru yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi lembar kuesioner penelitian.
13. Sahabat tercinta saya Siti Rahmatun nur ,Ramadhani Syahfitri, Wahyu Dwi Wijayanti, Wita Triyana, Chintia putri yang telah memberikan semangat, dukungan, serta membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini.
14. Teman seperjuangan Wanita Tangguh KKN Senama Nenek telah memberikan semangat, serta dukungan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
15. Seluruh teman teman kelas E Akuntansi dan teman teman kelas Audit yang tidak bisa di sebutkan satu per satu yang selalu membantu dalam perkuliahan dan memberikan semangat, serta dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu yang telah banyak memberikan semangat, dukungan, serta doa kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua bantuan dan kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis, serta diberikan rahmat dan



UIN SUSKA RIAU

karunia-Nya kepada kita semua. *Aamiinn ya Rabbal'Alamiin*. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. Karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya. *Aamiin ya Rabbal'Alamiin*.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pekanbaru, Desember 2023
Penulis

RYA ARISTIA LESTARI
NIM. 11970324433

UIN SUSKA RIAU

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Teori Atribusi (<i>Attribution Theory</i>)	17
2.1.3 Kualitas Audit	18
2.1.4 Kompetensi	25
2.1.5 Independensi	25
2.1.6 Profesionalisme	26
2.1.7 Pengalaman Kerja	27
2.1.8 Time Budget Pressure	28
2.1.9 Etika Auditor	29
2.2 Pandangan Islam	30
2.3 Penelitian Terdahulu	31
2.4 Kerangka Pemikiran	39
2.5 Pengembangan Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Jenis Penelitian	46
3.2 Populasi Dan Sampel Penelitian	46

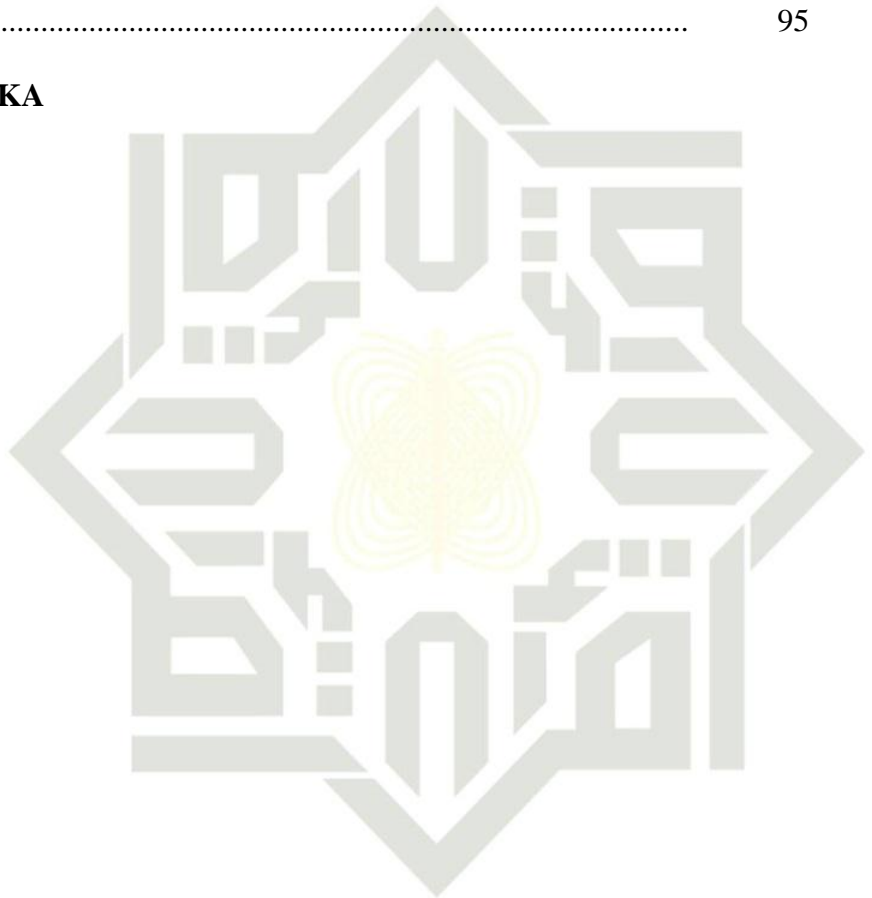
3.3 Jenis Dan Sumber Data	49
3.4 Metode Pengumpulan Data	49
3.5 Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran	50
3.6 Teknik Analisis Data.....	53
3.6.1 Metode Analisis Structural Equation Modeling (SEM) ..	54
3.6.2 Pengolahan Data Dengan Model Partial Least Square (PLS)	55
3.6.3 Pengujian Outer Model (Model Pengukuran)	56
3.6.4 Pengujian Inner Model (Model Struktural).....	60
3.6.5 Uji Moderating Effect	60
3.6.6 Alasan Menggunakan <i>Partial Least Square</i> (PLS)	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	62
4.1 Pilot Test	62
4.2 Statistik Deskriptif	66
4.2.1 Deskripsi Berdasarkan Jenis Kelamin	68
4.2.2 Deskripsi Berdasarkan Jabatan.....	68
4.2.3 Deskripsi Berdasarkan Usia	69
4.2.4 Deskripsi Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	69
4.2.5 Deskripsi Berdasarkan Masa Bekerja	70
4.3 Pengujian Outer Model (Model Pengukuran)	71
4.3.1 <i>Convergent Validity</i>	71
4.3.2 <i>Discriminant Validity</i>	76
4.3.3 <i>Composite Reliability</i>	79
4.4 Pengujian Inner Model (Model Struktural).....	80
4.4.1 Analisis R ² atau Uji Determinasi.....	81
4.4.2 Pengujian Hipotesis.....	82
4.5 Hasil Uji Efek Moderasi.....	85
4.6 Pembahasan.....	86
4.6.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit	86
4.6.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas audit.....	87
4.6.3 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit	88
4.6.4 Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit .	89

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

4.6.5 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit	90
4.6.6 Pengaruh Etika Auditor Sebagai Moderasi Hubungan Pengalaman	91
BAB V PENUTUP	94
5.1 Kesimpulan	94
5.2 Saran	95

DAFTAR PUSTAKA

PAMPIRAN



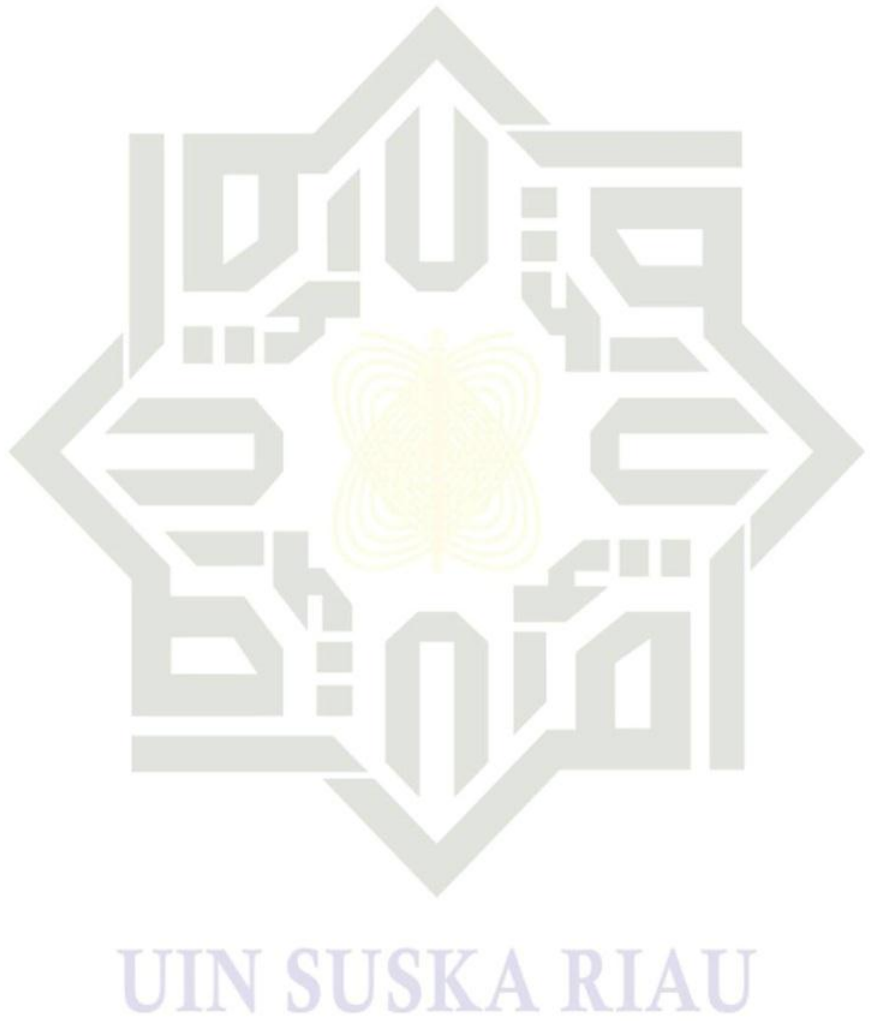
UIN SUSKA RIAU

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1	Daftar Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru	47
Tabel 3.2	Instrumen Skala Likert	50
Tabel 3.3	Variabel Operasional.....	51
Tabel 3.4	Parameter <i>Convergent Validity</i>	58
Tabel 3.5	Parameter <i>Discriminant Validity</i>	59
Tabel 4.1	<i>Convergent Validity Pilot test</i>	62
Tabel 4.2	<i>Discriminant Validity Pilot Test</i>	64
Tabel 4.3	<i>Composite Reliability Pilot Test</i>	66
Tabel 4.4	Tingkat Pengembalian Kuesioner	67
Tabel 4.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	68
Tabel 4.6	Deskripsi Responden Berdasarkan Jabatan	68
Tabel 4.7	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	69
Tabel 4.8	Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir	70
Tabel 4.9	Deskripsi Berdasarkan Masa Bekerja.....	70
Tabel 4.10	Nilai <i>Loading Factor</i> Kompetensi	72
Tabel 4.11	Nilai <i>Loading Factor</i> Independensi	72
Tabel 4.12	Nilai <i>Loading Factor</i> Profesionalisme	73
Tabel 4.13	Nilai <i>Loading Factor</i> Pengalaman Kerja	73
Tabel 4.14	Nilai <i>Loading Factor Time Budget Pressure</i>	74
Tabel 4.15	Nilai <i>Loading Factor</i> Kualitas Audit	74
Tabel 4.16	Nilai <i>Loading Factor</i> Etika Auditor	75
Tabel 4.17	Hasil <i>Cross Loading</i>	76
Tabel 4.18	Nilai AVE.....	79
Tabel 4.19	Nilai <i>Composite Reliability</i>	80
Tabel 4.20	Nilai R-Square.....	82
Tabel 4.21	Hasil <i>Path Coefficients</i>	83
Tabel 4.22	Hasil Uji Efek Moderasi.....	85
Tabel 4.23	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	40
Gambar 4.1 Model Setelah Modifikasi.....	78
Gambar 4.2 Evaluasi Inner Model.....	81



Hak Cipta Diliindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1. Kuesioner Penelitian
 2. Lampiran 2. Tabulasi Penelitian Pilot Test
 3. Lampiran 3. Hasil Pilot Test
 4. Lampiran 4. Tabulasi Penelitian
 5. Lampiran 5. Hasil Pengujian Outer Model (Model Pengukuran)
 6. Lampiran 6. Pengujian Inner Model (Model Struktural)
 7. Lampiran 7. Analisis R² atau Uji Determinasi
 8. Lampiran 8. Pengujian Hipotesis
 9. Lampiran 9. Uji Efek Moderasi
 10. Lampiran 10. Surat Keterangan Penelitian
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB I

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang

Profesi Akuntan Publik diseluruh dunia merupakan profesi yang menghadapi resiko yang sangat tinggi. Hampir semua akuntan publik menyadari mereka harus memberikan jasa profesionalnya sesuai dengan standar profesional akuntan publik, mentaati kode etik akuntan publik dan memiliki standar pengendalian mutu. Sejak terjadinya kasus Enron, World Comp dan Xerox menyebabkan ditutupnya KAP Arthur Anderson, kepercayaan masyarakat terhadap profesi akuntan publik menurun drastis. KAP Anderson seharusnya menjunjung tinggi independensi dan profesionalisme tetapi melakukan pelanggaran terhadap kode etik profesi. Pemerintah Amerika mengeluarkan Sarbanes Oxley Act untuk mencegah terjadinya kasus serupa (Agoes, 2017).

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha independen yang bertujuan untuk mengatasi masalah kesenjangan informasi. Jasa yang dilakukan oleh seorang akuntan public bertujuan untuk memberikan keyakinan terhadap laporan keuangan perusahaan klien bahwa sudah terbebas dari salah saji material. Akuntan public merupakan profesi yang lahir dan besar dari tuntutan public akan adanya mekanisme komunikasi independen antara entitas ekonomi dengan para stakeholders. Sejalan dengan tujuan akuntansi, salah satu pekerjaan Akuntan Publik adalah menyediakan informasi yang akurat dan jujur. Akuntan publik bertugas memberikan opini terhadap laporan keuangan sebagai



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pertanggungjawaban atas kegiatan suatu organisasi atau perusahaan, maupun instansi pemerintahan guna untuk pengambilan keputusan (Affifah,2015). Oleh sebab itu pemakai jasa audit mengharapkan agar akuntan public dapat menjalankan perannya dengan tepat sesuai dengan yang diharapkan.

Sinarwati , dan Sujana (2014) menyatakan bahwa didalam Kantor Akuntan Publik (KAP) dibutuhkan seorang auditor yang independe, dimana dalam pengambilan sebuah keputusan tidak berdasarkan kepada kepentingan klien, pribadi, maupun pihak lainnya, melainkan berdasarkan fakta dan bukti yang berhasil dikumpulkan selama penugasan tersebut. Untuk mewujudkan KAP yang berkualitas dan professional sangat ditentukan oleh kinerja auditor didalam masing masing KAP.

Kualitas audit menjadi isu yang semakin penting karena keraguan terhadap profesi akuntan publik semakin meningkat. Standar audit yang diterima secara umum di Indonesia mengharuskan auditor untuk memiliki dan menerapkan kompetensi, pengalaman, independensi, hak perawatan profesional, integritas dan etika, ini digunakan sebagai dasar untuk mengukur kualitas pribadi auditor sehingga hasil auditnya berkualitas. (Kentarajasa, et al, 2019).

Salah satu fenomena audit yang terjadi yaitu Perusahaan firma akuntan Ernst & Young didenda US\$100 juta atau sekitar Rp1,48 triliun (asumsi kurs Rp14.800 per dolar AS) oleh pemerintah AS. Direktur Divisi Penegakan SEC Gurbir Grewal mengatakan denda US\$100 juta adalah denda terbesar yang pernah ada terhadap perusahaan audit.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Pak Iptw mik UIN Suska Riau
- Site Ilam Uiversity of Sutarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pasalnya regulator menemukan beberapa auditor dalam perusahaan tersebut curang dalam tes akuntan publik bersertifikat (CPA) dan kursus lainnya untuk mempertahankan lisensi Komisi. Sekuritas dan Bursa (SEC) mengatakan bahwa Ernts & Young justru tak mempermasalahkan kecurangan yang dilakukan auditornya pada ujian etika CPA dan tindakan ini melibatkan pelanggaran kepercayaan oleh penjaga gerbang. Kecurangan yang dilakukan dalam ujian tersebut adalah menggunakan kunci jawaban dan membagikannya kepada rekan mereka. Selain itu, ratusan professional audit lainnya menyontek dalam kursus termasuk dalam menangani kewajiban etika.

SEC memerintahkan Ernst & Young untuk mempertahankan dua konsultan independen untuk membantu memperbaiki kekurangannya, dengan satu perusahaan meninjau prosedur perusahaan tentang etika dan yang lain tentang kegagalan pengungkapannya Ernst & Young menegaskan tidak ada yang lebih penting dari pada integritas dan etika, dan mematuhi perintah SEC. Sungguh keterlaluannya bahwa para professional yang sangat bertanggung jawab untuk menangkap kecurangan oleh klien dalam ujian etika dalam segala hal. Dan sama mengejutkannya bahwa Ernest & Young menghalangi penyelidikan yang dilakukan oleh Direktur Penegakan SEC. (<https://www.cnnindonesia.com/2022>). Dari kasus di atas dapat terlihat bahwa dalam prosesnya menjadi auditor yang bersertifikat (CPA) tidak memenuhi persyaratan prosedur etika dan integritas, hal ini tentu akan melahirkan seorang auditor yang tidak independen.

Fenomena selanjutnya yaitu pada kasus dimana tim auditor investigasi dari Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) menggunakan



metode yang keliru dalam menghitung kerugian negara terkait proyek pengadaan e-KTP 2011-2013. penggunaan metode yang keliru itu menghasilkan perhitungan yang salah. Kekeliruan ini di akui oleh auditor BPKP, Atas perhitungan yang salah tersebut persedingan dilanjutkan kembali dengan menghadirkan kembali saksi auditor BPKP. Bahkan, BPKP tidak menggali informasi lebih dalam terkait harga nyata bahan-bahan pembuatan blanko e-KTP di pasaran padahal harga satuan materi yang ditawarkan konsorsium PNRI sudah sesuai dengan harga pasar.

Auditor merasa cukup dengan bukti keterangan ahli, sehingga tidak melakukan proses klafikasi. Tim BPKP menjelaskan bahwa acuan menentukan harga wajar di peroleh dari para ahli. Misalnya, dalam penentuan harga material PETG, tim BPKP menggunakan harga acuan dari ahli fisika nanomaterial ITB Mikrajuddin Abdullah, harga wajar material PETG sebesar Rp.628,71. Auditor BPKP lantas membandingkan dengan harga yang diberikan konsorsium PNRI. Total nilai hasil audit kerugian negara lebih besar ketimbang total nilai SP2D. Seharusnya, hasil audit kerugian negara dan perhitungan kartu e-KTP SP2D sama total pembayaran SP2D atau pembayaran negara kepada konsorsium PNRI untuk kartu e-KTP sebesar Rp 2.275.611.203.368. Sedangkan, hasil audit kerugian negara oleh BPKP sebesar Rp 2.376.242.440.681, Seharusnya hasil audit sejalan dengan SP2D yaitu Rp 2,275 triliun ([https:// kaltimpost.jawapos.com](https://kaltimpost.jawapos.com) 2022). Dari fenomena diatas dapat diketahui bahwa kasus tersebut menghasilkan kualitas audit yang tidak sesuai, hal ini memicu permasalahan dalam hal ini pemerintah untuk mengambil kebijakan selanjutnya.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak Cipta milik UIN Suska Riau
- State Islamic University of Sultan Saifudin Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak Sipta milik UIN Suska Riau
- State Isamir University of Sultan Sarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hasil kualitas audit adalah sesuatu yang harus auditor capai dalam setiap proses audit. Hasil kualitas audit dibutuhkan oleh pihak yang membutuhkan guna sebagai dasar untuk mengambil keputusan. Sebagai hasil dari kualitas audit dapat membantu pembuat kebijakan dalam hal pemerintah, baik dalam hal kebijakan maupun peraturan untuk kesejahteraan masyarakat (Rialdy, dkk, 2021). Suatu laporan keuangan dikatakan wajar apabila telah disusun berdasarkan standar akuntansi yang berlaku, ditetapkan secara konsisten dan bebas dari salah saji material (Agoes, 2018:5).

Kualitas audit adalah setiap kemungkinan bahwa auditor selama proses diaudit kliennya bisa menemukan pelanggaran dalam sistem akuntansi klien dan dilaporkan dalam laporan keuangan yang diaudit, dimana auditor dalam melaksanakan tugasnya dipandu oleh standar audit dan kode etik yang diterima secara umum akuntan publik yang relevan (Rialdy, dkk, 2021).

Pada sektor publik, pemeriksaan biasanya dilakukan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP), dalam menjalankan profesinya akuntan diatur dalam standar Profesional dan kode etik profesi. Selanjutnya, Para pengguna laporan keuangan cenderung mengambil keputusan berdasarkan laporan yang dibuat auditor, kualitas audit dipahami sebagai kondisi seorang auditor menemukan dan melaporkan ketidaksesuaian laporan keuangan yang diaudit sesuai dengan prinsip yang ditentukan (Ningsih, 2013). Dengan demikian kualitas audit memainkan peran yang sangat penting sebagai mekanisme eksternal tata kelola perusahaan yang pada inti dari audit itu sendiri dapat menjamin bahwa tidak ada



- © Hak cipta di milik UIN Suska Riau
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kesalahan dalam pelaporan keuangan yang disebabkan fraud atau kesalahan lain.

Aspek yang dianggap sebagai penentu kualitas auditor adalah kompetensi. Agoes (2013:146) kompetensi adalah suatu kecakapan dan kemampuan dalam menjalankan suatu pekerjaan atau profesinya. Kompetensi sebagai keharusan bagi auditor untuk memiliki pendidikan formal dibidang auditing dan akuntansi, pengalaman praktik yang memadai bagi pekerjaan yang sedang dilakukan, serta mengikuti pendidikan profesi yang berkelanjutan (Arens et. al. 2013:42).

Independensi auditor merupakan tumpuan kepercayaan masyarakat terhadap profesi Akuntan. Dalam melaksanakan tugas profesionalnya sebagai auditor, auditor diharapkan dapat melakukannya dengan sebaik-baiknya (Olusegun 2016). Standar umum menyatakan bahwa dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor. Standar ini mengharuskan auditor bersikap independen artinya tidak mudah dipengaruhi karena ia melaksanakan pekerjaannya untuk kepentingan umum dalam hal ini berpraktek sebagai Auditor internal dengan demikian ia tidak dibenarkan memihak kepada kepentingan siapapun sebab bagaimanapun sempurnanya keahlian teknis yang ia miliki ia akan kehilangan sikap tidak memihak yang jujur sangat penting untuk mempertahankan kebebasan pendapatnya (IAPI 2017).

Tidak konsistennya hasil penelitian antara pengalaman kerja, *time budget pressure* dan independensi tersebut mungkin disebabkan oleh adanya variabel-variabel lain yang ikut mempengaruhi. Penyebab lain inkonsistensi



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

hasil penelitian karena terdapatnya variabel moderating. Menurut Sugiyono (2018:39) variabel moderasi adalah variabel yang mempengaruhi (memperkuat atau memperlemah) hubungan antara variabel independen dengan dependen.

Sebagaimana diketahui, bahwa etika auditor tergantung pada Professionalisme auditor dalam menjalankan tanggungjawabnya. Professionalisme menjadi syarat utama bagi seseorang yang menjadi auditor internal, sebab dengan Professionalisme yang tinggi, kebebasan auditor akan semakin terjamin. Etika Profesi Akuntan di Indonesia diatur dalam Kode Etik Akuntan Indonesia yang ditetapkan oleh institute Akuntan Publik (IAPI). Pengaruh Profesionalisme Etik Ikatan Akuntan Indonesia merupakan suatu aturan yang mengikat secara moral atau norma perilaku yang mengatur hubungan antara akuntan dengan para klien, akuntan dengan sejawatnya dan antara profesi auditor dengan masyarakat (Abu, 2013) dan Wijaya (2016).

Time budget pressure merupakan suatu keadaan dimana auditor mendapat tekanan atas terbatasnya waktu dalam menyelesaikan pekerjaannya. *Time budget pressure* mengharuskan auditor untuk melakukan efisiensi waktu terhadap anggaran waktu yang telah disusun, terkait dengan adanya batasan waktu yang sangat ketat. Ketatnya anggaran pada waktunya menyebabkan tingginya tekanan yang dihadapi auditor. Proses audit akan ada kendala dalam menentukan waktu untuk menghasilkan laporan audit yang akurat dan berkualitas buruk. Jika dalam mengalokasikan waktu tidak efektif, maka auditor hanya dapat menyelesaikan tugas yang paling penting dan tidak melaksanakan dan menyelesaikan pekerjaannya secara optimal. Dalam menghasilkan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak Cipta milik UIN Suska Riau
- Sate Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kualitas audit diperlukan alat pengendalian eksternal untuk menjaga kualitas audit yaitu etika profesi. Etika secara umum dapat diartikan sebagai norma-norma kehidupan yang melandasi perilaku manusia mengenai benar, salah, baik-buruk dan tanggung jawab dalam berperilaku. Etika sangat penting karena etika akan mempengaruhi kualitas hasil audit dan mencegah seorang auditor berperilaku menyimpang.

Dengan adanya etika profesi, diharapkan dapat memperlemah turunnya penurunan kualitas audit. Hal ini karena jika auditor mematuhi etika yang berlaku maka akan meningkatkan standar mutu pekerjaan sehingga hasil audit akan semakin berkualitas (Kisnawati, 2012). Penelitian mengenai etika yang dilakukan (Simon, 2013) menemukan bahwa tanpa etika, profesi akuntan tidak akan ada karena fungsi akuntan adalah sebagai penyedia informasi untuk proses pembuatan keputusan bisnis oleh para pelaku bisnis, etika profesi merupakan karakteristik suatu profesi yang membedakan suatu profesi dengan profesi lain yang berfungsi untuk mengatur tingkah laku para anggotanya.

Terdapat penelitian terdahulu yang dapat memperkuat penulis dalam melaksanakan penelitian ini, berikut beberapa penelitian terdahulu yaitu: Penelitian pertama oleh Dessi Antika Putri (2020) dengan judul Pengaruh Pengalaman Auditor Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi dimana terdapat kesimpulan bahwa a) pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit, dan b) *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, c) etika auditor mempengaruhi positif pengalaman kerja terhadap kualitas audit, dan d) etika auditor mempengaruhi negatif *time budget pressure* terhadap kualitas



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak Cipta milik UIN Suska Riau
- Site Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

audit. Terdapat penelitian terdahulu lainnya yang dilakukan Putu Delsi Niasarca dkk (2019) yang berjudul “Pengaruh Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi”. Hasil analisis menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh positif pada kualitas audit, independensi auditor berpengaruh positif pada kualitas audit, etika auditor memperkuat pengaruh pengalaman auditor pada kualitas audit dan etika auditor memperkuat pengaruh independensi pada kualitas audit di KAP Provinsi Bali.

Hal ini bertolak belakang dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Aan Nurrohmah (2021) menunjukkan bahwa pengalaman tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian Marlina (2022) menunjukkan bahwa time budget pressure tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian yang dilakukan oleh Ichsan (2017) menunjukkan bahwa etika auditor tidak memperkuat pengaruh Time budget pressure dan independensi terhadap kualitas audit.

Dari uraian diatas dapat dilihat bahwa tidak adanya inkonsistensi hasil penelitian terdahulu sehingga penulis memilih melakukan analisis secara research gap sebagai acuan dalam penelitian ini. Penelitian ini mengacu pada penelitian Putri (2020) dengan judul Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian yang dilakukan oleh Putri (2020) dimana pada penelitian ini menambahkan variabel Kompetensi dan Independensi untuk mengetahui pengaruhnya terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang diatas, maka penelitian ini mengambil judul:

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, PENGALAMAN KERJA, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023).

2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka perumusan masalah pada penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Apakah Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?
2. Apakah Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?
3. Apakah Profesionalisme berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?
4. Apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?
5. Apakah *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?
6. Apakah Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit yang dimoderasi oleh Etika Auditor pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah pada penelitian diatas, maka tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui dan menganalisis Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.
3. Untuk mengetahui dan menganalisis Profesionalisme berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.
4. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.
5. Untuk mengetahui dan menganalisis *Time Budget Pressure* berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.
6. Untuk mengetahui dan menganalisis Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit yang di moderasi oleh Etika Auditor pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.

1.4 Manfaat Penelitian

Berikut adalah manfaat penelitian secara teoritis dan praktis terkait pada penelitian ini antara lain :

1. Manfaat Teoritis

Peneliti berharap penelitian ini bisa digunakan sebagai acuan untuk meningkatkan kemampuan mendeteksi kompetensi, independensi,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau
State Islamic University of Sultan Saif Kasim Riau

UIN SUSKA RIAU



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

profesionalisme, pengalaman kerja, dan *time budget pressure* dalam menjalankan tugasnya sebagai seorang auditor serta dapat memberikan kontribusi dalam mengembangkan ilmu akuntansi khususnya dibidang auditing.

2. Manfaat Praktis

Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan bisa menambah pengetahuan serta wawasan mengenai auditor serta bagaimana pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, dan *time budget pressure* terhadap audit.

b. Bagi Akademik

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan referensi dan pertimbangan dalam melakukan penelitian yang akan datang mengenai masalah Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan *Time Budget Pressure*.

2.5 Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini sistematika penulisan dikembangkan menjadi beberapa bab yang masing- masing terdiri dari atas kerangka sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini membahas tentang latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini membahas tentang tinjauan pustaka yang merupakan penjabaran variabel dan landasan teori dari masalah penelitian yang

berhubungan dengan judul penelitian yaitu Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan *Time Budget Pressure* terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi, landasan hasil penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan pengembangan hipotesis

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan mengenai jenis penelitian, populasi, sampel, jenis dan sumber data, metode pengumpulan data, definisi operasional variabel dan Teknik analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menjelaskan hasil penelitian dan pembahasan dari hasil penelitian untuk setiap variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisikan kesimpulan dari hasil analisis data dan pembahasan hasil penelitian. Selain itu juga berisikan saran-saran yang diberikan penulis atas permasalahan yang berkaitan dengan penelitian sejenis dimasa mendatang serta referensi untuk penelitian selanjutnya.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*)

Teori keagenan dalam audit berkaitan dengan auditor sebagai pihak ketiga yang akan membantu untuk mengatasi konflik kepentingan yang dapat terjadi antara principal dan agen. Selain itu, auditor independen dapat mengevaluasi kinerja agen sehingga akan menghasilkan sistem informasi yang relevan yang berguna bagi investor, kreditor dalam mengambil keputusan rasional untuk investasi (Kartika 2016).

Principal sebagai pemilik perusahaan akan memberikan kewenangan kepada manajer untuk mengelola perusahaan (Hamdani, 2019). Teori agensi yakni hubungan keagenan yang ditandai dengan suatu kontrak dimana satu atau lebih orang (principal) memerintah orang lain (agen) untuk melakukan suatu jasa atas nama principal serta memberi wewenang kepada agen membuat keputusan yang terbaik bagi principal (Ichsan, 2013). Teori agensi juga menganggap bahwa sistem kontrak tertulis dan tidak tertulis yang rumit merupakan mekanisme disipliner yang efektif bagi individu yang berbeda khususnya pihak prinsipal dan agen dalam pengambilan keputusan.

Tujuan utama dari teori agensi yaitu untuk menjelaskan bagaimana pihak-pihak yang melakukan hubungan kontrak dapat mendesain kontrak dengan tujuannya dapat meminimalisir biaya karena informasi yang tidak simetris dan kondisi ketidakpastian. Oleh sebab itu, teori agensi ini berusaha



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak cipta © milik UIN Suska Riau
- Site Iamc Uiversity of Sultan yardi Kam Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

untuk menjawab masalah agensi yang terjadi karena pihak-pihak yang saling bekerja sama yang memiliki tujuan yang berbeda (Hartadi, 2013).

Menurut Suwardjono (2013:485) teori keagenan merupakan suatu teori yang menjelaskan hubungan antara pihak principal (investor) dengan agen (manajemen) dimana agen bertindak atas nama kepentingan principal dan atas tindakan tersebut agen mendapatkan imbalan tertentu. Akan tetapi, Kepentingan dua pihak ini tidak selalu sejalan sehingga muncul benturan-benturan kepentingan antara keduanya apabila kedua pihak berusaha memaksimalkan utilitasnya masing-masing. Ada kemungkinan agen menyalahgunakan kepercayaan dari pemilik untuk mengambil keuntungan pribadi (Ananda, 2014).

Menurut *agency theory*, adanya pemisahan antara kepemilikan dan pengelolaan suatu perusahaan dapat menimbulkan masalah keagenan (*agency problems*), yaitu ke tidak sejajaran kepentingan antara principle (pemilik atau pemegang saham) dan agent (manajer) (Kholis, 2014:209). Dan adanya permasalahan keagenan merupakan penyebab munculnya *agency cost*. *Agency cost* adalah biaya yang muncul akibat adanya permasalahan keagenan. Konflik keagenan dapat dihindari dengan menggunakan jasa pihak ketiga yang bersifat independen, yaitu auditor eksternal dalam hal ini adalah akuntan publik (Aljana dan Agus, 2017).

Variabel kompetensi kaitannya dengan *agency theory* pejabat pemerintah memiliki wewenang dalam pengadaan barang jasa. Semakin besar kompetensi yang dimiliki seajar maka semakin besar pula potensi kecurangan yang terjadi.



Variabel independensi kaitannya dengan *agency theory* adalah dalam perkembangan perusahaan dan entitas bisnis yang lebih besar, maka konflik akan sering muncul antara klien, dalam hal ini investor dan pihak agen di wakili oleh direksi.

Variabel profesionalisme kaitannya dengan *agency theory* semakin auditor menerapkan sikap profesionalisme yang dimiliki maka mampu diyakini untuk memahami konflik kepentingan yang ada serta berusaha untuk mengurangi konflik kepentingan yang terjadi pada pemegang saham dan perusahaan.

Variabel pengalaman kerja kaitannya dengan *agency theory* adalah semakin lama pengalaman kerja pada pengawas intern maka semakin luas pengetahuannya tentang kualitas audit pada perusahaan.

Variabel *time budget pressure* kaitannya dengan *agency theory* adalah Dengan auditor menganggarkan waktu audit yang ketat, maka akan menimbulkan efek terhadap kualitas audit, sehingga dapat menurunkan tingkat penyelidikan maupun salah saji yang dapat menurunkan kinerja auditor, gagal meneliti dengan standar yang ditetapkan dan dangkal informasi.

Variabel kualitas audit kaitannya dengan *agency theory* adalah semakin tinggi konflik yang dilakukan oleh perusahaan maka semakin besar juga permintaan auditor yang berkualitas.

Variabel etika auditor kaitannya dengan *agency theory* adalah kecenderungan manajemen melakukan berbagai tindakan agar laporan pertanggungjawabannya terlihat baik dan menghasilkan keuntungan, sehingga kinerjanya dianggap baik.



2.1.2 Teori Atribusi (*Attribution Theory*)

Teori atribusi (*Attribution Theory*) ini menjelaskan tentang perilaku seseorang. Menurut Ayuningtyas dan Pamudji (2013), teori atribusi ini menjelaskan mengenai pemahaman akan reaksi seseorang terhadap peristiwa-peristiwa di sekitar mereka, dengan cara mengetahui alasan-alasan mereka atas kejadian yang mereka alami. Teori ini mengacu pada bagaimana seseorang dapat menjelaskan penyebab perilaku orang lain atau dirinya sendiri yang akan ditentukan apakah dari internal seperti sifat, karakter, sikap. Teori atribusi menjelaskan perilaku manusia terhadap terjadinya suatu peristiwa yang bisa disebabkan oleh faktor internal atau faktor eksternal (Lo, 2013).

Dengan ini, Kualitas audit dapat dinilai dari pengaruh-pengaruh karakteristik internal maupun eksternal akuntan publik itu sendiri. Salah satu yang termasuk dalam factor eksternal adalah pengalaman dari akuntan publik. Hubungan teori atribusi pada variabel pengalaman kerja dipengaruhi dari dalam diri auditor, keahlian tersebut diperoleh melalui lama waktu bekerja dan banyaknya tugas pemeriksaan sehingga menjadikan auditor memiliki sikap lebih tangkas dan tanggap dalam menghadapi proses audit (Tjahjono, 2020).

Sedangkan, faktor-faktor internal yang berhubungan dengan teori atribusi adalah Etika Auditor (Zarefar et al., 2015). Maka ketika melakukan tugas pengauditan, seorang akuntan publik harus memperhatikan etika-etika yang berlaku dalam kode etik profesi akuntan publik. Ketika akuntan publik memperhatikan etika, maka akuntan publik dapat dikatakan bertanggung jawab pada masyarakat, sesama praktisi, klien, dan lain-lain.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2.1.3 Kualitas Audit

a. Pengertian Kualitas Audit

Menurut Badan Pemeriksaan Keuangan Republik Indonesia (2017) terdapat Standar Pemeriksaan Negara (SPKN). Dalam pemeriksaan keuangan, standar pemeriksaan ini memberlakukan standar audit yang dimuat dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh asosiasi profesi akuntan publik dengan cara tidak diatur lain dalam standar pemeriksanaan ini. Pasal 1 SPKN (2017) menjelaskan bahwa pemeriksaan adalah proses identifikasi masalah, analisis, dan evaluasi yang dilakukan secara independen, objektif, dan professional berdasarkan standar pemeriksaan, untuk menilai kebenaran, kecermatan, kredibilitas, dan keandalan informasi mengenai pengelolaan dan tanggungjawab keuangan negara.

Prinsip-prinsip pemeriksaan keuangan negara adalah ketentuan yang harus dipahami dan ditaati oleh pembuat standar dalam menyusun standar pemeriksaan dan pemeriksa dalam melakukan pemeriksaan, yang meliputi (BPK RI , 2017: 33) adalah :

Kode Etik

Untuk mewujudkan BPK yang independen, berintegritas, dan profesional demi kepentingan negara, setiap Anggota BPK dan Pemeriksa Keuangan Negara harus mematuhi kode etik. Kode etik adalah norma-norma yang harus dipatuhi oleh setiap Anggota BPK dan Pemeriksa Keuangan Negara selama menjalankan tugasnya untuk menjaga martabat, kehormatan, citra, dan kredibilitas BPK. Kode etik

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ditetapkan oleh BPK. Independensi, integritas, dan profesionalisme adalah nilai-nilai yang harus dijunjung tinggi oleh Anggota BPK dan Pemeriksa Keuangan Negara.

Independensi merupakan suatu sikap dan tindakan dalam melaksanakan Pemeriksaan untuk tidak memihak kepada siapapun dan tidak dipengaruhi oleh siapapun. Pemeriksa harus objektif dan bebas dari benturan kepentingan (*conflict of interest*) dalam melaksanakan tanggung jawab profesionalnya. Pemeriksa juga harus bertanggung jawab untuk terus-menerus mempertahankan independensi dalam pemikiran (*independence of mind*) dan independensi dalam penampilan (*independence in appearance*).

Selanjutnya yaitu, Integritas merupakan mutu, sifat, atau keadaan yang menunjukkan kesatuan yang utuh, dimilikinya sifat jujur, kerja keras, serta kompetensi yang memadai.

Dan dalam hal ini, profesionalisme adalah kemampuan, keahlian, dan komitmen profesi dalam menjalankan tugas disertai prinsip kehati-hatian (*due care*), ketelitian, dan kecermatan, serta berpedoman kepada standar dan ketentuan peraturan perundang-undangan. Sikap profesional pemeriksa diwujudkan dengan selalu bersikap skeptisisme profesional (*professional skepticism*) selama proses pemeriksaan dan mengedepankan prinsip pertimbangan profesional (*professional judgment*).



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Pengendalian Mutu

Untuk meningkatkan kepercayaan pemangku kepentingan terhadap hasil pemeriksaan BPK, mutlak diperlukan standar pengendalian mutu. Sistem pengendalian mutu BPK harus sesuai dengan standar pengendalian mutu supaya kualitas pemeriksaan yang dilakukan tetap terjaga. Sistem pengendalian mutu harus mencakup, tetapi tidak terbatas pada, hal-hal seperti supervisi, review berjenjang, monitoring, dan konsultasi selama proses pemeriksaan. Sistem pengendalian mutu BPK ditelaah secara intern dan juga oleh badan pemeriksa keuangan negara lain yang menjadi anggota organisasi pemeriksa keuangan sedunia.

3. Manajemen dan Keahlian Tim Pemeriksa

BPK menjamin Pemeriksa memiliki keahlian yang diperlukan. Tim Pemeriksa harus secara kolektif memiliki pengetahuan, pengalaman, dan kompetensi yang diperlukan dalam Pemeriksaan. Hal ini termasuk pengetahuan dan pengalaman praktis dari Pemeriksaan yang dilakukan, pemahaman atas standar dan ketentuan peraturan perundang-undangan, pemahaman tentang operasional entitas, serta kemampuan dan pengalaman manusia dengan kualifikasi yang sesuai, memberikan pelatihan dan pengembangan kapasitas, menyiapkan standar dan pedoman pemeriksaan, serta menyediakan sumber daya pemeriksaan yang cukup. Pemeriksa menjaga kompetensi profesional mereka melalui pengembangan profesional berkelanjutan.

Pengembangan kapasitas pemeriksa mencakup pertukaran ide dan pengalaman pemeriksaan dengan komunitas pemeriksa internasional. Hal tersebut diwujudkan dalam kongres, pelatihan, seminar, dan kelompok kerja di tingkat internasional.

Pemeriksa dapat menggunakan hasil pekerjaan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah, tenaga ahli dan/atau tenaga pemeriksa di luar BPK. Prosedur pemeriksaan harus memberikan dasar yang cukup saat menggunakan hasil kerja pihak lain. Pemeriksa harus memperoleh bukti yang menjamin kompetensi dan independensi tenaga ahli dan/atau tenaga pemeriksa di luar BPK, serta kualitas hasil pekerjaannya.

Penggunaan hasil pekerjaan Aparat Pengawasan Intern Pemerintah tersebut untuk meningkatkan koordinasi dan kerja sama, serta mengurangi kemungkinan duplikasi pekerjaan. Hal ini dimungkinkan karena pada prinsipnya, baik Pemeriksa maupun Aparat Pengawasan Intern Pemerintah bertujuan mendorong tata kelola pemerintahan yang baik. Aparat Pengawasan Intern Pemerintah menggunakan SPKN dalam melaksanakan audit kinerja dan audit dengan tujuan tertentu.

Risiko Pemeriksaan

Pemeriksa mempertimbangkan materialitas pada proses pemeriksaan. Konsep materialitas bersifat relevan untuk semua pemeriksaan. Sesuatu bersifat material jika pengetahuan mengenai hal tersebut dapat memengaruhi pengambilan keputusan oleh pengguna LHP. Materialitas ditentukan menggunakan pertimbangan profesional



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dan bergantung pada interpretasi pemeriksa terhadap kebutuhan pengguna LHP dan ketentuan peraturan perundang-undangan. Materialitas memiliki aspek kuantitatif dan aspek kualitatif. Pertimbangan materialitas memengaruhi keputusan mengenai sifat, saat, dan lingkup prosedur pemeriksaan dan evaluasi hasil pemeriksaan.

Dokumentasi Pemeriksaan

Dokumentasi pemeriksaan yang memadai memberikan pemahaman yang jelas atas prosedur pemeriksaan yang dilakukan, bukti yang diperoleh dan kesimpulan. Dokumentasi pemeriksaan dapat berupa dokumen fisik maupun dokumen elektronis. Dokumentasi menyediakan informasi bagi Pemeriksa yang berpengalaman dan tanpa pengetahuan sebelumnya mengenai pemeriksaan tersebut, untuk dapat memahami: (1) sifat, saat, lingkup, dan hasil dari prosedur yang dilakukan, (2) bukti yang diperoleh untuk mendukung kesimpulan pemeriksaan, (3) alasan di balik semua hal signifikan yang memerlukan pertimbangan profesional, dan (4) kesimpulan. Dokumentasi pemeriksaan harus dikelola dalam suatu sistem pengelolaan dokumentasi pemeriksaan yang aman, tidak cepat rusak, teratur, efisien, dan efektif.

Komunikasi Pemeriksaan

Pemeriksa membangun komunikasi yang efisien dan efektif pada seluruh proses pemeriksaan. Komunikasi mencakup proses yang digunakan oleh BPK atau Pemeriksa dalam pemerolehan data dan informasi dalam rangka pengumpulan bukti pemeriksaan dan



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

penyampaian hasil pemeriksaan kepada pihak yang bertanggung jawab. Pemeriksa dapat mengomunikasikan hal-hal terkait pemeriksaan kepada pemangku kepentingan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

b. Standar Auditing

Standar Auditing merupakan pedoman umum untuk membantu auditor dalam memenuhi tanggung jawab profesinya dalam audit atas laporan keuangan historis. Pedoman paling luar yang tersedia adalah 10 standar audit yang berlaku umum (generally accepted auditing standards- GAAS), yang disusun oleh IAPI, dan dikembangkan oleh DSPAP. Di dalam GAAS terdapat 10 standar audit yang menjadi pedoman auditor dalam melaksanakan pemeriksaan laporan keuangan yang dikelompokkan dalam 3 standar. Yaitu :

Standar Umum

Standar Umum menekankan pentingnya kualitas pribadi yang harus dimiliki auditor :

- a. Audit harus dilaksanakan oleh seseorang atau lebih yang memiliki keahlian dan pelatihan teknis cukup sebagai auditor.
- b. Dalam semua hal yang berhubungan dengan penugasan, independensi dalam sikap mental harus dipertahankan oleh auditor.
- c. Dalam pelaksanaan audit dan penyusunan laporannya, auditor wajib menggunakan kemahiran profesionalisnya dalam cermat dan seksama.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

2. Standar Pekerjaan Lapangan

Standar Pekerjaan Lapangan menyangkut pengumpulan bukti dan aktivitas lain selama pelaksanaan audit yang sebenarnya;

- a. Pekerjaan harus direncanakan sebaik-baiknya dan jika digunakan, asisten harus disupervisi dengan semestinya.
- b. Pemahaman yang memadai atas struktur pengendalian intern harus diperoleh untuk merencanakan audit dan menentukan sifat, saat, dan lingkup pengujian yang harus dilakukan.
- c. Bukti audit kompeten yang cukup harus diperoleh melalui inspeksi, pengamatan, pengajuan pertanyaan dan konfirmasi sebagai dasar yang memadai untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan yang diaudit.

3. Standar Pelaporan

Standar pelaporan yaitu :

- a. Laporan audit harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
- b. Laporan audit harus menunjukkan keadaan yang didalamnya prinsip akuntansi tidak secara konsisten diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan periode berjalan dalam hubungannya dengan prinsip akuntansi yang diterapkan dalam periode sebelumnya.
- c. Pengungkapan informative dalam laporan keuangan harus dipandang memadai kecuali dinyatakan lain dalam laporan audit.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Hak cipta milik UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Saifuddin Kasim Riau

- d. Laporan audit harus memuat suatu pendapat mengenai laporan keuangan secara menyeluruh atau suatu asersi bahwa pernyataan demikian tidak dapat diterima.

Standar pelaporan juga mensyaratkan bahwa laporan auditor harus menyatakan apakah laporan keuangan telah disajikan sesuai prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum dan juga mengidentifikasi keadaan dimana GAAP tidak diterapkan secara konsisten dalam tahun berjalan jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

2.1.4 Kompetensi

Kompetensi adalah pengetahuan dan keahlian yang dimiliki oleh auditor untuk menyelesaikan tugas yang menjadi tanggung jawabnya. Kompetensi didefinisikan sebagai aspek-aspek pribadi dari seorang pekerja yang memungkinkan mencapai kinerja superior. Sifat-sifat pribadi ini mencakup sifat, motif-motif, sistem nilai, sikap pengetahuan dan ketrampilan dimana kompetensi akan mengarahkan tingkah laku menghasilkan kinerja (Haryanto & Susilawati, 2018). Semakin ahli atau kompeten seorang auditor maka kualitas audit yang dihasilkan juga akan semakin baik.

2.1.5 Independensi

Agusti dan Pratiwi (2013:5) independensi merupakan sikap mental yang diharapkan dari seorang akuntan publik untuk tidak mudah dipengaruhi dalam melaksanakan tugasnya. Independensi mempunyai empat subvariabel penting, yaitu lama hubungan dengan klien (audit tenure), tekanan dari klien, tekanan dari rekan auditor (peer review) serta jasa non-audit. Dengan tingkat independensi yang tinggi akan menghasilkan audit yang berkualitas tinggi.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Menurut Mulyadi (Imansari, 2018) Independensi dapat diartikan sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya. Menurut Kovinna dkk (Imansari, 2018) sikap mental independen harus meliputi *Independence in fact dan independence in appearance*.

Independensi merupakan karakteristik terpenting seorang auditor dalam melakukan audit. Independensi auditor dapat diartikan sebagai sikap mental yang tidak bias dari auditor di dalam membuat keputusan secara keseluruhan dalam proses audit dan pelaporan keuangan (Rialdy, 2020). Ancaman utama terhadap independensi auditor adalah biaya yang dirasakan oleh auditor untuk audit dan layanan non audit dan panjang hubungan auditor -klien. Gangguan Independensi auditor akan menghasilkan kualitas audit yang buruk (Rialdy, 2020).

1.6 Profesionalisme

Menurut SPKN (2017:16) Profesionalisme adalah kemampuan, keahlian dan komitmen profesi dalam menjalankan tugas disertai prinsip kehati-hatian (*due care*), ketelitian, dan kecermatan, serta berpedoman kepada standar dan ketentuan peraturan perundang-undangan. Sikap profesional pemeriksa diwujudkan dengan selalu bersikap skeptisisme profesional (*professional skepticism*) selama proses pemeriksaan dan mengedepankan prinsip pertimbangan profesional (*professional judgment*).



2.1.7 Pengalaman Kerja

Wariati (2015) Pengalaman Kerja adalah suatu pengetahuan, keterampilan, dan kemampuan yang dimiliki pegawai untuk mengemban tanggungjawab dari pekerjaan sebelumnya. Orang yang berpengalaman merupakan calon karyawan yang telah siap pakai. Pengalaman kerja seorang pelamar hendaknya mendapat pertimbangan utama dalam proses seleksi Hasibuan (2016:55). Dari beberapa pendapat di atas dapat disimpulkan bahwa pengalaman kerja adalah tingkat penguasaan pengetahuan serta keterampilan seseorang dalam pekerjaannya yang dapat diukur dari masa kerja dan dari tingkat pengetahuan serta keterampilan yang dimilikinya.

Beberapa faktor yang mempengaruhi pengalaman kerja karyawan. Beberapa faktor lain mungkin yang berpengaruh dalam kondisi kondisi tertentu menurut Handoko dalam Basari (2012) adalah sebagai berikut :

1. Latar belakang pribadi, mencakup pendidikan, kursus, latihan, bekerja.
2. Untuk menunjukkan apa yang telah dilakukan seseorang di waktu yang lalu.
3. Bakat dan minat, untuk memperkirakan minat dan kapasitas atau kemampuan seseorang.
4. Sikap dan kebutuhan (*attitudes dan needs*) untuk meramalkan tanggung jawab dan wewenang seseorang.
5. Kemampuan-kemampuan analisis dan manipulatif untuk mempelajari kemampuan penilaian dan penganalisaan. Keterampilan dan kemampuan teknik, untuk menilai kemampuan dalam aspek-aspek teknik pekerjaan.

Pengukuran pengalaman kerja sebagai sarana untuk menganalisa dan mendorong efisiensi dalam pelaksanaan tugas pekerjaan. Menurut Basari

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

(2012) Ada beberapa hal yang digunakan untuk mengukur pengalaman kerja seseorang adalah :

1. Gerakannya mantap dan lancar. Setiap pegawai yang berpengalaman akan melakukan gerakan yang mantap dalam bekerja tanpa disertai keraguan.
2. Gerakannya berirama. Artinya terciptanya dari kebiasaan dalam melakukan pekerjaan sehari-hari.
3. Lebih cepat menanggapi tanda – tanda. Artinya tanda – tanda seperti akan terjadi kecelakaan kerja.
4. Dapat menduga akan timbulnya kesulitan. Sehingga lebih siap menghadapinya karena didukung oleh pengalaman kerja dimilikinya maka seorang pegawai yang berpengalaman dapat menduga akan adanya kesulitan dan siap menghadapinya.
5. Bekerja dengan tenang. Seorang pegawai yang berpengalaman akan memiliki rasa percaya diri yang cukup besar.

1.8 Time Budget Pressure

Time budget Pressure dilakukan agar proses pemeriksaan yang telah dilakukan sesuai dengan cost-benefitnya. Auditor yang membutuhkan waktu yang lebih lama dari waktu normal untuk sebuah tugas bukan merupakan hal yang baik dimata atasan dan tidak membawa pengaruh yang baik pula bagi peningkatan karirnya. Adanya time budget yang ketat menimbulkan tekanan (*pressure*) terhadap auditor yang menuntutnya menghasilkan laporan audit yang berkualitas dengan waktu yang telah dianggarkan, hal ini merupakan tantangan tersendiri bagi auditor (Ismail, dkk, 2020).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Time budget pressure adalah keadaan dimana auditor dituntut untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang sudah ditetapkan atau adanya pembahasan waktu anggaran yang sangat ketat (Arisanti, 2019). *Time budget pressure* dapat mempengaruhi pelaksanaan prosedur audit dan kualitas audit yang dilaksanakan. Hal lain yang bisa mempengaruhi kualitas audit adalah kompleksitas audit. Kompleksitas muncul dari data yang ambigu, data yang tidak dapat diperoleh, outputnya tidak dapat diprediksi dan tidak terstruktur, begitu pula alternatif - alternatif yang ada tidak dapat diidentifikasi (Prasita dkk, 2009).

1.9 Etika Auditor

Etika auditor adalah merupakan suatu konsensus dan dinyatakan secara tertulis atau formal dan selanjutnya disebut sebagai kode etik. Bagi akuntan publik, etika profesi merupakan prinsip moral yang mengatur hubungan antara sesama rekan akuntan dengan para langganannya serta hubungan antara sesama rekan dengan masyarakat (Afifah, 2018).

Kepercayaan masyarakat, pemerintah dan dunia usaha terhadap cara pelaporan, nasehat yang diberikan, sertajasa-jasa yang diberikan ditentukan oleh keahlian, kebebasan tindakan dan pikiran, serta integritas moral. Dengan demikian akuntan public dapat mengetahui petunjuk, tata cara, polaaturan, dan pedoman etis dalam melakukan suatu kegiatan atau pekerjaan sehingga akuntan memiliki tanggungjawab moral kepada profesi, kolega, klien, dan masyarakat (Afifah, 2018). Gea, (2018) menyatakan prinsip etika adalah rangka dasar bagi aturan etika yang mengatur pelaksanaan pemberian jasa profesional oleh anggota.



2.2 Pandangan islam

Bidang akuntansi melahirkan suatu profesi yang disebut akuntan. Profesi ini lahir karena adanya anggapan bahwa penyaji laporan keuangan yaitu manajemen akan melakukan kesalahan (tidak adil dan objektif) dalam melaporkan laporan keuangan perusahaan. Dalam Al-Quran Surat Al-Hujurat Ayat 6 Allah SWT memberikan pedoman kepada para akuntan yang ayatnya sebagai berikut :

يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا إِن جَاءَكُمْ فَاسِقٌ بِنَبَأٍ فَتَبَيَّنُوا أَن تُصِيبُوا قَوْمًا بِجَهَالَةٍ فَتُصِحُّوا عَلَىٰ مَا فَعَلْتُمْ نَادِمِينَ

Artinya: *“Hai orang-orang yang beriman, jika datang kepadamu orang fasik membawa suatu berita, maka periksalah dengan teliti, agar kamu tidak menimpakan suatu musibah kepada suatu kaum tanpa mengetahui keadaannya yang menyebabkan kamu menyesal atas perbuatanmu itu.”* (QS. Al Hujurat: 6).

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa pentingnya fungsi pengawasan dan pemeriksaan dalam sebuah kegiatan, terutama dalam kegiatan ekonomi. Laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen dalam perusahaan agar menghasilkan informasi yang relevan dan dapat diandalkan. Maka diperlukan pengujian oleh auditor agar menghasilkan auditor yang berkualitas dalam pengambilan keputusan yang tepat bagi pihak yang berkepentingan. Seorang auditor harus bertanggung jawab atas audit yang dilakukan dan berpedoman pada standar auditing dan standar profesi. Ada ayat lain dan juga bisa menjadikan pedoman bagi kita, yaitu yang dijelaskan didalam Al-Qur’an Surat Al-Ma’idah Ayat 8 yang menerangkan sebagai berikut:

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Hak Cipta milik UIN Suska Riau
- Statistik Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا كُونُوا قَوَّامِينَ لِلَّهِ شُهَدَاءَ بِالْقِسْطِ وَلَا يَجْرِمَنَّكُمْ شَنَاَنُ قَوْمٍ عَلَىٰ أَلَّا تَعْدِلُوا اعْدِلُوا هُوَ أَقْرَبُ لِلتَّقْوَىٰ وَاتَّقُوا اللَّهَ إِنَّ اللَّهَ خَبِيرٌ بِمَا تَعْمَلُونَ

Artinya: "Hai orang-orang yang beriman hendaklah kamu jadi orang-orang yang selalu menegakkan (kebenaran) karena Allah, menjadi saksi dengan adil. Dan janganlah sekali-kali kebencianmu terhadap sesuatu kaum, mendorong kamu untuk berlaku tidak adil. Berlaku adillah, karena adil itu lebih dekat kepada takwa. Dan bertakwalah kepada Allah, sesungguhnya Allah Maha Mengetahui apa yang kamu kerjakan." (QS. Al-Maidah: 8).

Dari ayat di atas dijelaskan bahwa agar kita menegakkan keadilan serta melaksanakan segala urusan dengan cermat, jujur dan ikhlas. dalam melakukan pengauditan dan melarang kita agar tidak membenci seseorang atau dendam sehingga kita tidak melakukan kecurangan. Dan sesungguhnya adil itu mendekatkan kita kepada Allah SWT.

3.3 Penelitian Terdahulu

Penelitian ini dilakukan mengacu kepada penelitian terdahulu yang dijadikan sebagai bahan acuan untuk melihat seberapa besar pengaruh hubungan antara satuan variabel penelitian dengan penelitian yang lainnya. Sebagai perbandingan yang memiliki variabel Independen dikaitkan dengan variabel dependen tentang judul yang diambil peneliti.

Berikut ini tabel Penelitian terdahulu yang digunakan sebagai sumber perbandingan dengan penelitian yang sedang penulis lakukan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
Dessi Antika	Pengaruh Pengalaman Kerja Dan	Jurnal Magister Akuntansi	Independent Pengalaman Kerja Dan	Regresi linier berganda	Penelitian ini dapat membuktikan
Putri (2020)	<i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.	Trisakti ISSN : 2339-0859 (Online) Vol. 7 No. 1 Februari 2020	<i>Time Budget Pressure</i> Dependent Kualitas Audit Moderasi Etika Auditor		bahwa : Pengalaman auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di DKI Jakarta. <i>Time budget pressure</i> berpengaruh negatif terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di DKI Jakarta. Etika auditor terbukti memperkuat pengaruh positif pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di DKI Jakarta. Etika auditor terbukti memperlemah pengaruh negatif <i>time budget pressure</i> terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di DKI Jakarta

© Hak Cipta Milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.





2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
1	Komang Gede Martin Sumarta, dkk (2022)	Pengaruh Independensi, <i>Time Budget pressure</i> , Terhadap Kualitas	Hita Akuntansi Dan Keuangan. Universitas Hindu Indonesia.	Independen Independensi, <i>Time Budget pressure</i> Dependent Kualitas Audit	Regresi linier berganda	Hasil penelitian menunjukkan bahwa independensi dan <i>time budget pressure</i>
2		Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Denpasar Bali, Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi	Edisi April 2022	Moderasi Etika Auditor		berpengaruh terhadap kualitas audit. Sedangkan etika auditor memoderasi pengaruh hubungan Independensi terhadap Kualitas Audit. Etika auditor mampu memoderasi hubungan <i>time budget pressure</i> terhadap Kualitas Audit.
3	Ali Rahman Reza Zaputra, Marina (2022)	Pengaruh Independensi, <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit (studi empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandung	Volume 16 Nomor 1, Februari 2022 Hal 609-627 ISSN 2088-5008E-ISSN 2722-4104	Independen Independensi, <i>Time Budget Pressure</i> Dependent Kualitas Audit	Non Probability Sampling	Hasil penelitian menunjukan bahwa Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Hasil pengujian yang diperoleh dari penelitian ini menunjukan hasil variable <i>Time Budget Pressure</i> tidak berpengaruh

Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang

Sultan Syarif Kasim Riau

Sultan Syarif Kasim University of Sultan Syarif Kasim Riau



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
4	Maisyarah Salsabila, Widia Astuty, Irfan (2021)	Pengaruh Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit	Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis, Vol. 21, No. 2, 2021 :281 – 294. ISSN	Independent Pengalaman Dan Independensi Dependent	deskriptif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pengalaman berpengaruh
		Dengan Etika Auditor Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Pada KAP Kota Medan)	1693-7597	Kualitas Audit Moderasi Etika Auditor		terhadap Kualitas Audit di KAP kotamedan, sedangkan Independensi tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada KAP kota Medan. Etika Auditor memoderasi pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit di KAP kota Medan. Etika Auditor memoderasi pengaruh Independensi terhadap vdi KAP kotamedan.
5	Aan Nurrohman, Tariqo, Agus Sumanto (2021)	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit	Jurnal AKSI (Akuntansi Dan System Informasi) 2021. ISSN:2528-6145, eISSN:2541-3198	Independen Kompetensi, Independensi, Pengalaman Dan Time Budget Pressure Dependent Kualitas Audit Moderasi	regresi moderasi	Hasil uji membuktikan Kompetensi, Independensi, Pengalaman Dan Time Budget Pressure berpengaruh positif terhadap Kualitas Audit pada KAP

No Hak Cipta Dimindungi Undang-Undang

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



2. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
5	Hak cipta milik UIN Suska Riau	Dengan Etika Auditor		Etika Auditor		disurabaya. Sedangkan Pengalaman
6	Lin Rosini	Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya).		Independen	Regresi	tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit pada KAP di Surabaya. Etika Auditor memoderasi positif pengaruh hubungan variable Kompetensi. Etika auditor tidak memoderasi pengaruh hubungan variable Independensi pada Kualitas Audit . Etika auditor memoderasi positif pengaruh hubungan variable Pengalaman pada Kualitas Audit . Etika Auditor memoderasi negative pengaruh hubungan variable <i>time budget pressure</i> dengan Kualitas Audit.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
1	Hak Cipta Diindungi Undang-Undang State of University of Sultan Syarif Kasim Riau	Audit Berdasarkan <i>Time Budget Pressure</i> dan Pengalaman.	Akuntansi, Vol 8 No. 1, Januari 2021	<i>Time Budget Pressure</i> dan Pengalaman. Dependen Kualitas Audit	linier berganda	ini menunjukkan bahwa Pengalaman auditor terbukti mempengaruhi Kualitas Audit. Begitu pula dengan <i>time budget pressure</i> juga mempengaruhi Kualitas Audit. Berdasarkan hal itu, auditor sebaiknya menambah jam terbangnya dalam melakukan tugas pemeriksaan serta melatih diri untuk mengelola <i>time budget pressure</i> yang dituntut perusahaan.
7	Putri Delsi Niasarca. Ni Ketut Rasmimi. (2019)	Pengaruh Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi.	ISSN: 2302-8556 E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.26.3.Maret (2019): 2240 - 2267	Independen: Pengalaman Dan Independensi Dependen: Kualitas Audit Moderasi Etika Auditor	Regresi linier berganda	Hasil analisis menunjukkan bahwa Pengalaman auditor berpengaruh positif pada Kualitas Audit, independensi auditor berpengaruh positif pada Kualitas Audit, Etika Auditor memperkuat pengaruh Pengalaman



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
8	Uheha Mawadati, Nur Diana Arista Fauzi Kartika Sari	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , Kompetensi Auditor Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit	E-JRA Vol. 11 No. 03 Agustus 2022 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang	Independen: Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , Kompetensi Auditor Dan Independensi Auditor Dependen: Kualitas Audit	regresi linier berganda	menunjukkan bahwa Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> , Kompetensi Auditor Dan Independensi Auditor mempengaruhi Kualitas Audit. Sementara itu, tekanan anggaran sebagian waktu tidak mempengaruhi Kualitas Audit. Namun, variabel Kompetensi Dan Independensi Auditor berpengaruh positif signifikan terhadap Kualitas Audit.
9	Adhitya Khurniawan, Rina Trisawati	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Etika	Proceeding Seminar Nasional Kewirausahaan, 2(1),	Independen: Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Etika	regresi linier berganda	menunjukkan bahwa Kompetensi, Independensi, Pengalaman



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama Peneliti	Judul	Publikasi	Variabel	Metode Analisis	Hasil Penelitian
21	Hak cipta milik UIN Suska Riau	Auditor Dan <i>Time Budget</i> Pressure Terhadap Kualitas Audit	2021, hal 329 -344 ISSN 2714-8785	Auditor Dan <i>Time Budget</i> Dependen: Kualitas Audit		Kerja, Etika Auditor Dan <i>Time Budget</i> Pressure berpengaruh Terhadap Kualitas Audit . Sedangkan <i>Time Budget</i> Pressure tidak berpengaruh terhadap Kualitas Audit.
10	Ardita Aulia Rivani , Dedik Nur Triyanto, SE., M.Acc	Pengaruh Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme, terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor BPK Perwakilan Provinsi Jawa barat)	e-Proceeding of Management : Vol.5, Desember 2018 ISSN : 2355-9357	Independent: Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme Dependent: Kualitas Audit	analisis linear regresi berganda	Kompetensi, Independensi, Dan Profesionalisme secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit . Secara parsial, variabel Kompetensi berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit . Sedangkan, variabel Independensi, Dan Profesionalisme tidak berpengaruh secara signifikan terhadap Kualitas Audit.

Sumber: Jurnal-jurnal 2023



2.4 Kerangka Pemikiran

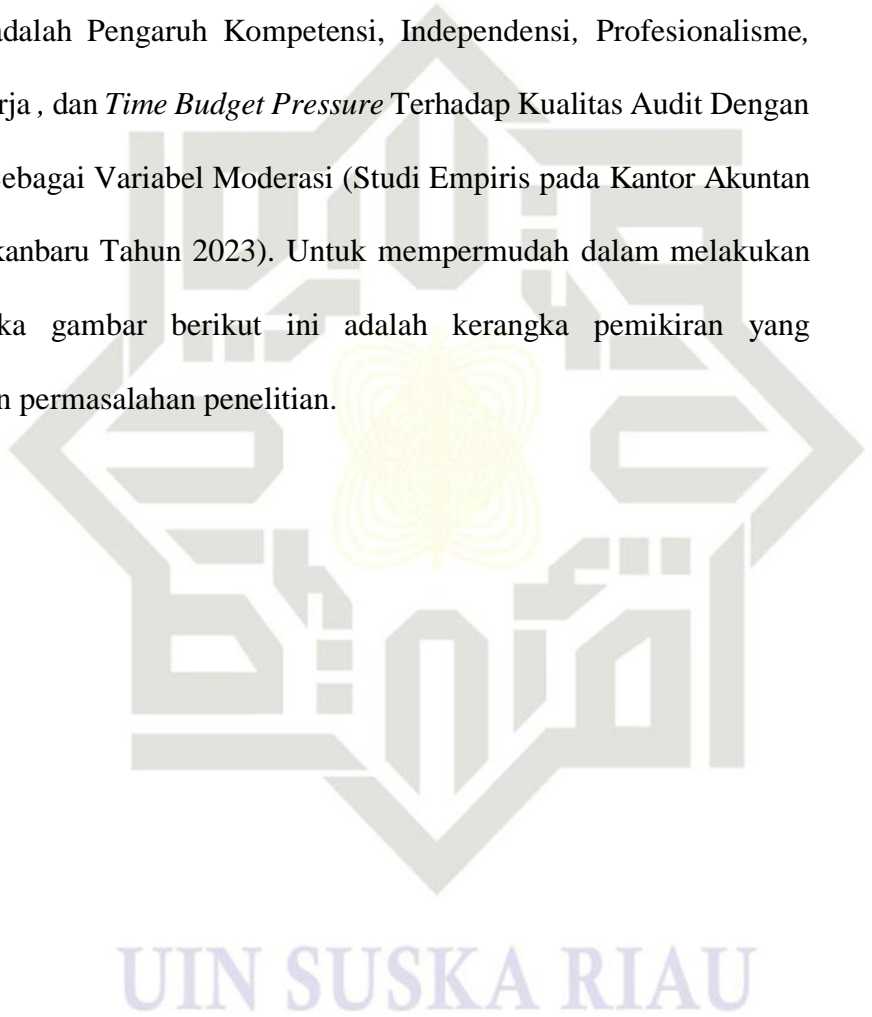
Menurut Sugiyono (2013) bahwa, kerangka berpikir merupakan faktor yang telah diidentifikasi sebagai masalah yang penting. Kerangka berfikir yang baik akan menjelaskan secara teoritis pertautan antar variabel yang akan diteliti sebagai masalah yang penting. Adapun masalah yang dianggap penting dalam penelitian ini adalah Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengamanan Kerja, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023). Untuk mempermudah dalam melakukan penelitian, maka gambar berikut ini adalah kerangka pemikiran yang menggambarkan permasalahan penelitian.

© Hak Cipta milik UIN Suska Riau

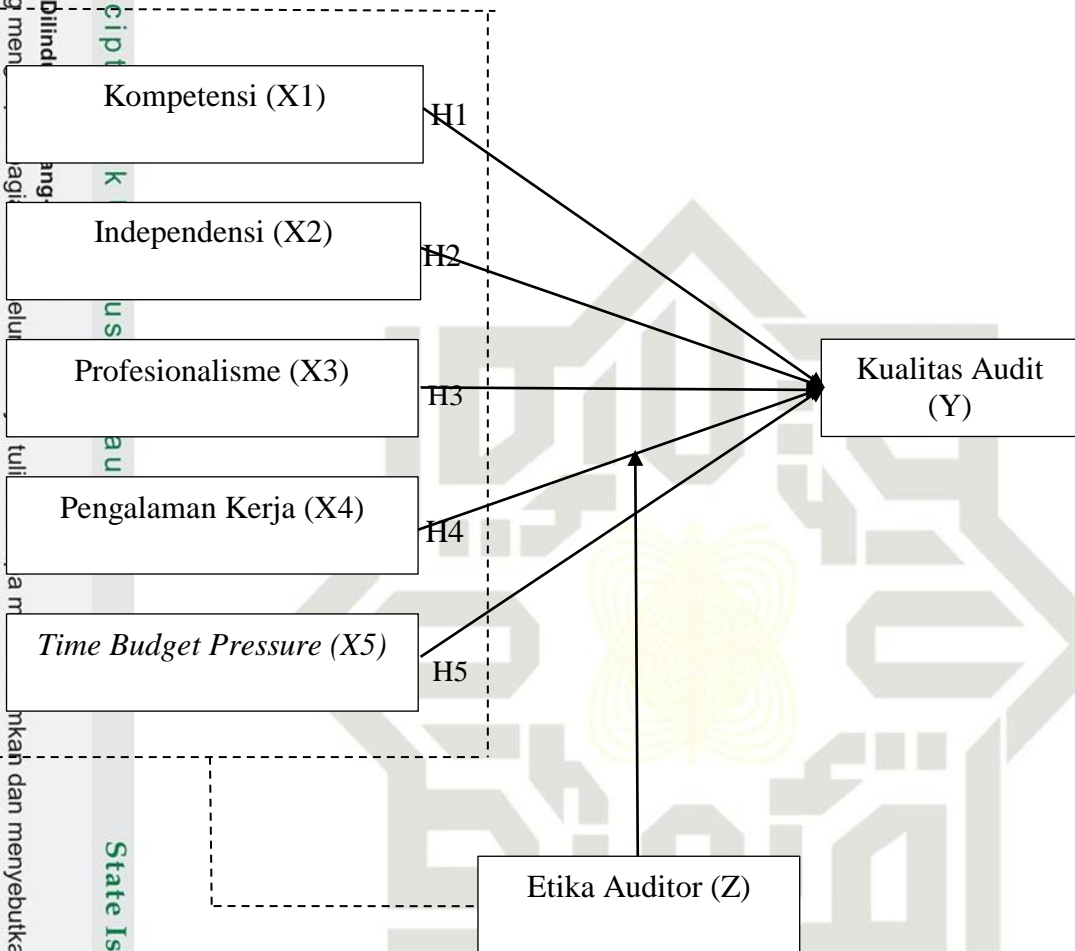
State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Gambar 2.1
Kerangka Pemikiran



Keterangan :

- X1, X2, X3, X4, X5 : Variabel Independen
- Y : Variabel Dependen
- Z : Variabel Moderasi



Hak Cipta dilindungi undang-undang. State Islamic University of Sultan Yarif Basim Riau

1. Dilarang menyalin, mengutip, atau menjiplak sebagian atau seluruhnya tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU



2.5 Pengembangan Hipotesis

- Hal/Cipta Dilindungi Undang-Undang
- © Pak cipta milik UIN Suska Riau
- State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.5.1 Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit.

Pengetahuan dan lama pengalaman bekerja adalah faktor penting untuk meningkatkan kompetensi. Seseorang yang melakukan pekerjaannya sesuai dengan yang lebih baik daripada mereka yang tidak mempunyai pengetahuan yang cukup dalam menjalankan tugasnya. Begitu pengetahuan yang dimilikinya akan memberikan hasil pula dengan pengalaman, kenyataan menunjukkan semakin menunjukkan semakin lama seseorang bekerja dan semakin banyak tugas yang dia kerjakan, akan semakin mengasah keahliannya dalam mendeteksi suatu hal yang memerlukan treatment atau perlakuan khusus yang banyak dijumpai dalam pekerjaannya.

Hal ini dikarenakan dia telah benar-benar memahami teknik atau cara menyelesaikannya. Oleh karena itu dapat dipahami bahwa seseorang auditor yang memiliki kompetensi (pengetahuan dan pengalaman) yang memadai akan lebih mengetahui dan memahami kondisi keuangan dan laporan keuangan kliennya.

Penelitian terdahulu yang menjelaskan tentang Kompetensi dan Kualitas Audit menunjukkan bahwa Kompetensi dan Kualitas Audit memiliki pengaruh positif dan signifikan penelitian ini dilakukan oleh Furiady & Kurnia (2015), Cahyono dkk (2015) dan (Abdika, 2015). Berdasarkan uraian tersebut maka dapat dikembangkan hipotesis:

H1: Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit.



2.5.2 Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit.

Independensi merupakan sikap mental yang harus dimiliki oleh auditor sebagai pihak yang secara independen tidak dapat dipengaruhi oleh pihak manapun yang dapat mempengaruhi hasil auditnya. Selain itu sikap kejujuran dalam diri seorang auditor dalam mempertimbangkan fakta dan pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor untuk merumuskan pendapatnya. Auditor juga selalu bertindak objektivitas (tidak bias, adil, dan tidak memihak) serta integritas (jujur, memandang, dan mengemukakan fakta apa adanya). Jasa audit yang diberikan tentunya memiliki Kualitas Audit yang baik. Penelitian Khurun In (2019) menyimpulkan bahwa Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Berdasarkan uraian tersebut maka dapat dikembangkan hipotesis:

H2: Independensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

2.5.3 Pengaruh Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit.

Profesionalisme seorang auditor yang tinggi akan menghasilkan kualitas yang tinggi pula. Seorang auditor yang profesional akan mempertimbangkan material atau tidaknya informasi yang tepat untuk mengambil keputusan dan menghasilkan keputusan yang berkualitas. Seorang auditor yang bersikap profesional akan berperilaku baik dan menyelesaikan tugas auditnya sehingga menghasilkan suatu laporan audit yang berkualitas.

Untuk meningkatkan kualitas audit, seorang auditor dituntut agar bertindak profesional dalam melakukan pemeriksaan. Auditor yang profesional akan lebih baik dalam menghasilkan audit yang dibutuhkan dan berdampak

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

pada peningkatan kualitas audit. Adanya peningkatan kualitas audit auditor maka meningkat pula kepercayaan pihak yang membutuhkan jasa profesional. Harapan masyarakat terhadap tuntutan transparansi dan akuntabilitas akan terpenuhi jika auditor dapat menjalankan profesionalisme dengan baik sehingga masyarakat dapat menilai kualitas audit (Gede et. al. 2014). Oleh karena itu membuktikan bahwa etika akan mempengaruhi hubungan kecermatan professional dengan kualitas auditor.

Hasil penelitian ini konsisten dengan penelitian Naomi (2018), Rafifdkk (2020), dan AAC Pratiwi dkk (2020) yang menunjukkan bahwa Profesionalisme berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Berdasarkan uraian tersebut maka dapat dikembangkan hipotesis:

H3: Profesionalisme berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

5.4 Pengaruh Pengalaman Kerja Terhadap Kualitas Audit.

Kualitas Audit merupakan hal yang sangat kompleksitas, karena mengandung banyak faktor yang mempengaruhi kualitas audit. Hal tersebut menyebabkan kualitas audit sangat sulit diukur. Namun, secara teori kualitas pekerjaan auditor biasanya dihubungkan dengan kualifikasi keahlian, ketepatan waktu penyelesaian pekerjaan, kecukupan bukti pemeriksaan yang kompeten pada biaya yang paling rendah serta sikap independensinya dengan klien.

Penelitian Putri (2020) menyimpulkan bahwa Pengalaman kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit, oleh karena itu, hipotesis dalam penelitian ini adalah:



- UIN SUSKA RIAU
- © Hak cipta dan milik UIN Suska Riau
- State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau
- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

H4: Pengalaman Kerja berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

5.5 Pengaruh *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit.

Salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas auditor adalah *time budget pressure*. *Time budget pressure* menyebabkan stress individual yang muncul akibat tidak seimbangnya tugas dan waktu yang tersedia serta mempengaruhi etika professional melalui sikap, nilai, perhatian, dan perilaku auditor.

Adanya batasan waktu membuat auditor merasa adanya tekanan waktu dalam menjalankan prosedur untuk menemukan temuan audit yang akan dijadikan sebagai bukti. Adapun pengaruh *time budget pressure* yang signifikan terhadap kualitas audit menunjukkan bahwa auditor auditor juga belum dapat secara maksimal mengelola waktunya ditengah deadline yang ditentukan (Rosani, 2021) menyatakan bahwa *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit. Berdasarkan uraian tersebut maka dapat dikembangkan hipotesis:

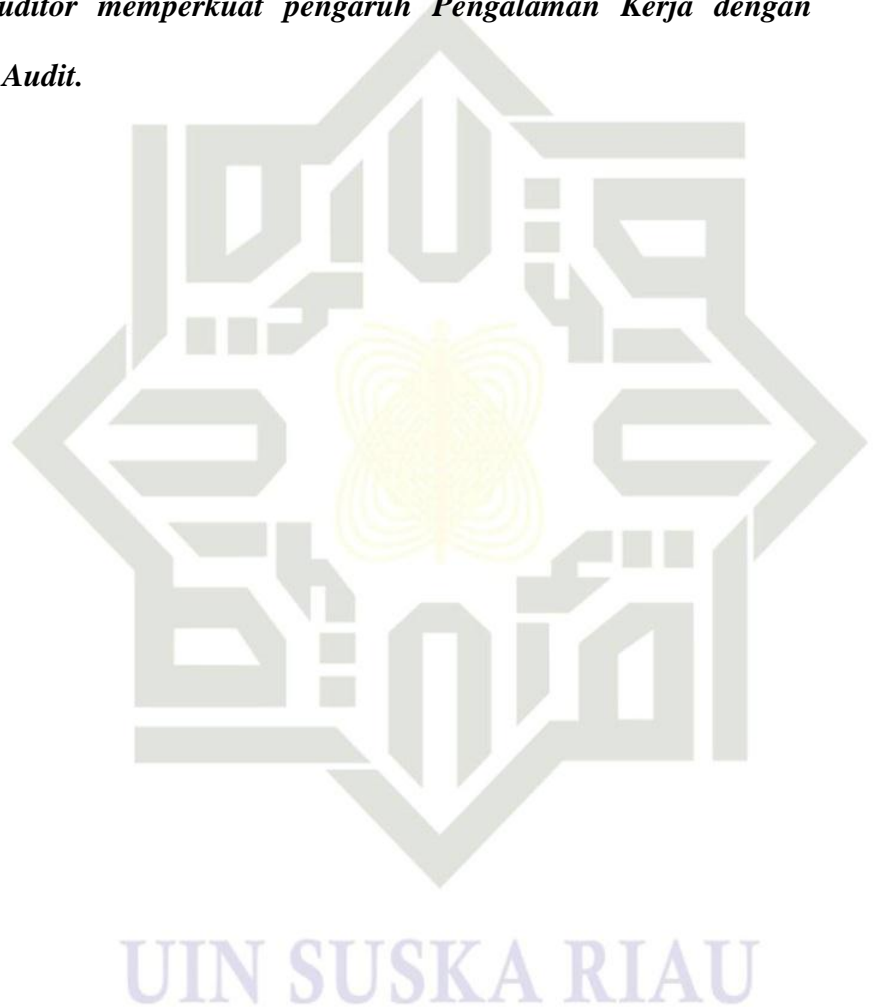
H5: Time budget pressure berpengaruh terhadap Kualitas Audit.

5.6 Etika Auditor Memoderasi Pengaruh Pengalaman Kerja dengan Kualitas Audit.

Menurut Pratiwi dan Dwirandra (2018) bahwa saat ini Kualitas Audit harus dipertanyakan di mana terdapat berbagai kasus praktik tidak sehat terkait akuntansi untuk perusahaan yang telah diaudit oleh akuntan publik dan bahkan mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian. Kondisi ini tentu saja memberikan risiko besar bagi profesi akuntan publik yang keberadaannya ditentukan oleh pendapat yang diberikan pada laporan keuangan yang diaudit.

Penelitian Dessi Antika Putri (2020) menjelaskan bahwa etika auditor terbukti memperkuat pengaruh pengalaman auditor. Pengalaman auditor berpengaruh terhadap Kualitas Audit. Pengaruh pengalaman dan Kualitas Audit dimoderasi Etika Auditor (Aan Nurrohmah, 2021). Berdasarkan uraian tersebut maka dapat dikembangkan hipotesis:

H6: *Etika Auditor memperkuat pengaruh Pengalaman Kerja dengan Kualitas Audit.*



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB III

METODE PENELITIAN

1.1 Jenis Penelitian

Berdasarkan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini maka dapat disimpulkan, jenis penelitian yang akan di gunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kuantitatif. Menurut (Sugiono, 2019) metode penelitian kuantitatif adalah metode penelitian yang berlandaskan pada filsafat positvesme, digunakan untuk meneliti pada populasi atau sampel tertentu, pengumpulan data menggunakan instrument penelitian, analisis data bersifat kuantitatif/statistik, dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditetapkan.

1.2 Populasi Dan Sampel Penelitian

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas: obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2016). Sehingga, populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi tersebut. (Sugiyono, 2019). Sampel dalam penelitian ini adalah Auditor pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru.

Adapun teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan sampling jenuh atau sering disebut total sampling (sensus). Teknik penentuan jumlah sampel dalam penelitian ini mengacu pada pendapat (Arikunto, 2019)



jika jumlah populasinya kurang dari 100 orang, maka jumlah sampelnya diambil secara keseluruhan, tetapi jika populasinya lebih besar dari 100 orang, maka bisa diambil 10-15% atau 20-25% dari jumlah populasinya. Sehingga, berikut ini adalah rincian Kantor Akuntan Publik dan jumlah auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023, dapat disajikan pada tabel 3.1 berikut ini :

Tabel 3.1
Daftar Kantor Akuntan Publik kota Pekanbaru

No	Nama KAP	Alamat	Jumlah Auditor
1.	KAP Boy Febrian	Jl. Tiga Dara No. 3A Kel. Delima Baru, Kec. BinaWidya Pekanbaru Telp : 0813-6546-5981 Email : kap.boyfebriancpa@gmail.com	3 Auditor
2.	KAP Eljufri	Jl. Mandala No.71 RT 001 RW 014 Kel. Tangkerang Tengah, Kec. Marpoyan Damai Kota Pekanbaru 28282 Telp : (0761) 8410578 Email : kap.eljufri@gmail.com	11 Auditor
3.	KAP Griselda, Wisnu & Arum (Cabang)	Jl. KH. Ahmad Dahlan No.50A Sukajadi Pekanbaru 28122 Telp : (0761) 45200, 082391068033, 7760260 Email : kapgwa_pku@yahoo.co.id, pekanbaru@kapgwa.id Website : www.kapgwa.id	12 Auditor
4.	KAP Drs. Hardi & Rekan	Jl. Ikhlas No.1F Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki Pekanbaru 28292 Telp : (0761) 66464 Email : kap_drs.hardi@yahoo.com Website : kapdrshardi.com	5 Auditor
5.	KAP Jojo Sunarjo & Rekan (Cabang)	Jl. Sultan Agung GG Asoka No.51 Kel. Sukamulia, Kec. Sail Pekanbaru 28000 Telp : (0761) 8522998 Email : karimardhi@yahoo.co.id Website : www.kapjsr.co.id	3 Auditor
6.	KAP Drs. Katio &	Komp. Puri Merpati Indah No.A I/8 Jl.	3 Auditor

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Nama KAP	Alamat	Jumlah Auditor
6.	Rekan (Cabang)	Tiung Ujung Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki Pekanbaru Telp : 085105023699 Email : kap.katiodanrekan@yahoo.com	
7.	KAP Khairul	Jl. D.I. Panjaitan No.2D Pekanbaru 28513 Telp : (0761) 45370, 71306, 858136 Email : khairulegab@gmail.com, kap_khairul@yahoo.co.id	5 Auditor
8.	KAP Rama Wendra (Cabang)	Jl. Wolter Monginsidi No.22B Pekanbaru 28113 Telp : (0761) 38354 Website : www.mcmillanwoods.co.id	10 Auditor
9.	KAP Tantri Kencana	Jl. Teratai No.18 RT 002 RW 002, Sukajadi Pekanbaru 28121 Telp : (0761) 20044, 081355305786, 08127512841 Email : kaptantrikencana@gmail.com, tantri.kencanaaa@gmail.com	3 Auditor
10.	KAP Yaniswar & Rekan (Pusat)	Gedung Gapensi Riau Lantai 1 Jl. Jend. Sudirman No.4, Sidomulyo Timur Pekanbaru 28125 Telp : (0761) 7876040 Email : kapyaniswardanrekan@gmail.com Website : www.kapyaniswar.com	5 auditor
Jumlah Auditor			60 Auditor

Sumber : iapi 2023

Dalam penelitian ini penulis mengambil populasi penelitian yaitu seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru yang bertempat di Kota Pekanbaru yang berjumlah sebanyak 60 orang. Peneliti menjadikan seluruh populasi sebagai sampel (*total sampling*) karena jumlah populasi kurang dari 100 subjek.

3.3 Jenis Dan Sumber Data

Dalam penelitian ini jenis data yang digunakan adalah data kuantitatif. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data utama/primer yang di peroleh langsung dari pertanyaan/pernyataan (kuesioner) yang disebarakan kepada responden yaitu seluruh auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023.

4 Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini Teknik pengumpulan data primer dilakukan dengan metode survei yaitu metode pengumpulan data primer yang menggunakan pertanyaan tertulis. Metode survei yang digunakan adalah dengan cara menyebarkan kuesioner kepada responden dalam bentuk pertanyaan tertulis. Kuesioner adalah mekanisme pengumpulan data yang dilakukan dengan memberikan seperangkat pertanyaan atau bisa juga pernyataan tertulis yang telah dirumuskan sebelumnya kepada responden untuk dijawab (Sekaran & Bougie, 2017). Dimana, kuesioner yang di sebarakan berupa daftar pernyataan tertulis kepada responden mengenai Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor.

Skala pengukuran yang digunakan adalah skala *likert*. Menurut (Sugiono,2019) skala *likert* di gunakan untuk mengukur sikap, pendapat, dan persepsi seseorang atau sekelompok orang tentang fenomena social. Penelitian ini menggunakan skala likert dengan interval 1-4. Modifikasi skala likert dimaksudkan untuk menghilangkan kelemahan yang dikandung oleh skala lima tingkat, modifikasi skala Likert meniadakan kategori jawaban yang di

tengah berdasarkan tiga alasan yaitu: (1) katagori tersebut memiliki arti ganda, biasanya diartikan belum dapat memutuskan atau memberikan jawaban, dapat diartikan netral, setuju tidak, tidak setujupun tidak, atau bahkan ragu-ragu. (2) tersediannya jawaban ditengah itu menimbulkan kecenderungan menjawab ke tengah. (3) maksud kategori SS-S-TS-STS adalah terutama untuk melihat kecenderungan pendapat responden, ke arah setuju atau ke arah tidak setuju. Likert interval 1-4 ini dimana bobot empat menunjukkan sangat setuju (SS), tiga untuk setuju (S), dua untuk tidak setuju (TS), dan satu untuk sangat tidak setuju (STS). yang dapat dilihat pada tabel berikut :

Tabel 3.2
Instrumen Skala Likert

No	Kriteria Jawaban	Skor
1	Sangat setuju	4
2	Setuju	3
3	Tidak setuju	2
4	Sangat tidak setuju	1

2.5 Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran

Dalam penelitian ini terdapat tiga variable, yaitu variable terikat (*dependent*), variable bebas (*independent*) dan Variabel Moderasi. Variabel terikat (*dependent*) adalah variable yang nilainya di pengaruhi oleh varibel bebas (*independent*). Variabel bebas (*independent*) adalah variable yang menjadi sebab terjadinya atau berpengaruhnya variable terikat (*dependent*). Sedangkan variable moderasi adalah variabel yang memperkuat atau memperlemah hubungan antara satu variable dengan variabel lain.

Variabel terikat (Y) pada penelitian ini adalah Kualitas audit. Variabel bebas (X) dalam penelitian ini adalah Kompetensi (X1), Independensi (X2),

Professionalisme (X3), Pengalaman Kerja (X4), Dan *Time Budget Pressure*

(X5). Sedangkan variabel moderasi (Z) dalam penelitian ini adalah Etika auditor.

Tabel 3.3
Variabel Operasional

Variabel	Definisi	Indikator	Skala/ Ukuran
Kompetensi (X1)	Kompetensi merupakan standar umum pertama mengatur persyaratan keahlian auditor dalam menjalankan profesinya yaitu auditor harus telah menjalani pendidikan dan pelatihan teknis yang cukup dalam praktik akuntansi dan teknik auditing. (Mulyadi, 2014)	1. Mutu personal 2. Pengetahuan umum 3. Keahlian khusus (Okliwia dan Aan Marlinah, 2014)	Likert
Independensi (X2)	Independensi dapat diartikan sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang objektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya. Mulyadi (dalam Imansari, 2018).	1. Objektivitas 2. Subjektivitas 3. Keberanian (Nurfitriani Dahlan, 2017)	Likert

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Diarahkan mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Variabel	Definisi	Indikator	Skala/ Ukuran
1.	Profesionalisme auditor (X3)	Profesionalisme auditor merupakan sikap seseorang dalam menjalankan profesinya, dimana auditor dituntut untuk menggunakan keahlian secara hati hati dan teliti (Prasetyo et al.,2015).	<ol style="list-style-type: none"> 1. Menggunakan pengetahuan. 2. Teguh pada profesi 3. Penarikan diri dari penugasan. 4. Profesi yang penting. 5. Pendapat atas laporan keuangan. 6. Ketepatan tingkat materialitas. 7. Audit oleh eksternal. 8. menilai auditor eksternal. 9. Tukar pendapat. 10. Mendukung organisasi. (Afif Bustami, 2013) 	Likert
	Pengalaman Kerja (X4)	Pengalaman adalah ukuran tentang lama waktu atau masa kerja nya yang telah di tempuh seseorang dalam memahami tugas tugas suatu pekerjaan dan telah melaksanakannya dengan baik. Foster (dalam sasongko, 2018)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lama nya masa kerja. 2. Pengalaman mengikuti pelatihan. 3. Kemampuan dalam mendeteksi. 4. Banyaknya klien yang di audit (Susmiyanti, 2016) 	Likert
	Time Budget Pressure (X5)	Time Budget Pressure adalah keadaan dimana auditor di tuntutan untuk melakukan efisiensi terhadap anggaran waktu yang sudah ditetapkan atau adanya pembahasan waktu anggaran yang sangat ketat (Nirmala dan Cahyonowati, dalam Arisanti, 2019)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Pemahaman auditor atas <i>time budget pressure</i> 2. Tanggung jawab auditor atas <i>time budget pressure</i> 3. Penilaian kinerja yang dilakukan oleh atas 4. Penentuan alokasi anggaran audit untuk biaya audit 5. Penentuan frekuensi revisi untuk <i>time budget</i> (Susmiyanti, 2016) 	Likert



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Variabel	Definisi	Indikator	Skala/ Ukuran
1.	Kualitas Audit (Y)	Kualitas Audit menjelaskan bahwa kemampuan untuk menemukan salah saji yang material dalam laporan keuangan tergantung dari kompetensi dan kemauan untuk melaporkan temuan salah saji tergantung pada independensinya. (Arsinta, 2013)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Melaporkan semua ketidakwajaran klien. 2. Pemahaman terhadap system informasi klien. 3. Komitmen yang kuat menyelesaikan audit. 4. Berpedoman pada prinsip auditing dan prinsip akuntansi dalam melakukan pekerjaan lapangan tidak percaya begitu saja terhadap bukti audit. (Susmiyanti, 2016) 	Likert
2.	Etika Auditor (Z)	Etika juga dapat didefinisikan sebagai seperangkat prinsip moral atau nilai-nilai yang ideal. Nilai-nilai tersebut berupa hukum dan peraturan, doktrin agama, dan kode etika bisnis untuk kelompok profesional. (Afifah, 2018)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kepercayaan 2. Tingkah laku 3. Kedudukan (Nurfitriani dahlan, 2017) 	Likert

Sumber: *Journal journal 2023*

5.6 Teknik Analisis Data

Metode analisis data adalah cara pengolahan data yang terkumpul kemudian dapat memberikan interpretasi hasil pengolahan data yang digunakan untuk menjawab permasalahan yang telah di rumuskan. Analisis data merupakan menguraikan keseluruhan menjadi komponen yang lebih kecil untuk mengetahui komponen yang dominan, membandingkan antara komponen yang satu dengan komponen yang lain nya, dan membandingkan salah satu atau beberapa komponen dengan keseluruhan. Metode analisis data



yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *Partial Least Square* (PLS) untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini. Masing masing hipotesis akan di analisis menggunakan *software* SmartPLS 4 untuk menguji hubungan antar variabel.

Analisis *Partial Least Square* (PLS) adalah Teknik statistika multivariat yang melakukan perbandingan antara variabel dependen berganda dan variabel independen berganda. PLS adalah salah satu metode statistika SEM berbasis varian yang di desain untuk menyelesaikan regresi berganda ketika terjadi permasalahan spesifik pada data, seperti ukuran sampel penelitian kecil, adanya data yang hilang (*missing value*) dan *multikolinearitas* (Abdillah & Jogiyanto, 2021).

6.1 Metode Analisis Structural Equation Modeling (SEM)

Structural Equation Modeling (SEM) merupakan suatu Teknik statistic yang mampu menganalisis pola hubungan antara konstruk laten dan indikatornya, konstruk laten yang satu dengan yang lainnya, serta kesalahan pengukuran secara langsung untuk memperoleh gambaran menyeluruh mengenai suatu model. SEM dapat digunakan untuk melakukan pengujian secara bersama (Abdillah & Jogiyanto, 2021). SEM merupakan gabungan antara dua metode statistik, yaitu analisis faktor dan model persamaan simultan yang dikembangkan dalam ekonometri.

Landasan awal analisis SEM adalah sebuah teori yang jelas dan terdefinisi oleh peneliti. Landasan teori tersebut kemudian menjadi sebuah konsep keterkaitan antar variabel. Hubungan kausalitas di antara variabel laten

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

atau konstruk tidak ditentukan oleh analisis SEM, melainkan dibangun oleh landasan teori yang mendukungnya. Dengan kata lain, bahwa analisis SEM berguna untuk mengonfirmasi suatu bentuk model berdasarkan data empiris yang ada (Yamin & Kurniawan, 2012). Ada dua alasan yang mendasari digunakannya SEM :

1. SEM mempunyai kemampuan untuk mengestimasi hubungan antar variabel yang bersifat *multiple relationship*. Hubungan ini dibentuk dalam model struktural atau hubungan antara konstruk dependen dan independen.
2. SEM mempunyai kemampuan untuk menggambarkan pola hubungan antara konstruk laten (unobserved) dan variabel manifest (indicator).

Ada dua pendekatan dalam SEM, yaitu SEM dengan dasar kovarians (*Covariance Based Structural Equation Modeling – CBSEM*) dan SEM dengan dasar varian (*Partial Least Square Path Modeling PLS-PM*). Keduanya didasarkan pada asumsi peneliti, yaitu tujuan penggunaan model tersebut akan digunakan untuk pengujian teori atau pengembangan teori untuk tujuan prediksi. Sedangkan untuk penelitian ini akan digunakan PLS-PM, dimana asumsi dasar peneliti untuk tujuan prediksi (Yamin & Kurniawan, 2011).

3.6.2 Pengolahan Data Dengan Metode Partial Least Square (PLS)

Penelitian ini menggunakan *Partial Least Square* (PLS) dan dibantu dengan alat pengolah data SmartPLS 4. Menurut Yamin dan Kurniawan (2009) PLS adalah salah satu metode alternatif SEM yang dapat dilakukan untuk mengatasi permasalahan pada hubungan diantara variabel yang sangat kompleks tetapi ukuran sampel data kecil (30 - 100 sampel) dan memiliki

asumsi non parametrik, artinya bahwa data penelitian tidak mengacu pada salah satu distribusi tertentu. PLS dapat juga dikatakan sebagai pendekatan untuk pemodelan struktural yang menunjukkan hubungan antara konstruk yang dihipotesiskan.

Pengujian dalam metode PLS meliputi dua tahap, yaitu *outer model* (model pengukuran) dan *inner model* (model struktural). *Outer model* (model pengukuran) menentukan spesifikasi hubungan antara konstruk laten dan indikatornya, sedangkan *inner model* (model struktural) menentukan spesifikasi hubungan antara konstruk laten dan konstruk laten lainnya (Yamin dan Kurniawan, 2009).

6.3 Pengujian Outer Model (Model Pengukuran)

Evaluasi pada tahap ini dimaksudkan untuk uji validitas dan reabilitas konstruk. Uji validitas dilakukan untuk mengukur kemampuan instrumen penelitian mengukur apa yang seharusnya diukur, sedangkan uji reliabilitas digunakan untuk mengukur konsistensi alat ukur dalam mengukur suatu konsep atau dapat juga digunakan untuk mengukur konsistensi responden dalam menjawab item pertanyaan dalam kuisisioner atau instrumen penelitian (Abdillah & Jogiyanto, 2021). Suatu indikator dikatakan valid apabila indikator tersebut mampu mencapai tujuan pengukuran dari konstruk laten dengan tepat (Yamin & Kurniawan, 2009). Uji validitas pada metode PLS, meliputi:

a. *Convergent Validity*

Evaluasi *Convergent Validity* dalam PLS dengan indikator reflektif dinilai berdasarkan *loading factor*. *loading factor* adalah

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

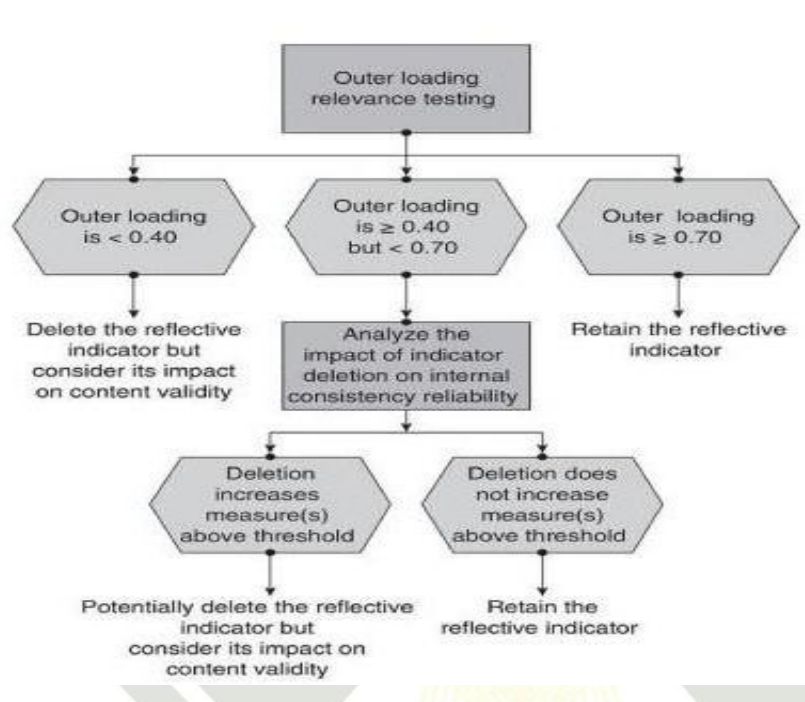
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

korelasi antara skor item/skor komponen dengan skor konstruk indikator-indikator yang mengukur konstruk tersebut. Nilai *loading factor* $> 0,7$ dikatakan valid. Menurut (Chin 1998 dalam Ghozali & Latan, 2020) untuk penelitian tahap awal dari pengembangan skala pengukuran, Nilai *loading factor* $0,5 - 0,6$ masih dianggap cukup. Namun, menurut Hair et al (2006) *rules of thumb* yang biasanya digunakan untuk pemeriksaan awal dari matriks faktor adalah $\pm 0,3$ dipertimbangkan telah memenuhi level minimal, dan untuk *loading factor* $\pm 0,4$ dianggap lebih baik, dan untuk *loading factor* $> 0,5$ dianggap signifikan secara praktis (Abdillah & Jogiyanto, 2021). Sedangkan, indikator dengan beban luar yang sangat rendah ($< 0,40$) harus dihilangkan dari konstruk (Hair, 2016). Secara otomatis menghilangkan indikator ketika muatan luarnya di bawah $0,70$, peneliti harus hati-hati memeriksa efek penghapusan item pada reliabilitas komposit, serta pada validitas isi konstruk. Secara umum, indikator dengan muatan luar antara $0,40$ dan $0,70$ ($< 0,40$ dan $0,7$) harus dipertimbangkan untuk dihapus dari skala hanya jika menghapus indikator menyebabkan peningkatan reliabilitas gabungan (atau varians rata-rata yang diekstrak) di atas nilai ambang batas yang disarankan. Pertimbangan lain dalam keputusan apakah akan menghapus suatu indikator adalah sejauh mana penghapusannya mempengaruhi validitas isi. Indikator dengan muatan luar yang lebih lemah terkadang

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

dipertahankan atas dasar kontribusinya terhadap validitas isi. (Hair, 2016). Sehingga, dapat kita lihat ilustrasinya pada bagan dibawah ini.



Serta, parameter yang digunakan pada penelitian ini untuk *convergent validity* ditunjukkan dalam tabel 3.4 :

Tabel 3. 4 Parameter Convergent Validity

Parameter	Rules of Thumb
Loading Factor	Lebih dari 0,5
Comunality	Lebih dari 0,5
Average Variance Extracted (AVE)	Lebih dari 0,5

Discriminant Validity

Evaluasi *discriminant validity* dilakukan dengan cara melihat nilai *cross loading* pengukuran konstruk. Nilai *cross loading* menunjukkan besarnya korelasi antara setiap konstruk dengan indikatornya dan indikator dari konstruk blok lainnya. Suatu model pengukuran

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

memiliki *discriminant validity* yang baik apabila korelasi antara konstruk dengan indikatornya lebih tinggi daripada korelasi dengan indicator dari konstruk blok lainnya. Evaluasi selanjutnya, yaitu dengan membandingkan nilai akar AVE dengan korelasi antar konstruk. Hasil yang direkomendasikan adalah nilai akar AVE harus lebih tinggi dari korelasi antar konstruk (Abdillah & Jogiyanto, 2021)) Parameter yang digunakan pada penelitian ini untuk *discriminant validity* ditunjukkan dalam tabel 3.5 :

Tabel 3.5 Parameter *Discriminant Validity*

Parameter	Rules of Thumb
Cross Loading	Lebih dari 0,70 untuk setiap variabel
Akar AVE dan korelasi	Akar AVE > korelasi antar konstruk

Evaluasi outer model pada tahap kedua dalam PLS yaitu uji reliabilitas. Uji reliabilitas dilakukan untuk mengukur konsistensi internal alat ukur. Dimana, reliabilitas menunjukkan akurasi, konsistensi dan ketepatan suatu alat ukur dalam melakukan pengukuran. Untuk mengukur reliabilitas suatu konstruk dengan indikator reflektif dapat dilakukan dengan dua metode yaitu *Cronbach's Alpha* dan *Composite Reliability*. *Cronbach's Alpha* mengukur batas nilai reliabilitas suatu konstruk, sedangkan *Composite Reliability* mengukur nilai sesungguhnya reliabilitas suatu konstruk (Chin 1995). Namun, *Composite Reliability* dinilai lebih baik dalam mengestimasi konsisten internal suatu konstruk (Salisbury, Chin, Gopal, & Newsted, 2002 dalam Abdillah & Jogiyanto, 2021). *Rule of*

Thumb nilai *Cronbach's Alpha* atau *Composite Reliability* harus lebih besar dari 0,7 meskipun nilai 0,6 masih dapat diterima (Hair et al, 2008 dalam Abdillah & Jogiyanto, 2021).

3.6.4 Pengujian Inner Model (Model Struktural)

Dalam menilai model struktural dengan PLS, dimulai dengan melihat nilai *R-Squares* untuk setiap variabel laten endogen sebagai kekuatan prediksi dari model struktural. Perubahan nilai *R-Squares* dapat digunakan untuk menjelaskan pengaruh variabel laten eksogen tertentu terhadap variabel laten endogen apakah mempunyai pengaruh yang substantive. Semakin tinggi nilai *R-Square* berarti semakin baik model prediksi dari model penelitian yang diajukan (Ghozali & Latan, 2020).

Nilai *Path Coefficients* atau Inner Model menunjukkan tingkat signifikansi dalam pengujian hipotesis. Nilai *Path Coefficients* atau Inner Model yang ditunjukkan oleh nilai *T-Statistics* harus di atas 1,96 (untuk hipotesis dua sisi *two tailed*) dan di atas 1,64 (untuk hipotesis satu sisi *one tailed*) untuk pengujian hipotesis pada alpha 5% dan power 80% (Hair et al, 1998 dalam Abdillah & Jogiyanto, 2021).

3.6.5 Uji Moderating Effect

Moderasi yang digunakan dalam aplikasi SmartPLS akan mengoreksi kesalahan akibat timbulnya non-linier jika menggunakan variabel yang akan menjadi tidak konsisten dengan memasukan pengaruh interaksi ke dalam model. Variabel moderasi menunjukkan hubungan atau interaksi antara variabel independen dengan variabel dependen dengan variabel moderasi mempengaruhi variabel dependen.

3.6.6 Alasan Menggunakan *Partial Least Square* (PLS)

PLS merupakan metode analisis yang powerful karena tidak didasarkan pada banyak asumsi. Data tidak harus terdistribusi normal multivariat (indikator dengan skala teori, ordinal, interval sampai ratio digunakan pada model yang sama), dan sampel tidak harus besar. Selain dapat digunakan untuk mengkonfirmasi teori, PLS dapat juga digunakan untuk menjelaskan ada tidaknya hubungan antara variabel laten. Karena lebih menitikberatkan pada data dan dengan prosedur estimasi yang terbatas, maka misspesifikasi model tidak begitu berpengaruh terhadap estimasi parameter. PLS dapat menganalisis sekaligus konstruk yang dibentuk dengan indikator refleksif dan indikator formatif, dan hal ini tidak mungkin dijalankan dalam covarian based SEM karena akan terjadi unidentified model (Ghozali ,2012).

Berikut adalah beberapa alasan penggunaan PLS pada penelitian ini :

1. Algoritma PLS tidak terbatas hanya untuk hubungan antara indikator dengan konstruk latennya yang bersifat reflektif saja, tetapi algoritma PLS juga dipakai untuk hubungan yang bersifat formatif.
- PLS dapat digunakan untuk menaksir model path.
- PLS dapat digunakan untuk model yang sangat kompleks yaitu terdiri dari banyak variabel laten dan manifest tanpa mengalami masalah dalam estimasi data.
- PLS dapat digunakan ketika distribusi data sangat miring atau tidak tersebar diseluruh nilai rata-ratanya.

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, *time budget pressure*, terhadap kualitas audit dengan etika auditor. Sampel dalam penelitian ini adalah Auditor pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru, yakni 60 orang. Kuesioner dalam penelitian ini disebar menggunakan kuisioner. Berdasarkan data yang diperoleh maupun hasil analisis yang telah dilakukan, maka dapat di kesimpulan sebagai berikut :

1. Kompetensi berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, nilai *Koefisien Beta* kompetensi terhadap kualitas audit sebesar 0,208 dan *T-Statistic* yaitu sebesar 2,341. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* signifikan karena $> 1,96$ dengan *P-Values* $< 0,05$ yaitu sebesar 0,010, sehingga kompetensi terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.
2. Independensi berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, nilai *Koefisien Beta* independensi terhadap kualitas audit sebesar 0,109 dan *T-Statistic* yaitu sebesar 1,770. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* signifikan karena $> 1,96$ dengan *P-Values* $< 0,05$ yaitu sebesar 0,036 sehingga independensi terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.
3. Profesionalisme tidak memiliki pengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, nilai *Koefisien Beta* profesionalisme terhadap kualitas audit sebesar 0,002 dan *T-Statistic*



- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

sebesar 0,043. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* tidak signifikan. Karena $<1,96$ dengan *P-Values* $>0,05$ yaitu sebesar 0,483, sehingga profesionalisme tidak terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.

4. Pengalaman kerja tidak memiliki pengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, nilai *Koefisien Beta* pengalaman kerja terhadap kualitas audit sebesar -0.022 dan *T-Statistic* sebesar 0.180. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* tidak signifikan. Karena $<1,96$ dengan *P-Values* $>0,05$ yaitu sebesar 0,429, sehingga pengalaman kerja tidak terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.

5. *Time Budget Pressure* berpengaruh positif secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, bahwa nilai *Koefisien Beta time budget pressure* terhadap kualitas audit sebesar 0,179 dan *T-Statistic* sebesar 1,803. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* tidak signifikan. Karena $>1,96$ dengan *P-Values* $<0,05$ yaitu sebesar 0,036, sehingga *time budget pressure* terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kualitas audit.

6. Etika auditor dapat memoderasi pengalaman kerja terhadap kualitas audit, Hal ini dibuktikan dengan data yang ada, nilai *Koefisien Beta* sebesar -0,151 dan *T-Statistic* sebesar 3,249. Dari hasil ini dinyatakan *T-Statistic* signifikan Karena $>1,96$ dengan *P-Values* $<0,05$ yaitu sebesar 0,001, sehingga etika auditor terbukti dapat memoderasi pengalaman kerja terhadap kualitas audit.



5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian penulis menyadari masih banyak keterbatasan yang ada dalam penelitian ini dan beberapa saran yang diberikan pada penelitian selanjutnya dibidang yang sama adalah sebagai berikutnya:

1. Penelitian selanjutnya sebaiknya menambahkan ruang lingkup responden diperluas, tidak hanya yang berasal dari daerah Kota Pekanbaru saja.
2. Penelitian selanjutnya sebaiknya memperluas variabel penelitian yang dapat mempengaruhi etika auditor dalam penelitian ini.
3. Penelitian selanjutnya harus memperhatikan waktu yang tepat dalam penyebaran kuesioner.
4. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan metode penelitian seperti wawancara langsung kepada responden untuk memperoleh data yang berkualitas.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

UIN SUSKA RIAU



DAFTAR PUSTAKA

- Al-Quran surat Hujurat ayat 6
- Al-Quran surat Al-Maidah ayat 8
- Nurrohman (2021). Pengaruh kompetensi, Idependensi, Experience Dan Time Budget Pressure Terhadap kualitas audit Dengan etika auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya) : Jurnal AKSI (Akuntansi Dan System Informasi) 2021. ISSN:2528- 6145, eISSN:2541-3198
- abdillah, W., & Jogiyanto. (2021). Partial Least Square (PLS) – Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis (Dwi Prabantini, Ed.). C.V Andi Offset.
- Fudhianto, T. A., & Novyarni, N. (2020). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Timur) The Effect Of Independence, Professionalisme, And Competency Of Auditor Quality (Empirical Studi In Public Accountant Offices In East Jakarta Region). *Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Dan Kompetensi Terhadap Kualitas Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Jakarta Timur)*.
- Aprilianti, N. L. R., & Badera, I. D. N. (2021). Dampak Profesionalisme, Integritas, Kompetensi, dan Independensi pada Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Provinsi Bali. *Audit, Kualitas Profesionalisme, Dampak Audit, Kualitas Akuntan, Kantor Provinsi, Publik Akuntansi, E-Jurnal Artikel, Riwayat Masuk, Artikel Diterima, Artikel Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana, Indonesia Surel, 31(2), 463-475.*
- Ayusta, R. G. (2021). *Pengaruh Motivasi Kerja, Pengalaman Kerja Dan Lingkungan Kerja Terhadap Kinerja Karyawan Studi Pada CV Sumber Baru Rekso* (Doctoral dissertation, STIE Malangkeucewara).
- Dessi Antika Putri (2020) dengan judul Pengaruh Pengalaman Auditor Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Magister Akuntansi Trissakti*. Vol. 7 No. 1 Februari 2020
- ELIZABETH, V., & LAKSITO, H. (2017). *PENGARUH TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP KUALITAS AUDIT DAN BUDAYA ETIS SEBAGAI VARIABEL MEDIATOR (Studi Empiris pada Auditor KAP di Kota Jakarta)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomika dan Bisnis).
- Evia, Z., Santoso, R. E. W., & Nurcahyono, N. (2022). Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi dan Pengaruhnya terhadap Kualitas

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Audit. *Jurnal Akuntansi dan Governance*, 2(2), 141-149.

Ediansyah, R. (2016). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan Audit Pemerintah (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Provinsi DKI Jakarta). *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 16(2), 109-121.

Ghozali, Imam. (2012). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Universitas Diponegoro.

Ghozali, I., & Latan, H. (2020). *Partial Least Square - Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0* (2nd ed.). Badan Penerbit - Undip.

Habu, Maria Selfiana, and Sapta Setia Darma. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Nilai Perusahaan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Tranparasi Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi." *MIZANIA: Jurnal Ekonomi Dan Akuntansi* 2.2 (2022): 214-229.17.

Hair, J. F. (2016). *A primer on partial least squares structural equation modeling (PLS-SEM)* (2nd ed.). SAGE Publications, Inc, Thousand Oaks. https://books.google.co.id/books?id=Xn-LCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=id&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

IAPAI. (2020). Kode Etika Profesi Akuntan Publik. https://drive.google.com/file/d/1FuDt1o7xYT_bTH9fYthRWNNFkRNmkzoP/preview

Indah, A. W. K., & Asyik, N. F. (2019). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel pemoderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 8(8).

Indonesia, I. A. (2020). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Kertarajasa, A. Y., Marwa, T., & Wahyudi, T. (2019). The Effect of Competence, Experience, Independence, Due Professional Care, And Auditor Integrity On Audit Quality With Auditor Ethics As Moderating Variable. *Journal of Accounting, Finance and Auditing Studies*, 5(1), 80-99.

Khurniawan, A., & Trisnawati, R. (2021, November). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Auditor, Etika Profesi, Dan Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik se Surakarta dan Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2021). In *Prosiding Seminar Nasional Kewirausahaan* (Vol. 2, No. 1, pp. 329-344).



2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

© Himpunan Ilmiah dan Riset UIN Suska Riau

- Triyanto, B. F., & Praptoyo, S. (2017). Pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 6(2).
- Muliawan, E. K., & Sujana, I. K. (2017). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Auditor Switching Dan Audit Tenure Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 21(1), 534-561.
- Nahmah, F., Hidayat, E. S., & Rieska Maharani, S. E. (2017). *Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Dalam Teori Keagenan Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surabaya).
- Murrohman, Aan. 2021. Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Time Budget pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (studi empiris pada kantor akuntan public dikota Surabaya). *Jurnal AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)*, 6(2). Vol. 6 No. 2
- Nurvita, E. (2019). *Pengaruh Etika, Beban Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Big Four Di Indonesia)* (Doctoral dissertation, Universitas Brawijaya).
- Palesang, R. (2022). *Implementasi Internal Control Berdasarkan Perspektif Teori Atribusi* (Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Palopo).
- Pratikasari, N. A. (2022). *Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Tata Kelola Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Pada Perusahaan Multinasional Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)* (Doctoral dissertation, STIE Malangkeucecwaru).
- Rivani, A. A., & Triyanto, D. N. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Profesionalisme terhadap Kualitas Audit (Survey pada Auditor BPK Perwakilan Provinsi Jawa Barat). *eProceedings of Management*, 5(3).
- Rosini, F., & Hakim, D. R. (2021). Kualitas Audit Berdasarkan Time Budget Pressure dan Pengalaman. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 9-20.
- Safaroh, I., Susilawati, R. A. E., & Halim, A. (2016). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Rotasi KAP, dan Anggaran Waktu terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Kantor Akuntan Publik di Wilayah Kota Malang). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 4(1).



Saifudin, S., Santoso, A., & Violita, D. J. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Moderasi. *Jurnal Lentera Bisnis*, 11(3), 296-308.

Sasabila, M., Astuty, W., & Irfan, I. (2021). Pengaruh Pengalaman Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderating Pada Kantor Akuntan Publik Kota Medan. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis*, 21(2), 281-294.

Saifudin, D. N., & Rasmini, N. K. (2019). Pengaruh pengalaman auditor dan independensi pada kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 26(3), 2240-2267.

Setiawan, D. (2017). *Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Etika Terhadap Kualitas Audit (Survey pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung)* (Doctoral dissertation, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas).

Simanjuntak, M., Mansur, S., Saragih, N., Hayati, S., & Endri, E. (2022). The role of quality and trust on using website news. *International Journal of Data and Network Science*, 6(3), 683-692.

Sitorus, R. R., & Wijaya, L. (2016). Pengaruh Profesionalisme dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor dengan Struktur Audit Sebagai Pemoderasi. *Media Studi Ekonomi*, 19(2).

SPKN (Standart Pemeriksaan Keuangan Negara). Peraturan BPK RI No. 1 Tahun 2017. Ditama Binbangkung BPK RI

Sugan, J. S. (2020). Pengaruh kompetensi, independensi, dan profesionalisme auditor terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi. *Invoice: Jurnal Ilmu Akuntansi*, 2(2), 12-

Sugamin, S., & Kurniawan, H. (2009). *Structural Equation Modeling: Belajar Lebih Mudah Teknik Analisis Data Kuisisioner dengan LISREL-PLS*. Salemba Infotek.

Yamin, S., & Kurniawan, H. (2011). Generasi Baru Mengolah Data Penelitian dengan *Partial Least Square Path Modeling: Aplikasi dengan Software XLSTAT, SmartPLS, dan Visual Pls*. Salemba Infotek.



UIN SUSKA RIAU

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPPIRAN

UIN SUSKA RIAU



UIN SUSKA RIAU

Lampiran 1. Kuesioner Penelitian

1. Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
 2. Dilarang mengutip, sebagian atau seluruhnya, atau membuat karya tulis atau apa pun bentuknya dengan cara apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
1. Dilarang mengutip, sebagian atau seluruhnya, atau membuat karya tulis atau apa pun bentuknya dengan cara apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengutip, sebagian atau seluruhnya, atau membuat karya tulis atau apa pun bentuknya dengan cara apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hal: Permohonan Pengisian Kuisisioner

Kepada Yth.

Bapak/Ibu Responden

di tempat

Dear Bapak/Ibu,

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penelitian yang saya lakukan dalam rangka penyusunan skripsi guna meraih kesarjanaaan di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, maka untuk mendapatkan data yang diperlukan saya memohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi daftar pertanyaan yang saya ajukan.

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh kompetensi, independensi, profesionalisme, pengalaman kerja, dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit dengan etika auditor sebagai variabel moderasi di tempat Bapak/Ibu bekerja.

Kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi daftar pertanyaan yang saya ajukan merupakan bantuan yang sangat berharga. Saya ucapkan terima kasih atas kesediaan dan bantuan Bapak/Ibu.

Pekanbaru, 2023

Peneliti

Rya Aristia Lestari

UIN SUSKA RIAU

KUESIONER PENELITIAN

PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, PROFESIONALISME, PENGALAMAN KERJA, DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN ETIKA AUDITOR SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Data Responden:

1.) Jenis Kelamin : Laki-Laki Perempuan
2.) Usia : 25-29 Tahun 30-34 Tahun
35-39 Tahun > 40 Tahun
3.) Pendidikan Terakhir : Strata 1 (S1) Strata 2 (S2)
4.) Masa Bekerja : 1-5 Tahun 6-10 Tahun
11-15 Tahun > 16 Tahun

- Halaman Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

B. Petunjuk Pengisian

Mohon Bapak/Ibu memberikan pendapat dengan cara memerikan tanda (X) di antara nomor 1 sampai nomor 5, dengan petunjuk sebagai berikut:

- SS = Sangat Setuju
- S = Setuju
- T = Tidak Setuju
- TS = Sangat Tidak Setuju

Kuesioner

Kompetensi (X1)

No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Auditor harus memiliki rasa ingin tahu yang besar, berpikiran luas dan mampu menangani ketidakpastian.				
2.	Auditor harus dapat menerima bahwa tidak ada solusi yang mudah, serta menyadari bahwa beberapa temuan dapat bersifat subyektif.				
3.	Auditor harus mampu bekerjasama dalam tim.				
4.	Auditor harus memiliki kemampuan untuk melakukan review analitis.				
5.	Auditor harus memiliki pengetahuan tentang teori organisasi untuk memahami organisasi.				
6.	Auditor harus memiliki pengetahuan auditing dan pengetahuan tentang sektor publik.				
7.	Auditor harus memiliki pengetahuan tentang akuntansi yang akan membantu dalam mengelolah angka dan data.				
8.	Auditor harus memiliki keahlian untuk melakukan wawancara serta kemampuan membaca cepat.				
9.	Auditor harus memahami ilmu statistik serta mempunyai keahlian menggunakan komputer.				
10.	Auditor memiliki kemampuan untuk menulis dan mempresentasikan laporan dengan baik.				

Sumber: Oklivia dan Aan Marlinah (2014)

1. Dilakukan dengan cara mengisi Lembar Jawaban Komputer (LJK) dengan cara memberi tanda (X) pada kolom yang sesuai dengan pernyataan yang ada.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Independensi (X2)

No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Saya akan objektif pada saat melakukan pekerjaan audit pada klien				
2.	Saya akan subjektif pada saat melakukan pekerjaan audit pada klien				
3.	Saya menyampaikan hasil laporan audit dengan benar dan tanpa ada pengaruh dari pihak lain				
4.	Saya bekerja sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, tidak menambah maupun mengurangi fakta yang ada				
5.	Saya berani mengungkapkan hal-hal yang menurut pertimbangan dan keyakinannya perlu dilakukan				
6.	Saya mempunyai rasa percaya diri yang besar dalam menghadapi kesulitan				

Sumber: Nurfitriani Dahlan. 2017

Profesionalisme (X3)

No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Saya menggunakan segenap kemampuan, pengetahuan, dan pengalaman saya dalam melaksanakan proses pengauditan.				
2.	Saya akan tetap teguh pada profesi sebagai auditor meskipun saya mendapat tawaran lain dengan imbalan yang lebih besar.				
3.	Jika ada orang atau masyarakat memandang saya tidak independen terhadap suatu penugasan, saya akan menarik diri dari penugasan tersebut.				
4.	Profesi auditor eksternal merupakan profesi yang penting di masyarakat.				
5.	Dalam menyatakan pendapat atas laporan keuangan, saya tidak berada dibawah tekanan apapun.				
6.	Dalam menentukan ketepatan tingkat materialitas, saya menggunakan dasar pengetahuan dan kecakapan dalam melaksanakan pekerjaan audit.				

1. Hak cipta Dilindungi Undang-Undang
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

7.	Pemeriksaan atas laporan keuangan untuk menyatakan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan hanya dapat dilakukan oleh auditor external.				
	Auditor eksternal mempunyai cara yang dapat diandalkan untuk menilai kompetensi auditor eksternal lain				
	Saya sering mengajak rekan-rekan seprofesi untuk bertukar pendapat tentang masalah yang ada baik dalam satu organisasi maupun beberapa organisasi.				
10.	Saya mendukung adanya organisasi ikatan auditor eksternal.				

Sumber: Afif Bustami (2013)

Pengalaman kerja (X4)

No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Lamanya masa kerja mempengaruhi pengalaman yang saya miliki.				
2.	Lamanya masa kerja, membuat saya lebih mudah menyelesaikan masalah yang muncul ketika melakukan proses audit.				
3.	Saya merasa, setelah mengikuti pelatihan kerja, kemampuan saya bertambah.				
4.	Semakin banyak mengikuti pelatihan, pengalaman saya semakin banyak.				
5.	Dengan mengikuti pelatihan-pelatihan, saya semakin mudah melakukan audit karena telah menambah pengalaman saya.				
6.	Semakin banyak pengalaman, saya semakin mudah dalam mendeteksi kekeliruan dalam laporan keuangan klien.				
7.	Semakin banyak pengalaman, saya semakin mudah dalam mencari penyebab munculnya kekeliruan tersebut				
8.	Pengalaman yang semakin banyak membuat saya lebih dapat mendeteksi kesalahan yang tidak dapat dideteksi auditor lain.				
9.	Saya telah melakukan audit pada banyak instansi pemerintah.				
10.	Saya merasa pengalaman saya bertambah setelah melakukan audit di banyak instansi				



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

	pemerintah.				
1.	Banyaknya klien yang telah saya audit, membuat laporan audit yang saya hasilkan semakin berkualitas. <i>Sumber: Susmiyanti. 2016.</i>				
Time budget pressure (X5)					
	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Time budget dalam penugasan audit dikomunikasikan.				
2.	Saya memandang time budget dalam penugasan audit sebagai sebuah beban.				
3.	Saya memandang time budget sebagai kendala untuk pelaksanaan atau penyelesaian prosedur audit tertentu.				
4.	Dengan berpedoman pada time budget, saya mengetahui tanggung jawab yang harus diselesaikan dan target-target yang harus dicapai.				
5.	Saya dituntut untuk dapat menyelesaikan pekerjaan proses audit tepat waktu sesuai dengan time budget.				
6.	Saya merasa melaksanakan atau menyelesaikan suatu prosedur audit tertentu pada batas time budget merupakan suatu kewajiban.				
7.	Ditempat saya bekerja, time budget dipergunakan sebagai salah satu indikator pengukuran efisiensi kinerja.				
8.	Ditempat saya bekerja, time budget merupakan keputusan yang mutlak dari atasan yang tidak dapat diganggu gugat.				
9.	Ditempat saya bekerja, kesesuaian penugasan audit dengan time budget dijadikan indikator penilaian kinerja dari atasan.				
10.	Penyelesaian prosedur audit yang saya lakukan sangat tergantung pada anggaran audit yang saya terima untuk biaya audit.				
11.	Penyelesaian prosedur audit yang saya lakukan sangat tergantung pada anggaran audit yang saya terima untuk biaya audit.				
12.	Ditempat saya bekerja, auditor tidak diberi kesempatan untuk dapat mengajukan				



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

1.	anggaran waktu dan biaya dalam melakukan pekerjaan audit.				
1.	Semakin saya sering melakukan revisi atas time budget, maka saya akan mendapatkan penilaian yang tidak baik dari atasan.				
1.	Semakin banyak revisi atas time budget, akan menunjukkan kinerja saya yang semakin buruk.				
1.	Target-target yang telah ditetapkan tidak dapat tercapai dengan banyaknya revisi time budget yang saya lakukan.				

Sumber: Susmiyanti. 2016.

Kualitas audit (Y)

No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Saya akan melaporkan pelanggaran yang terjadi dalam laporan keuangan klien.				
2.	Dalam hal melaporkan pelanggaran, saya tidak terpengaruh oleh kompensasi yang diberikan kepada saya.				
3.	Saya hanya akan melaporkan pelanggaran yang memberikan pengaruh signifikan terhadap kualitas audit.				
4.	Sebelum melakukan prosedur audit, terlebih dahulu saya harus memahami sistem informasi akuntansi klien saya.				
5.	Memahami sistem informasi akuntansi klien memberikan kemudahan pada saya dalam menemukan salah saji pada laporan keuangan.				
6.	Dalam memahami sistem informasi keuangan klien, saya selalu merasa kesulitan.				
7.	Saya selalu memiliki komitmen yang kuat untuk menyelesaikan tugas audit yang saya kerjakan.				
8.	Saya memiliki komitmen untuk memberikan laporan audit yang berkualitas.				
9.	Saya mempunyai komitmen yang kuat untuk menyelesaikan audit sesuai waktu yang dianggarkan.				



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

10.	Saya menjadikan SPKN sebagai pedoman dalam melaksanakan pekerjaan audit.				
11.	Sebagai anggota tim audit, saya selalu melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan standar umum audit.				
12.	Sebagai auditor, saya memiliki standar etika yang tinggi dan sangat mengetahui akuntansi dan auditing.				
13.	Saya tidak mudah percaya terhadap pernyataan klien selama melakukan proses audit.				
14.	Sebelum menerima pernyataan klien, saya melakukan penyelidikan terlebih dahulu terhadap kebenarannya.				
15.	Saya tidak percaya dengan pernyataan klien, sehingga saya lebih memilih mencari informasi lain yang relevan.				
16.	Saya selalu berusaha berhati-hati dalam pengambilan keputusan selama melakukan audit.				
17.	Dengan saya selalu berhati-hati, kualitas audit akan semakin meningkat dengan lebih banyaknya kesalahan yang terdeteksi.				
18.	Dalam mengambil keputusan, saya selalu membandingkan hasil audit yang dicapai dengan standar hasil audit yang telah ditetapkan.				

Sumber: Susmiyanti. 2016.

Etika auditor (Z)

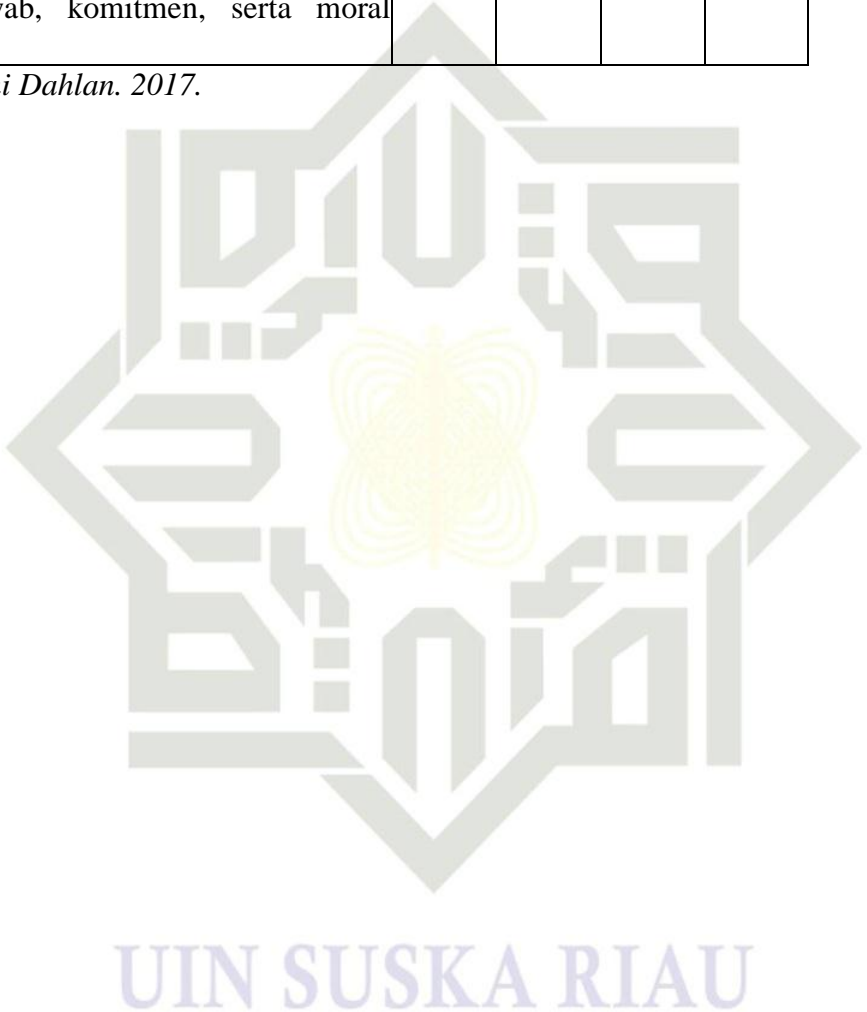
No	Pernyataan	SS	S	TS	STS
1.	Standar etika diperlukan bagi pemeriksa karena memiliki posisi sebagai orang kepercayaan dan menghadapi kemungkinan benturan benturan.				
2.	Menjaga kerahasiaan informasi pihak yang diperiksa baik saat menjabat sebagai auditor atau saat mempunyai jabatan lain.				
3.	Saat melakukan tugas, auditor diperbolehkan bertemu diluar jam kerja dengan pihak yang diperiksa.				



UIN SUSKA RIAU

4.	Dalam melakukan pemeriksaan apabila ada situasi yang tidak sesuai maka akan mempengaruhi etika profesi.				
	meskipun berbeda-beda tingkatan jabatan tetap saling membantu dan mengarahkan.				
	Semakin tinggi posisi atau kedudukan auditor diharapkan dapat meningkatkan tanggung jawab, komitmen, serta moral auditor.				

Sumber: Nurfitriani Dahlan. 2017.



UIN SUSKA RIAU

Lampiran 2. Daftar Nama Auditor Di KAP Kota Pekanbaru Tahun 2023

No	Nama KAP	Alamat	Nama Auditor
	KAP Boy Febrian	Jl. Tiga Dara No. 3A Kel. Delima Baru, Kec. BinaWidya Pekanbaru Telp : 0813-6546-5981 Email : kap.boyfebriancpa@gmail.com	<ol style="list-style-type: none"> 1. Boy Febrian 2. Feny Iswanti 3. Erry Febrianto Saputra
	KAP Eljufri	Jl. Mandala No.71 RT 001 RW 014 Kel. Tangkerang Tengah, Kec. Marpoyan Damai Kota Pekanbaru 28282 Telp : (0761) 8410578 Email : kap.eljufri@gmail.com	<ol style="list-style-type: none"> 1. Eljufri 2. Dyah Eka Kusumaningtyas 3. Hasihoka Gandatua Gultom 4. Ajeng Satrawidjaja 5. Sedy Cahyadi 6. Inaresjz Kemalawarta, CPA 7. Syukriya Husni 8. Dewi Fitrianti, CPA 9. R. Dwi Kartono 10. Rando Primadewa 11. Sri Anitha
	KAP Griselda, Wisnu & Arum (Cabang)	Jl. KH. Ahmad Dahlan No.50A Sukajadi Pekanbaru 28122 Telp : (0761) 45200, 082391068033, 7760260 Email : kapgwa_pku@yahoo.co.id, pekanbaru@kapgwa.id Website : www.kapgwa.id	<ol style="list-style-type: none"> 1. Alchudri 2. Anan Weirdie Wirawan 3. Desra Asri Sulastri 4. Dedu Djefris 5. Sri Anitha Megaswara 6. Halim 7. Nieke Yunianti, SE, Ak, CA, CPA 8. Melda 9. Achmad Subaki, SE 10. Dra. Griselda Situmorang 11. Khalida

2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang menyalin atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.
2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

No	Nama KAP	Alamat	Nama Auditor
			Nursheilla Dewi 12. Lisa Cellia
	KAP Drs. Hardi & Rekan	Jl. Ikhlas No.1F Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki Pekanbaru 28292 Telp : (0761) 66464 Email : kap_drs.hardi@yahoo.com Website : kapdrshardi.com	1. Suprihadi 2. Siti Naf'ah 3. Emilia Yune 4. Desy Christina 5. Lantriningsih
	KAP Jojo Sunarjo & Rekan (Cabang)	Jl. Sultan Agung GG Asoka No.51 Kel. Sukamulia, Kec. Sail Pekanbaru 28000 Telp : (0761) 8522998 Email : karimardhi@yahoo.co.id Website : www.kapjsr.co.id	1. Muhammad Rezi Sudimas 2. Ika Berty Apriliyani 3. Karim Ardhi
	KAP Drs. Katio & Rekan (Cabang)	Komp. Puri Merpati Indah No.A I/8 Jl. Tiung Ujung Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki Pekanbaru Telp : 085105023699 Email : kap.katiodanrekan@yahoo.com	1. Yohari, SE, Ak 2. Myrdall, SE, Ak 3. Dra. Maryam
	KAP Khairul	Jl. D.I. Panjaitan No.2D Pekanbaru 28513 Telp : (0761) 45370, 71306, 858136 Email : khairulegab@gmail.com, kap_khairul@yahoo.co.id	1. Depi Chandra, SE, Ak, MM 2. Narpika Yendra 3. Afnan Sandi Hasibuan, SE, MM 4. Ridha Mawaddati, SE 5. Indah Fajar, SE
	KAP Rama Wendra (Cabang)	Jl. Wolter Monginsidi No.22B Pekanbaru 28113 Telp : (0761) 38354 Website : www.mcmillanwoods.co.id	1. Volta Diyanto SE, M.Si, Ak, CA 2. Eva Yul, SE 3. Suci Novianti, SE, Ak 4. Maradona Siregar, SE 5. Arif Wahyudi, SE 6. Ida Bagus Enderarta, SE, Ak. CA, CPA 7. Mukhlisy Ilyas,



UIN SUSKA RIAU

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

No	Nama KAP	Alamat	Nama Auditor
	© Hak cipta milik UIN Suska Riau		SE, Ak, M.Ak, CA, CPA, CPMA 8. Agus Nuryadi, SE, Ak, CA, CPA 9. Wildan Permana Bachtiar, Ak, CPA 10. Agus Subekti, Ak
	KAP Tantri Kencana	Jl. Teratai No.18 RT 002 RW 002, Sukajadi Pekanbaru 28121 Telp : (0761) 20044, 081355305786, 08127512841 Email : kaptantrikencana@gmail.com, tantri.kencanaaa@gmail.com	1. Auliffi Ermian 2. Urda Zismawan 3. Yeni Hanisah Piliang, SE
	KAP Yaniswar & Rekan (Pusat)	Gedung Gapensi Riau Lantai 1 Jl. Jend. Sudirman No.4, Sidomulyo Timur Pekanbaru 28125 Telp : (0761) 7876040 Email : kapyaniswardanrekan@gmail.com Website : www.kapyaniswar.com	1. Yaniswar 2. Arifuddin 3. H.M Rostami 4. Andi Irwan Maulana 5. Abd Rahman

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau

UIN SUSKA RIAU

Lampiran 3. Tabulasi Penelitian

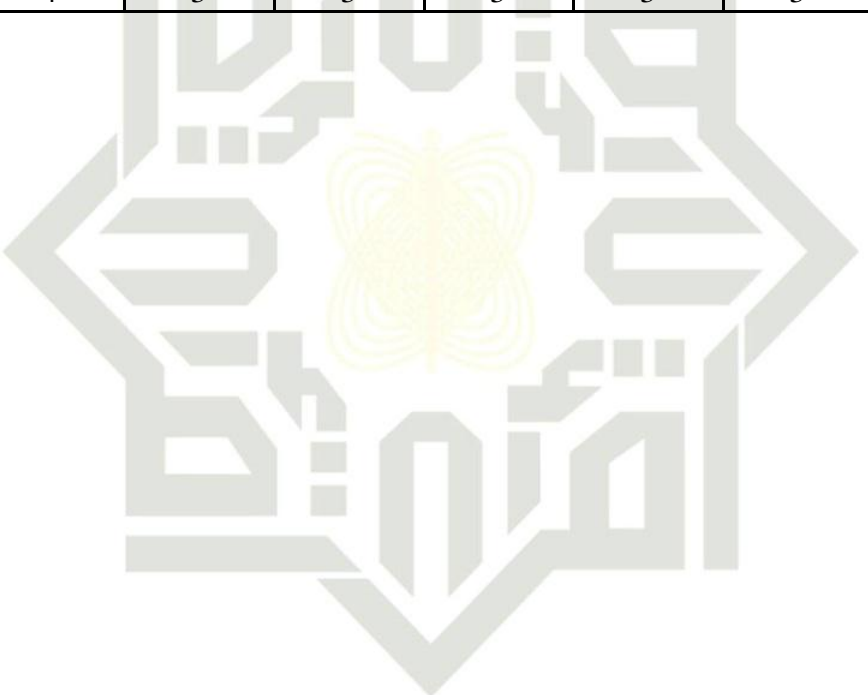
Resp	Kompetensi (X1)										T X1
	X1.1	X1.2	X1.3	X1.4	X1.5	X1.6	X1.7	X1.8	X1.9	X1.10	
R.1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	13
R.2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	12
R.3	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	13
R.4	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	12
R.5	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	26
R.6	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	34
R.7	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	35
R.8	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	31
R.9	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	33
R.10	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	36
R.11	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	36
R.12	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	34
R.13	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	32
R.14	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	34
R.15	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	32
R.16	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	33
R.17	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	33
R.18	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	35
R.19	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	33
R.20	3	3	4	4	3	4	4	3	4	4	36
R.21	2	2	4	3	3	3	4	2	3	3	29
R.22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
R.23	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	30
R.24	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	32
R.25	4	4	4	3	2	3	3	4	4	2	33

Hak cipta milik UIN Suska Riau
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya ilmiah yang diterbitkan, penelitian, penulisan karya ilmiah penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya ilmiah yang diterbitkan, penelitian, penulisan karya ilmiah penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

R.26	3	3	3	3	3	4	4	3	4	33
R.27	3	4	3	3	3	3	3	3	3	30
R.28	2	4	3	3	3	4	2	3	3	29
R.29	2	4	3	3	3	4	2	3	3	29
R.30	3	4	3	3	3	3	3	3	3	30
R.31	3	4	3	3	3	4	3	3	3	32
R.32	4	3	4	3	3	4	4	3	4	35
R.33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	29
R.34	3	4	4	3	4	4	4	4	4	37
R.35	3	3	4	4	3	4	4	3	3	35
R.36	4	3	4	4	4	3	3	3	3	34
R.37	3	3	3	3	3	3	4	3	3	31
R.38	3	4	4	3	3	4	4	4	3	35
R.39	3	4	4	4	4	4	3	4	4	37
R.40	4	4	4	4	4	4	3	3	4	37
R.41	3	3	3	3	4	4	4	4	4	35
R.42	4	4	4	3	3	4	3	3	4	35
R.43	3	3	3	3	4	4	3	4	4	34
R.44	3	4	4	3	4	4	4	4	4	37
R.45	3	3	4	3	4	4	3	3	4	34
R.46	4	4	4	3	3	3	3	3	4	35
R.47	3	4	4	3	4	4	3	3	4	35
R.48	4	3	3	3	4	3	3	3	4	33
R.49	3	4	3	3	3	3	3	4	4	33
R.50	3	3	3	3	3	4	3	3	3	31
R.51	4	3	3	2	3	2	3	4	3	31
R.52	3	4	4	3	4	4	4	4	4	37
R.53	3	3	3	3	4	4	3	3	4	33

Hak cipta milik UIN Suska Riau
 State Islamic University of Sultan Syarif K

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu karya
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 . Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

R.54	3	4	3	3	3	3	3	3	4	32
R.55	3	4	3	3	3	3	3	3	3	32
R.56	4	4	3	3	3	3	4	3	3	32
R.57	3	4	4	3	4	4	3	4	4	36
R.58	2	3	3	3	4	4	3	4	4	33
R.59	3	3	4	3	3	3	3	3	3	30
R.60	3	3	4	3	3	3	3	3	3	30

Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif K

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



1. Dilarang menutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Resp	Independensi (X2)						T X2
	X2.1	X2.2	X2.3	X2.4	X2.5	X2.6	
R.1	1	1	2	1	2	1	8
R.2	1	1	1	2	2	1	8
R.3	2	2	3	2	3	3	15
R.4	2	1	1	1	1	1	7
R.5	2	2	3	2	3	2	14
R.6	4	2	4	3	2	3	18
R.7	3	3	4	3	3	3	19
R.8	3	3	4	4	3	4	21
R.9	3	3	4	4	3	3	20
R.10	3	3	3	3	3	3	18
R.11	3	3	4	4	3	2	19
R.12	3	3	4	4	4	3	21
R.13	3	3	4	4	4	3	21
R.14	3	3	4	4	3	3	20
R.15	3	3	4	4	3	3	20
R.16	3	3	4	4	3	3	20
R.17	3	3	4	4	3	3	20
R.18	3	3	3	4	3	2	18
R.19	3	3	3	3	4	4	20
R.20	3	3	4	4	4	4	22
R.21	3	3	3	4	3	3	19
R.22	3	3	3	3	3	2	17
R.23	3	3	3	3	3	3	18
R.24	3	3	4	4	3	3	20
R.25	2	3	2	3	3	4	17
R.26	4	4	4	3	3	3	21
R.27	3	3	3	3	3	3	18
R.28	3	3	3	4	3	3	19
R.29	3	3	3	4	3	3	19
R.30	3	3	3	3	3	3	18
R.31	3	3	3	3	3	3	18
R.32	3	3	3	4	4	4	21
R.33	3	3	3	3	3	2	17
R.34	3	3	4	4	4	4	22
R.35	3	2	2	4	3	4	18
R.36	4	3	3	3	3	4	20
R.37	3	3	3	3	3	3	18
R.38	3	3	3	4	4	3	20
R.39	3	3	4	4	4	3	21
R.40	3	3	3	4	4	3	20
R.41	4	4	4	4	3	4	23
R.42	3	3	4	4	3	4	21

R.43	3	3	3	4	4	3	20
R.44	4	4	4	4	3	3	22
R.45	3	3	4	4	4	4	22
R.46	4	4	4	4	3	3	22
R.47	3	3	4	4	4	3	21
R.48	3	3	4	4	3	3	20
R.49	3	3	3	4	3	3	19
R.50	3	3	4	4	3	3	20
R.51	4	3	3	3	3	3	19
R.52	3	3	4	4	3	4	21
R.53	3	3	3	3	3	3	18
R.54	3	3	3	4	3	3	19
R.55	3	3	4	4	3	3	20
R.56	4	4	3	3	3	4	21
R.57	3	3	3	3	3	3	18
R.58	3	3	3	3	3	3	18
R.59	3	3	4	4	3	3	20
R.60	3	3	4	4	3	3	20

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Resp	Professionalisme (X3)										T X3
	X3.1	X3.2	X3.4	X3.5	X3.6	X3.7	X3.8	X3.9	X3.10		
R.1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	11	
R.2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	12	
R.3	2	2	1	1	2	2	2	1	2	16	
R.4	1	1	1	2	2	1	2	1	1	13	
R.5	2	1	1	1	1	1	1	2	2	13	
R.6	1	1	2	1	1	1	2	1	1	13	
R.7	3	3	4	3	3	4	3	3	3	33	
R.8	3	3	2	3	2	3	3	4	3	28	
R.9	3	3	2	2	3	3	2	2	3	25	
R.10	3	2	3	3	3	4	3	3	3	30	
R.11	2	2	3	3	2	3	2	3	3	25	
R.12	4	2	3	3	3	3	3	3	3	30	
R.13	4	3	3	3	3	3	3	3	3	31	
R.14	4	3	3	4	3	3	3	3	3	32	
R.15	4	2	2	3	4	3	3	3	3	30	
R.16	4	2	3	3	4	3	4	3	4	33	
R.17	4	3	3	3	3	3	3	3	3	31	
R.18	3	2	3	3	3	3	3	3	3	29	
R.19	3	2	3	3	3	3	3	3	3	29	
R.20	3	2	3	3	3	3	3	3	3	30	
R.21	3	2	3	3	3	2	2	2	3	25	
R.22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30	
R.23	3	3	3	3	3	3	3	3	4	31	
R.24	3	2	2	3	3	3	3	4	3	28	
R.25	4	2	2	2	3	3	3	4	4	30	
R.26	3	3	3	4	3	3	3	3	3	31	
R.27	3	3	3	3	4	4	2	3	3	31	

Hak cipta milik UIN Suska Riau
 Hak cipta dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin UIN Suska Riau.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu karya.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

R.28	2	2	3	3	3	3	2	2	3	26
R.29	3	2	3	3	3	3	2	2	2	26
R.30	3	2	2	3	3	3	2	3	3	26
R.31	3	2	2	3	3	2	3	2	3	25
R.32	3	2	2	3	3	3	3	4	3	29
R.33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
R.34	4	4	2	3	4	4	4	4	3	34
R.35	3	3	2	3	3	3	2	3	3	28
R.36	3	3	2	3	4	4	3	4	4	33
R.37	3	3	2	2	3	3	3	3	3	28
R.38	3	3	3	3	3	4	3	3	3	30
R.39	4	4	3	3	3	3	3	3	3	33
R.40	4	3	2	4	4	3	4	3	4	34
R.41	4	2	2	4	4	3	3	3	3	31
R.42	4	2	3	4	4	3	3	3	3	31
R.43	3	2	3	3	3	3	3	3	3	29
R.44	4	2	3	3	3	2	3	2	4	29
R.45	4	3	3	4	4	3	3	3	3	34
R.46	3	3	3	4	4	3	3	3	3	32
R.47	3	4	4	3	3	4	4	4	4	36
R.48	3	2	3	3	3	3	3	3	4	29
R.49	3	2	3	3	3	4	3	4	3	31
R.50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30
R.51	4	2	3	3	3	3	2	2	3	28
R.52	3	2	3	3	3	3	3	3	3	29
R.53	3	3	3	3	3	2	3	2	3	27
R.54	4	2	2	3	3	3	3	3	3	28
R.55	3	2	3	3	3	3	3	3	3	28
R.56	3	2	3	3	3	3	3	3	4	29

Hak cipta milik JIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif K

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya atau melakukan tindakan yang sama tanpa izin dari penulis, baik secara lisan, tertulis, atau elektronik, tanpa izin dari penulis.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah, dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya tanpa izin dari penulis.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

Hak cipta milik JIN Suska Riau
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruhnya tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah;
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

R.57	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	29
R.58	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	28
R.59	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	36
R.60	4	2	3	3	4	2	3	3	2	3	28

Resp	Pengalaman Kerja (X4)											T X4
	X4.1	X4.2	X4.3	X4.4	X4.5	X4.6	X4.7	X4.8	X4.9	X4.10	X4.11	
R.1	1			2	1	1	1	2	1	1	1	13
R.2	1			2	1	2	2	1	1	2	1	15
R.3	1			2	2	1	2	1	1	2	2	16
R.4	1			2	2	1	2	1	2	2	1	16
R.5	2			3	2	3	2	3	2	2	3	27
R.6	1			2	2	1	1	2	1	1	2	16
R.7	4			4	4	4	4	3	3	3	3	38
R.8	3			4	4	4	3	3	3	2	3	35
R.9	3			4	4	3	3	4	3	3	3	36
R.10	4			3	4	4	3	3	2	3	3	35
R.11	4			4	4	3	3	3	3	3	4	38
R.12	4			4	3	3	3	3	3	3	3	37
R.13	3			4	4	4	4	4	3	3	3	40
R.14	4			4	4	3	3	3	3	3	3	38
R.15	3			4	4	4	4	4	3	3	3	39
R.16	3			4	4	4	4	4	3	3	3	38
R.17	3			3	4	4	4	4	3	3	3	37
R.18	4			3	4	4	3	4	3	3	3	38
R.19	4			4	4	4	4	4	3	3	3	41
R.20	4			4	3	3	3	3	3	3	4	38
R.21	3			3	3	4	3	2	2	2	3	31
R.22	3			3	3	3	3	3	2	2	3	31

R.23	4		3	3	4	3	2	1	3	3	32
R.24	3		4	3	3	2	3	3	3	3	35
R.25	4		2	1	3	4	3	2	4	2	30
R.26	4		3	3	3	3	3	3	3	4	36
R.27	4		3	3	4	3	2	1	3	3	32
R.28	3		3	3	4	3	2	2	2	3	31
R.29	3		3	3	4	3	2	1	2	3	30
R.30	4		3	3	4	3	2	1	3	3	32
R.31	4		3	3	3	3	3	2	3	3	34
R.32	4		3	3	3	4	3	3	2	3	36
R.33	3		3	3	3	3	3	2	2	3	31
R.34	4		4	4	4	3	3	4	4	4	42
R.35	3		4	4	3	3	4	3	3	3	37
R.36	4		4	4	4	4	3	3	4	3	41
R.37	4		4	4	4	3	3	3	4	3	38
R.38	3		4	4	3	3	3	3	3	4	37
R.39	3		4	4	4	3	4	3	3	3	36
R.40	4		4	4	4	3	4	4	3	3	39
R.41	3		4	3	3	4	4	3	3	3	37
R.42	3		4	4	4	3	4	3	3	3	39
R.43	3		3	4	4	4	4	3	3	4	39
R.44	3		4	4	4	4	4	2	2	3	37
R.45	4		4	4	4	4	4	3	3	3	41
R.46	3		4	4	4	4	4	3	3	4	41
R.47	4		4	4	4	4	4	3	3	3	41
R.48	3		4	4	4	4	4	2	2	3	36
R.49	3		4	3	4	4	4	3	3	3	38
R.50	3		3	4	4	4	3	3	3	3	37
R.51	4		3	3	4	4	3	2	3	3	35

Hak cipta milik Universitas Suka Riau
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan penelitian yang diterbitkan di lingkungan Universitas Suka Riau
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suka Riau.
 Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suka Riau.

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip sumbernya.
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

R.52	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	40
R.53	3	3	4	4	4	4	3	2	3	3	3	35
R.54	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	41
R.55	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	37
R.56	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	40
R.57	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	38
R.58	3	4	4	4	4	4	3	1	3	3	3	35
R.59	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	39
R.60	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	39

Resp	Time Budget Pressure (X5)															T X5
	X5.1	X5.2	X5.3	X5.4	X5.5	X5.6	X5.7	X5.8	X5.9	X5.10	X5.11	X5.12	X5.13	X5.14	X5.15	
R.1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	19
R.2	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	20
R.3	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	18
R.4	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	18
R.5	1	1	1	2	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	2	20
R.6	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	18
R.7	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	38
R.8	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	1	3	36
R.9	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	42
R.10	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	42
R.11	2	3	3	4	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	42
R.12	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	3	3	39
R.13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	44
R.14	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	40
R.15	3	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	41
R.16	3	2	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	42

R.17	3	2			3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	41
R.18	2	2			3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	40
R.19	2	2			3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	41
R.20	3	2			3	3	4	2	3	2	2	2	3	3	3	40
R.21	4	3			4	3	4	3	3	3	2	2	2	2	2	43
R.22	3	3			3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	42
R.23	3	3			3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	41
R.24	3	3			3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	40
R.25	4	3			2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	3	43
R.26	3	3			3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	38
R.27	3	3			3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	41
R.28	4	3			3	4	3	4	3	3	2	2	2	2	2	42
R.29	4	3			3	4	4	3	3	3	2	2	2	2	2	43
R.30	3	3			3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	41
R.31	3	3			3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	43
R.32	2	2			3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	42
R.33	3	3			3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	42
R.34	2	2			3	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	41
R.35	2	2			3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	4	39
R.36	2	2			2	3	3	3	2	3	3	3	3	4	3	43
R.37	3	2			3	3	3	3	4	2	3	3	3	2	4	44
R.38	3	2			2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	4	43
R.39	3	3			4	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	45
R.40	3	3			4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	49
R.41	3	3			3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	50
R.42	3	2			3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	47
R.43	3	3			3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	42
R.44	3	3			3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	49
R.45	3	3			3	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	49

Hak cipta milik Sultan Syarif Kasim II

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 b. Pengutipan tidak mengizinkan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin UIN Suska Riau.
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin UIN Suska Riau.
 b. Pengutipan tidak mengizinkan memperbanyak atau menyalin, mengutip, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin UIN Suska Riau.

R.46	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	3	3	3	4	48
R.47	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	46
R.48	3	4	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	43
R.49	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	46
R.50	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	42
R.51	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	43
R.52	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	2	3	3	3	42
R.53	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	44
R.54	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	41
R.55	2	2	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	38
R.56	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	40
R.57	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	40
R.58	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	41
R.59	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	41
R.60	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	3	41

Resp	Kualitas Audit (Y)																		Total Y
	Y.1	Y.2	Y.3	Y.4	Y.5	Y.6	Y.7	Y.8	Y.9	Y.10	Y.11	Y.12	Y.13	Y.14	Y.15	Y.16	Y.17	Y.18	
R.1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	24
R.2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	21
R.3	1	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1	26
R.4	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	2	1	2	25
R.5	1	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	1	23
R.6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1	1	22
R.7	2	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	2	3	2	3	3	3	48
R.8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	21
R.9	3	3	3	3	4	2	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	58

R.10	3	2	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	57
R.11	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	59
R.12	3	3	4	2	4	4	4	4	3	4	3	3	2	4	4	4	59	
R.13	3	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	60	
R.14	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	59	
R.15	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	60	
R.16	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	60	
R.17	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	60	
R.18	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	59	
R.19	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	63	
R.20	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	61	
R.21	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	57	
R.22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54	
R.23	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54	
R.24	3	3	4	4	3	3	4	2	4	3	2	3	3	4	3	4	58	
R.25	4	3	4	3	4	2	1	2	3	4	3	2	1	3	4	4	53	
R.26	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	58	
R.27	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	54	
R.28	3	3	4	4	2	3	4	3	3	2	3	3	3	4	3	3	56	
R.29	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	56	
R.30	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	54	
R.31	3	3	3	3	2	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	57	
R.32	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	60	
R.33	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	53	
R.34	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	61	
R.35	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	2	3	3	3	3	59	
R.36	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	60	
R.37	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	61	
R.38	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	3	4	60	

Hak cipta milik Universitas Suska Riau
 Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
 a. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 b. Pengutipan tidak diperbolehkan untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah;
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

R.39	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	62
R.40	3	4	4	2	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	60
R.41	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	63	
R.42	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	63	
R.43	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	4	60	
R.44	4	3	4	2	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	62	
R.45	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	64	
R.46	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	60	
R.47	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	64	
R.48	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	2	3	3	3	2	57	
R.49	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	2	3	3	4	58	
R.50	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	57	
R.51	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	61	
R.52	3	3	3	4	2	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	61	
R.53	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	59	
R.54	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	58	
R.55	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	59	
R.56	3	3	2	3	2	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	58	
R.57	3	3	2	2	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	59	
R.58	3	3	3	4	2	4	4	4	3	4	3	3	3	2	3	3	58	
R.59	3	3	3	4	2	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	61	
R.60	3	3	3	4	2	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	61	

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah;
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

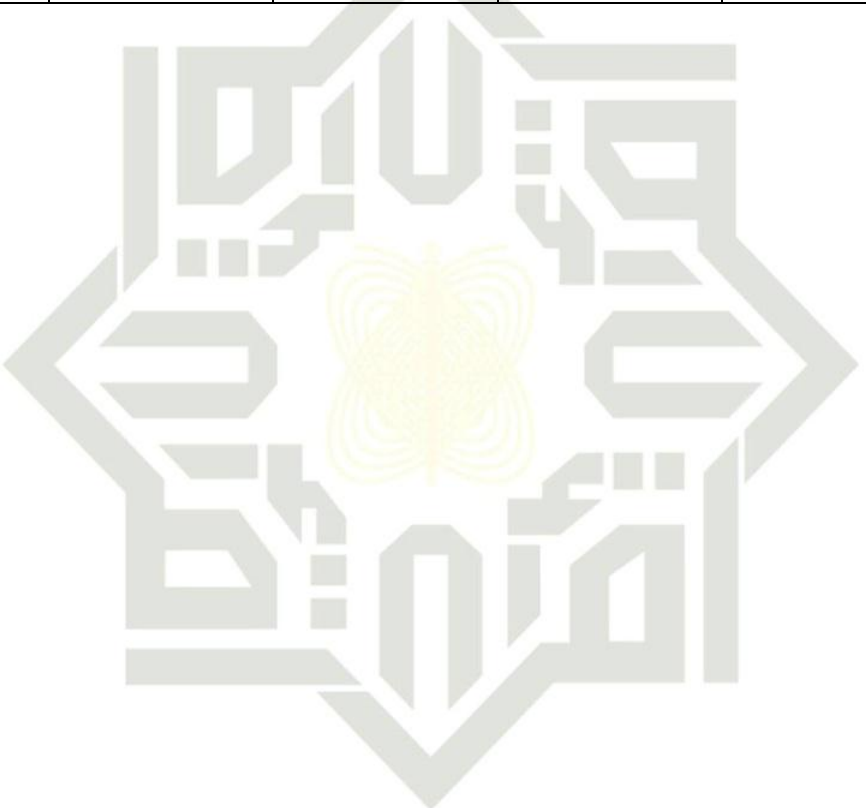
Resp	Etika Auditor (Z)						Total Z
	Z.2	Z.3	Z.4	Z.5	Z.6		
R.1	1	1	1	1	2	5	
R.2	1	1	1	2	2	6	
R.3	1	1	2	1	1	6	
R.4	1	1	1	1	2	5	
R.5	1	1	2	2	1	7	
R.6	1	1	1	1	1	5	
R.7	2	1	1	1	2	7	
R.8	2	1	1	2	1	8	
R.9	3	2	3	3	2	14	
R.10	4	2	3	3	4	15	
R.11	3	2	4	3	4	15	
R.12	3	2	3	3	4	14	
R.13	3	3	3	4	4	16	
R.14	4	3	3	4	4	18	
R.15	3	3	3	4	4	17	
R.16	3	3	3	4	4	17	
R.17	4	3	3	4	4	17	
R.18	4	3	4	4	4	18	
R.19	4	2	3	4	3	16	
R.20	3	2	3	4	4	15	
R.21	3	2	3	4	4	15	
R.22	3	2	3	3	3	14	
R.23	3	2	3	4	4	15	
R.24	2	3	3	4	4	15	
R.25	3	2	1	2	3	12	
R.26	3	2	2	4	3	14	
R.27	3	2	3	4	4	15	

Hak cipta milik UIN Suska Riau
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, atau tinjauan suatu masalah. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 Dilarang mengutipkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

R.28		3	2	3	4	4	15
R.29		3	2	3	4	4	15
R.30		3	2	3	4	4	15
R.31		3	2	2	3	3	14
R.32		3	4	3	3	4	16
R.33		3	2	3	3	3	14
R.34		3	4	4	3	4	17
R.35		4	1	3	3	4	14
R.36		3	3	4	4	4	17
R.37		3	1	2	2	3	12
R.38		3	3	4	3	4	16
R.39		4	4	4	3	3	18
R.40		4	4	4	4	3	19
R.41		4	4	3	3	4	17
R.42		4	4	3	4	4	18
R.43		4	3	3	3	3	16
R.44		4	1	3	3	3	14
R.45		4	4	4	4	3	19
R.46		4	4	4	4	3	19
R.47		4	3	3	3	4	16
R.48		3	3	4	4	4	17
R.49		4	2	3	3	4	15
R.50		3	2	3	3	3	15
R.51		3	2	3	3	3	14
R.52		3	2	3	2	4	14
R.53		3	1	3	3	4	13
R.54		4	3	4	3	4	17
R.55		3	3	4	3	4	16
R.56		3	2	2	3	4	14

Hak cipta milik UIN Suska Riau State Islamic University of Sultan Syarif K

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 a. Penelitian yang diterbitkan di jurnal atau media massa lainnya tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 b. Penelitian tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 . Dilarang mengumuskan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

R.57		4	2	3	4	4	16
R.58		3	1	3	3	3	13
R.59		3	2	2	3	4	14
R.60		3	2	2	3	4	14

Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif K

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 4. Pengujian Outer Model (Model Pengukuran)

HASIL CONVERGENT VALIDITY

A. Kompetensi (X1) (Valid)

Outer Loading

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4'Z
Pengalaman Auditor * Etika Auditor								2.137
X1.1			0.776					
X1.10			0.794					
X1.2			0.708					
X1.3			0.775					
X1.4			0.742					
X1.5			0.817					
X1.6			0.751					
X1.7			0.795					
X1.8			0.745					
X1.9			0.823					

B. Independensi (X2) (Valid)

Outer Loading

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4'Z
X2.1		0.836						
X2.2		0.837						
X2.3		0.765						
X2.4		0.784						
X2.5		0.734						
X2.6		0.733						

C. Profesionalisme (X3) (Valid)

Outer Loading

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4'Z
X3.1						0.750		
X3.10						0.766		
X3.2						0.800		
X3.3						0.755		
X3.4						0.751		
X3.5						0.762		
X3.6						0.742		
X3.7						0.750		
X3.8						0.790		
X3.9						0.754		

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

D. Pengalaman Kerja (X4) (Valid)

1. Outer Loading
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Outer Loading

Matriks

Salin ke Clipboard: [Format Excel](#)

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4*Z
X4.1					0.713			
X4.10					0.786			
X4.11					0.756			
X4.2					0.840			
X4.3					0.813			
X4.4					0.848			
X4.5					0.865			
X4.6					0.778			
X4.7					0.761			
X4.8					0.742			
X4.9					0.747			

E. Time Budget Pressure (X5) (Valid)

Outer Loading

Matriks

Salin ke Clipboard: [Format Excel](#)

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4*Z
X5.1							0.784	
X5.10							0.721	
X5.11							0.718	
X5.12							0.719	
X5.13							0.726	
X5.14							0.720	
X5.15							0.754	
X5.2							0.710	
X5.3							0.773	
X5.4							0.899	
X5.5							0.738	
X5.6							0.755	
X5.7							0.791	
X5.8							0.775	
X5.9							0.751	

F. Kualitas Audit (Y) (Valid)

Outer Loading

Matriks

Salin ke Clipboard: [Format Excel](#)

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X4*Z
Y1.1				0.896				
Y1.10				0.844				
Y1.11				0.826				
Y1.12				0.775				
Y1.13				0.748				
Y1.14				0.740				
Y1.15				0.767				
Y1.16				0.771				
Y1.17				0.786				
Y1.18				0.791				
Y1.2				0.885				
Y1.3				0.790				
Y1.4				0.733				
Y1.5				0.736				
Y1.6				0.708				
Y1.7				0.804				
Y1.8				0.750				
Y1.9				0.798				

G. Etika Auditor (Z) (Valid)

Outer Loading

Salin ke Clipboard: [Format Excel](#)

	Etika Auditor	Independensi	Kompetensi	Kualitas Audit	Pengalaman A...	Profesional	Time Budget	X ² Z
Z1.1	0.734							
Z1.2	0.857							
Z1.3	0.715							
Z1.4	0.725							
Z1.5	0.749							
Z1.6	0.786							

- Halaman 1 dari 1
- Jndang
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2. HASIL DISCRIMINANT VALIDITY

	X1	X2	X3	X4	X5	Y	Z
1.1	0.725	0.657	0.571	0.628	0.532	0.499	0.512
1.2	0.760	0.626	0.505	0.661	0.528	0.516	0.455
1.3	0.800	0.690	0.644	0.670	0.679	0.643	0.656
1.4	0.870	0.778	0.726	0.757	0.662	0.655	0.608
1.5	0.753	0.618	0.642	0.651	0.609	0.585	0.551
1.6	0.725	0.606	0.520	0.574	0.512	0.517	0.516
1.7	0.839	0.748	0.679	0.708	0.729	0.719	0.657
1.8	0.737	0.636	0.492	0.568	0.502	0.465	0.367
1.9	0.819	0.674	0.527	0.580	0.554	0.527	0.428
X.10	0.843	0.775	0.672	0.781	0.734	0.722	0.710
X2.1	0.695	0.770	0.563	0.598	0.578	0.558	0.493
X2.2	0.743	0.880	0.770	0.771	0.809	0.738	0.678
X2.3	0.630	0.768	0.538	0.578	0.443	0.427	0.403
X2.4	0.765	0.844	0.706	0.751	0.732	0.687	0.738
X2.5	0.621	0.714	0.642	0.671	0.596	0.606	0.576
X2.6	0.641	0.755	0.589	0.616	0.540	0.501	0.454
X3.1	0.648	0.736	0.830	0.761	0.771	0.737	0.720
X3.2	0.637	0.610	0.766	0.607	0.655	0.646	0.541
X3.3	0.448	0.508	0.703	0.556	0.534	0.486	0.425
X3.4	0.622	0.621	0.702	0.613	0.638	0.642	0.571
X3.5	0.676	0.732	0.831	0.772	0.821	0.759	0.801
X3.6	0.538	0.636	0.844	0.714	0.789	0.782	0.785
X3.7	0.574	0.600	0.818	0.706	0.657	0.652	0.619
X3.8	0.583	0.611	0.772	0.665	0.603	0.571	0.578
X3.9	0.656	0.639	0.779	0.754	0.640	0.575	0.607
X3.10	0.658	0.707	0.836	0.769	0.778	0.725	0.689
X4.1	0.681	0.649	0.714	0.745	0.715	0.704	0.646
X4.2	0.782	0.778	0.721	0.856	0.733	0.739	0.759
X4.3	0.720	0.784	0.780	0.869	0.750	0.725	0.654
X4.4	0.685	0.706	0.681	0.837	0.647	0.633	0.602
X4.5	0.700	0.689	0.729	0.838	0.682	0.720	0.701
X4.6	0.628	0.636	0.730	0.778	0.746	0.664	0.688
X4.7	0.594	0.651	0.745	0.771	0.783	0.737	0.688
X4.8	0.708	0.639	0.663	0.787	0.651	0.635	0.624
X4.9	0.555	0.549	0.575	0.725	0.445	0.566	0.515
X4.10	0.523	0.495	0.667	0.717	0.572	0.584	0.524
X4.11	0.727	0.798	0.643	0.785	0.626	0.661	0.637
X5.1	0.547	0.599	0.631	0.501	0.738	0.599	0.554
X5.2	0.484	0.587	0.573	0.502	0.721	0.609	0.586
X5.3	0.527	0.571	0.608	0.528	0.718	0.575	0.548
X5.4	0.794	0.844	0.771	0.800	0.815	0.756	0.749
X5.5	0.531	0.571	0.633	0.594	0.753	0.723	0.725
X5.6	0.569	0.560	0.710	0.684	0.795	0.763	0.717
X5.7	0.594	0.469	0.689	0.605	0.793	0.728	0.672

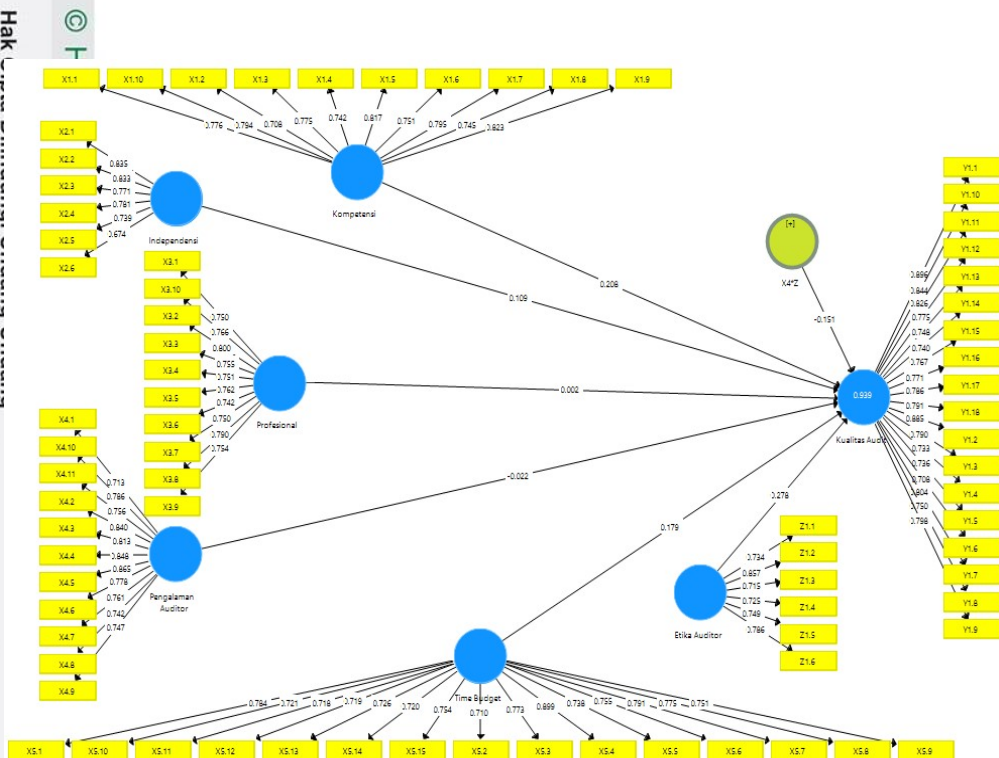
1. Diarangi menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa menuliskan dan menyebutkan sumber.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

X5.8	0.561	0.612	0.664	0.655	0.759	0.682	0.668
X5.9	0.564	0.550	0.681	0.649	0.779	0.695	0.609
X5.10	0.627	0.628	0.599	0.662	0.730	0.675	0.624
X5.11	0.577	0.599	0.631	0.681	0.722	0.640	0.601
X5.12	0.495	0.493	0.708	0.633	0.711	0.609	0.566
X5.13	0.696	0.603	0.687	0.693	0.732	0.684	0.694
X5.14	0.586	0.541	0.692	0.623	0.747	0.756	0.758
X5.15	0.576	0.612	0.650	0.727	0.702	0.664	0.606
Y.1	0.693	0.679	0.767	0.747	0.868	0.922	0.860
Y.2	0.685	0.678	0.781	0.803	0.830	0.906	0.815
Y.3	0.570	0.546	0.646	0.665	0.778	0.802	0.698
Y.4	0.563	0.593	0.664	0.600	0.734	0.810	0.685
Y.5	0.599	0.629	0.629	0.646	0.770	0.766	0.668
Y.6	0.527	0.529	0.614	0.615	0.650	0.705	0.710
Y.7	0.611	0.600	0.736	0.748	0.747	0.849	0.776
Y.8	0.568	0.595	0.652	0.699	0.688	0.813	0.768
Y.9	0.534	0.522	0.631	0.663	0.655	0.784	0.720
Y.10	0.758	0.762	0.763	0.787	0.741	0.835	0.760
Y.11	0.720	0.645	0.755	0.721	0.761	0.829	0.771
Y.12	0.709	0.664	0.686	0.705	0.694	0.796	0.767
Y.13	0.491	0.556	0.580	0.602	0.681	0.789	0.727
Y.14	0.547	0.649	0.695	0.701	0.715	0.726	0.715
Y.15	0.602	0.635	0.638	0.649	0.695	0.785	0.715
Y.16	0.619	0.618	0.754	0.695	0.754	0.851	0.776
Y.17	0.590	0.619	0.679	0.685	0.752	0.824	0.764
Y.18	0.637	0.621	0.678	0.695	0.757	0.850	0.744
Z.1	0.630	0.655	0.766	0.750	0.795	0.835	0.787
Z.2	0.737	0.690	0.787	0.789	0.856	0.848	0.872
Z.3	0.481	0.566	0.593	0.549	0.564	0.572	0.723
Z.4	0.572	0.579	0.565	0.642	0.644	0.709	0.820
Z.5	0.504	0.573	0.620	0.606	0.669	0.696	0.845
Z.6	0.511	0.494	0.641	0.614	0.668	0.793	0.856

MODEL SETELAH MODIFIKASI



NILAI AVE

Validitas dan Reliabilitas Konstruk

Matriks	Cronbach's Alpha	rho_A	Reliabilitas Komposit	Rata-rata Varians Diekstrak (AVE)
	Cronbach's Alpha	rho_A	Reliabilitas Komposit	Rata-rata Varians Diekstrak (AVE)
Etika Auditor	0.857	0.868	0.893	0.582
Independensi	0.865	0.872	0.899	0.599
Kompetensi	0.925	0.929	0.937	0.598
Kualitas Audit	0.964	0.965	0.967	0.620
Pengalaman Auditor	0.938	0.941	0.947	0.621
Profesional	0.921	0.926	0.933	0.581
Time Budget	0.946	0.949	0.952	0.573
X4*Z	1.000	1.000	1.000	1.000

- Hak Cipta © 2019 UIN Suska Riau
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3. COMPOSITE RELIABILITY

Ha

Validitas dan Reliabilitas Konstruk

Matriks	Cronbach's Alpha	rho_A	Reliabilitas Komposit	Rata-rata Varians Diekstrak (AVE)
	Cronbach's Alpha	rho_A	Reliabilitas Komposit	Rata-rata Varians Diekstrak (AVE)
Etika Auditor	0.857	0.868	0.893	0.582
Independensi	0.865	0.872	0.899	0.599
Kompetensi	0.925	0.929	0.937	0.598
Kualitas Audit	0.964	0.965	0.967	0.620
Pengalaman Auditor	0.938	0.941	0.947	0.621
Profesional	0.921	0.926	0.933	0.581
Time Budget	0.946	0.949	0.952	0.573
X4*Z	1.000	1.000	1.000	1.000

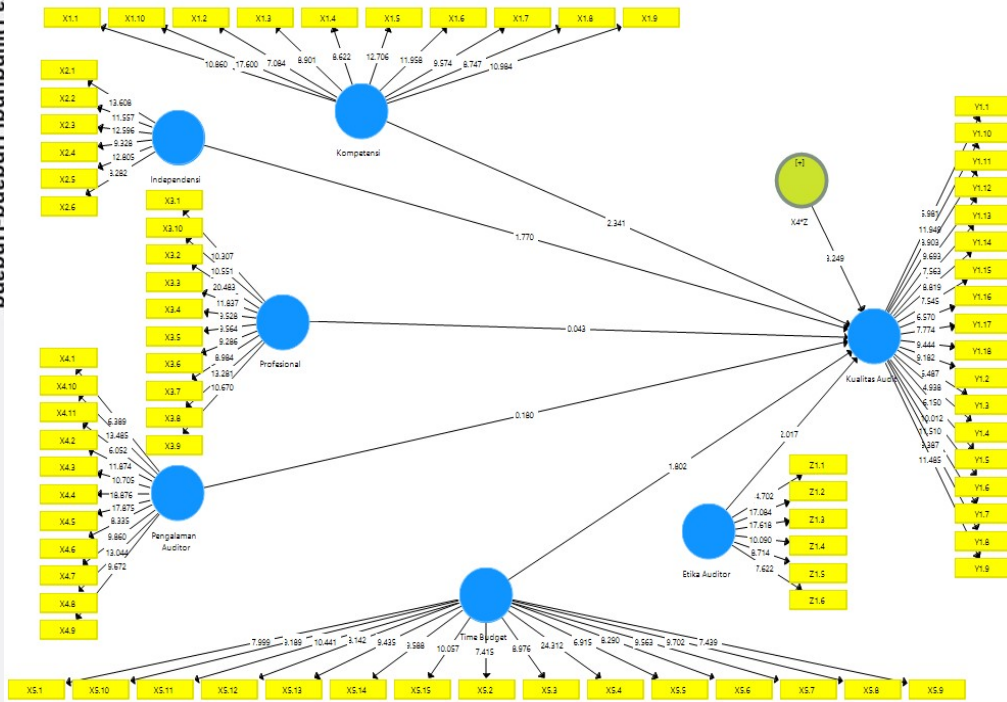
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



Lampiran 5. Pengujian Inner Model (Model Struktural)

Hak Cipta Uinraungi Unang-Uncang

EVALUASI INNER MODEL



1. Diarng mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Lampiran 6. Analisis R² atau Uji Determinasi

NILAI R-SQUARE

R Square

	R Square	Adjusted R Square
Kualitas Audit	0.939	0.930

Lampiran 7. Pengujian Hipotesis

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Koefisien Jalur

Mean, STDEV, T-Values, P-Values	Keyakinan Interval	Keyakinan Interval Bias-Dikoreksi	Sampel		
	Sampel Asli (O)	Rata-rata Sampel (M)	Standar Deviasi (STDEV)	T Statistik (O/STDEV)	P Values
Etika Auditor -> Kualitas Audit	0.278	0.226	0.138	2.017	0.022
Independensi -> Kualitas Audit	0.109	0.117	0.062	1.770	0.039
Kompetensi -> Kualitas Audit	0.208	0.195	0.089	2.341	0.010
Pengalaman Auditor -> Kualitas Audit	-0.022	0.015	0.124	0.180	0.429
Profesional -> Kualitas Audit	0.002	0.003	0.047	0.043	0.483
Time Budget -> Kualitas Audit	0.179	0.201	0.099	1.802	0.036
X4*Z -> Kualitas Audit	-0.151	-0.150	0.046	3.249	0.001

luruh karya tulis ini

UIN SUSKA RIAU

Lampiran 8. Uji Efek Moderasi

Koefisien Jalur

Mean, STDEV, T-Values, P-Values	Keyakinan Interval	Keyakinan Interval Bias-Dikoreksi	Sampel		
	Sampel Asli (O)	Rata-rata Sampel (M)	Standar Deviasi (STDEV)	T Statistik (O/STDEV)	P Values
Etika Auditor -> Kualitas Audit	0.278	0.226	0.138	2.017	0.022
Independensi -> Kualitas Audit	0.109	0.117	0.062	1.770	0.039
Kompetensi -> Kualitas Audit	0.208	0.195	0.089	2.341	0.010
Pengalaman Auditor -> Kualitas Audit	-0.022	0.015	0.124	0.180	0.429
Profesional -> Kualitas Audit	0.002	0.003	0.047	0.043	0.483
Time Budget -> Kualitas Audit	0.179	0.201	0.099	1.802	0.036
X4*Z -> Kualitas Audit	-0.151	-0.150	0.046	3.249	0.001

an sumber:

Islamic University of Sultan Syarif Kasim Riau



UIN SUSKA RIAU

Lampiran 9. Surat Keterangan Penelitian



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
 UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
 FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 كلية العلوم الاقتصادية و الاجتماعية
 FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES
 Jl. H.R. Soebrantas No.155 KM.15 Tuahmadani Tampan, Pekanbaru 28298 PO.Box.1004 Telp. 0761-562051
 Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail: fekosos@uin-suska.ac.id

Nomor : B-4297/Un.04/F.VII/PP.00.9/08/2023
 Sifat : Biasa
 Lampiran : -
 Hal : Izin Riset

Pekanbaru, 01 Agustus 2023 M
 14 Muharram 1445 H

Kepada
 Yth. Kepala Kantor
 Akuntan Publik Yaniswar & Rekan (Pusat)
 Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Rya Aristia Lestari
 NIM. : 11970324433
 Jurusan : Akuntansi
 Semester : VIII (Delapan)

bermaksud mengadakan Riset dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: "Pengaruh Kompetensi, Independensi Profesionalisme, Pengalaman Kerja, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)". Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

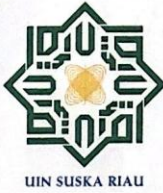
Dekan,

 Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
 UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
 FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
 كلية العلوم الاقتصادية و الاجتماعية
 FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H.R. Soebrantas No.155 KM.15 Tuahmadani Tampan, Pekanbaru 28298 PO.Box.1004 Telp. 0761-562051
 Fax. 0761-562052 Web.www.uin-suska.ac.id, E-mail: fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : B-4297/Un.04/F.VII/PP.00.9/08/2023
 Sifat : Biasa
 Lampiran : -
 Hal : Izin Riset

Pekanbaru, 01 Agustus 2023 M
 14 Muharram 1445 H

Kepada
 Yth. Kepala Kantor
 Akuntan Publik Drs. Katio & Rekan (Cabang)
 Di Tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan hormat, disampaikan bahwa salah seorang Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau :

Nama : Rya Aristia Lestari
 NIM. : 11970324433
 Jurusan : Akuntansi
 Semester : VIII (Delapan)

bermaksud mengadakan Riset dalam rangka penulisan skripsi yang berjudul: **"Pengaruh Kompetensi, Independensi Profesionalisme, Pengalaman Kerja, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)".** Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah, atas bantuan dan kerjasama Saudara diucapkan terima kasih.

Dekan,



Dr. Hj. Mahyarni, SE, MM
 NIP. 19700826 199903 2 001



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ari Andika Perdana
 Jabatan : Auditor
 Nama KAP : Boy Febrian
 No. Izin Usaha : 43/KM.1/2023
 Alamat : Jl. Tiga Dara No. 3A Kel. Delima Baru, Kec. BinaWidya Pekanbaru

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
 NIM : 11970324433
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Boy Febrian** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)”**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di penggunaan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 19 / 8 / 2023

KAP Boy Febrian

(Ari Andika Perdana)



2. Dilarang mengemukakan dan memperbarayak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dyah Eka Kusumaningtyas
 Jabatan : Senior Auditor
 Nama KAP : Eljufri
 No. Izin Usaha : 1049/KM.1/2022
 Alamat : Jl. Mandala No.71 Kel. Tangkerang Tengah, Kec. Marpoyan Damai

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
 NIM : 11970324433
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Eljufri** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)”**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di pergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 08 Agustus 2023.

KAP Eljufri

(Dyah Eka K.)



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Annisa Rahmadhani
Jabatan : Junior Auditor
Nama KAP : Griselda, Wisnu & Arum (Cabang)
No. Izin Usaha : 685/KM.1/2012
Alamat : Jl. KH. Ahmad Dahlan No.50 A Sukajadi Pekanbaru 28122

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di Kantor Akuntan Publik **Griselda, Wisnu & Arum** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **"Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)"**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di gunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 08/08/2023

KAP Griselda, Wisnu & Arum
(Cabang)



(Annisa Rahmadhani)



- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : HANIFA
Jabatan : Admin
Nama KAP : Drs. Hardi & Rekan
No. Izin Usaha : KEP-251/KM.6/2001
Alamat : Jl. Ikhlas No.1 F
Kel. Labuh Baru Timur, Kec. Payung Sekaki, Pekanbaru 28291

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Drs. Hardi & Rekan** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **"Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)"**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di pergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 09. 08. 2023

KAP Drs. Hardi & Rekan





- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rachma Utami
Jabatan : Staf Auditor
Nama KAP : Jojo Sunarjo & Rekan (Cabang)
No. Izin Usaha : 332/KM.1/2022
Alamat : Jalan Sultan Agung GG Asoka No.51, Kel. Sukamulia, Kec. Sail
Pekanbaru 28000

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Jojo Sunarjo & Rekan** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **"Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)"**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di pergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 14. 03. 2023

KAP Jojo Sunarjo & Rekan
(Cabang)





2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : REGINA
Jabatan : AUDITOR
Nama KAP : Khairul
No. Izin Usaha : 398/KM.1/2013
Alamat : Jl. D.I. Panjaitan No.2D, Pekanbaru 28513

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Khairul** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)**"

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di penggunaan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 09 08 2023

KAP Khairul

 KANTOR AKUNTAN PUBLIK
"KHAIROL"
(Registered Public Accountants)
(REGINA)



- 1.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : **MARLENY**
Jabatan : **AUDITOR**
Nama KAP : Rama Wendra (Cabang)
No. Izin Usaha : 403/KM.1/2017
Alamat : Jl. Wolter Monginsidi No.22B, Pekanbaru 28113

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
NIM : 11970324433
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Rama Wendra (Cabang)** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul "**Pengaruh Red Flags, Whistleblowing system, Profesionalisme, Kompetensi dan Pengalaman Auditor Terhadap Kemampuan Auditor Dalam Mendeteksi Kecurangan (fraud) Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)**"

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di pergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 08.08.2023

KAP Rama Wendra (Cabang)


(**MARLENY**)



2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dina Amelia
 Jabatan : Tim Audit
 Nama KAP : Tantri Kencana
 No. Izin Usaha : 384/KM.1/2021
 Alamat : Jl. Teratai No.18 RT 002 RW 002, Sukajadi, Pekanbaru 28121

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Rya Aristia Lestari
 NIM : 11970324433
 Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Ilmu Sosial/Akuntansi
 Universitas : Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau

Adalah benar adanya telah melakukan penyebaran kusioner di **Kantor Akuntan Publik Tantri Kencana** untuk pengumpulan data yang berhubungan dengan penyusunan tugas akhir (skripsi) dalam program studi Akuntansi S1 yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme, Pengalaman Kerja, Dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru)”**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dapat di pergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 8-8-2023.....

KAP Tantri Kencana


 (Dina Amelia)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



RYA ARISTIA LESTARI. Lahir pada tanggal 23 Agustus 2000 di Indrapuri, Tapung Riau. Merupakan anak ketiga bersaudara. Penulis merupakan anak ketiga dari Ayahanda Dahlan dan Ibunda Wartina. Penulis menyelesaikan Pendidikan Sekolah Dasar di SDN 012 Gading Sari dan LULUS pada tahun 2012, Kemudian melanjutkan Pendidikan Menengah Pertama di SMPS Latersia dan selesai pada tahun 2016. Selanjutnya penulis melanjutkan Pendidikan Menengah Atas di MAS Purma Manunggal dan menyelesaikan pada tahun 2019. Pada tahun yang sama penulis melanjutkan Pendidikan strata satu (S1) di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau Pada Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial tepatnya pada Jurusan Akuntansi dengan konsentrasi Akuntansi Audit melalui jalur Sbmptn. Dalam masa perkuliahan penulis telah menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT.BPR Tuah Negeri Mandiri Pekanbaru dan penulis juga telah menyelesaikan program pengabdian kepada masyarakat yaitu Kuliah Kerja Nyata di Desa Senama Nenek Kecamatan Tapung Hulu. Dengan berkat rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman Kerja, Dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Kota Pekanbaru Tahun 2023). Selama 5 sampai 6 bulan lebih penulis melaksanakan penelitian dibawah bimbingan Bapak Nasrullah Djamil, S.E., M. Si, Ak. CA Alhamdulillah pada hari selasa tanggal 05 Desember 2023 berdasarkan hasil ujian Oral Comprehensive Jurusan Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau penulisa dinyatakan “LULUS” dan Menyandang gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak).

Hak Cipta © H
 1. Dilarang untuk dipublikasikan atau disebarluaskan tanpa izin dari penulis dan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
 2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.