

**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN
PROFESIONALISME SEBAGAI NILAI DASAR
PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN
SELF EFFICACY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)



Skripsi Oleh:

RIVA ADILAH

01031282025133

S1 AKUNTANSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
TEKNOLOGI**

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME
SEBAGAI NILAI DASAR PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN *SELF EFFICACY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)**

Disusun oleh:

Nama : Riva Adilah
NIM : 01031282025133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan
17 Maret 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME
SEBAGAI NILAI DASAR PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN *SELF EFFICACY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)**

Disusun oleh:

Nama : Riva Adilah
NIM : 01031282025133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Senin, 22 April 2024 dan telah memenuhi syarat diterima.

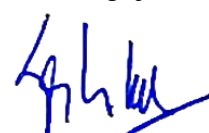
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 02 Mei 2024

Pembimbing



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
NIP. 197212152003122001


Penguji



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
13/05 2024


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Riva Adilah
NIM : 01031282025133
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME
SEBAGAI NILAI DASAR PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS
AUDIT DENGAN *SELF EFFICACY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)**

Pembimbing : Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.
Tanggal Ujian : 22 April 2024

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, 02 Mei 2024

Pembuat Pernyataan

A 20,000 Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SEPUJUH RIBURUPAH', 'TEL. 20', 'METER', 'TEMPER', and 'DF0ALX127479666'. The signature is written in black ink over the stamp.

Riva Adilah

NIM. 01031282025133

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“...Dan aku belum pernah kecewa dalam berdoa kepada-Mu, ya Tuhanku”

(QS. Maryam: 4)

“Dan sungguh, kelak Tuhanmu pasti memberikan karunia-Nya kepadamu,
sehingga engkau menjadi puas”

(QS. Ad-Dhuha:5)

*“Magic happens when you don’t give up, even though you want to. The
universe always falls in love with a stubborn heart”*

~ J.M. Storm

“She believed she could, so she did”

~ R.S. Grey

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Riva Adilah
- Bunda dan Papa
- Saudara dan Keluarga

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas Rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul Pengaruh Integritas, Independensi, dan Profesionalisme sebagai Nilai Dasar Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan *Self Efficacy* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan).

Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi penyempurnaan dari skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat menghasilkan kebermanfaatan, terkhusus dikalangan civitas akademika Fakultas Ekonomi. Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam proses pembuatan skripsi ini.

Palembang, 22 April 2024

Penulis,



Riva Adilah

NIM 01031282025133

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillahirobbil'aalamiin berkat Rahmat Allah Subhanahu Wata'ala penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul "Pengaruh Integritas, Independensi, dan Profesionalisme sebagai Nilai Dasar Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan Self Efficacy sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)" dengan tepat waktu.

Perkenankan penulis mengucapkan rasa terima kasih atas waktu, tenaga, pikiran, doa serta dukungan yang secara langsung maupun tidak langsung hingga terselesainya skripsi ini. Terimakasih kepada:

1. Allah SWT. Sang Maha Pengasih dan Penyayang, Sang Maha Pemberi tanpa batas yang selalu memberikan kemudahan dan kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Kedua orang tuaku tercinta, Bunda dan Papa yang selalu mendukung, memberi masukan dan mendo'akan.
3. Adik-adikku tersayang dan keluarga besar yang selalu mendo'akan, membersamai dan memberi dukungan serta bantuan dalam pengerjaan skripsi ini, terkhusus Ummi dan Bunga.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Prof. Dr. Ir. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc, Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.Acc, Ak., selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak membantu memberikan bimbingan dan pengarahan dalam proses akademik.
8. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., selaku dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan saran, bantuan, arahan, bimbingan, serta ilmu selama penyusunan skripsi.

9. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA., selaku dosen Penguji Seminar Proposal dan Komprehensif yang telah memberikan pengarahan, saran-saran dan masukan selama proses penulisan skripsi ini.
10. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat.
11. Seluruh Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terkhusus Mbak Okky, admin Jurusan Akuntansi Kampus Palembang yang telah membantu saya selama menempuh perkuliahan.
12. Sahabat saya Valencia, Shahnas, Alya, Dea, Azellya yang selalu memberikan dukungan dan saran, menghibur, juga menyempatkan waktunya untuk mendengar segala keluh kesah saya selama ini.
13. Anggota magang haha hihi kelar Nadya, Diffa dan Neta serta seluruh teman-teman sejurusan angkatan 2020 serta pihak-pihak lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang sudah banyak membantu selama menempuh perkuliahan ini.
14. *Last but not least, I wanna thank me. I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for always being a giver and tryna give more than I receive, I wanna thank me for tryna do more right than wrong, I wanna thank me for just being me at all times. Riva, I'm so proud of you. I honor the progress you have made, I celebrate where you are, and thankful for where you are going*

Palembang, 02 Mei 2024

Penulis,



Riva Adilah

NIM. 01031282025133

ABSTRAK

PENGARUH INTEGRITAS, INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME SEBAGAI NILAI DASAR PEMERIKSAAN TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN SELF EFFICACY SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Oleh:

RIVA ADILAH

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit, pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit, pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit, pengaruh *self efficacy* dalam memoderasi integritas auditor terhadap kualitas audit, pengaruh *self efficacy* dalam memoderasi independensi auditor terhadap kualitas audit, serta pengaruh *self efficacy* dalam memoderasi profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Dalam penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh melalui penyebaran kuesioner dengan sampel sebanyak 93 orang yang merupakan Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Teknik analisa data yang digunakan yaitu *Partial Least Square Structural Equation Modeling* (PLS SEM) menggunakan aplikasi SMARTPLS. Dari hasil analisa data didapatkan bahwa variabel integritas auditor secara langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, variabel independensi auditor secara langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, variabel profesionalisme auditor secara langsung berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, variabel *self efficacy* tidak memoderasi pengaruh variabel integritas auditor terhadap kualitas audit, variabel *self efficacy* tidak memoderasi pengaruh variabel independensi auditor terhadap kualitas audit, serta variabel *self efficacy* tidak memoderasi pengaruh variabel profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci: BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan, Integritas Auditor, Independensi Auditor, Profesionalisme Auditor, *Self Efficacy*

Dosen Pembimbing



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

THE EFFECT OF INTEGRITY, INDEPENDENCE, AND PROFESSIONALISM AS BASIC VALUES ON AUDIT QUALITY WITH SELF EFFICACY AS A MODERATING VARIABLE

**(Empirical Study at the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI)
Representative of South Sumatra Province)**

By:

RIVA ADILAH

The purpose of this research is to determine and analyze the effect of auditor integrity on audit quality, the effect of auditor independence on audit quality, the effect of auditor professionalism on audit quality, the effect of self-efficacy in moderating auditor integrity on audit quality, the effect of self-efficacy in moderating auditor independence on audit quality, the effect of self-efficacy in moderating auditor professionalism on the audit quality of the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI) Representative of South Sumatra Province. This research using primary data obtained by distributing questionnaires with sample of 93 auditor from Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI) Representative of South Sumatra Province. The data analysis technique used is Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS SEM) using the SMARTPLS application. From the results of data analysis, it was found that the auditor integrity variable directly had a positive and significant effect on audit quality, the auditor independence variable directly had a positive and significant effect on audit quality, the auditor professionalism variable directly had a positive and significant effect on audit quality, the self efficacy variable did not moderate the effect of the auditor integrity variable on audit quality, the self efficacy variable did not moderate the effect of the auditor independence variable on audit quality, and the self efficacy variable did not moderate the effect of the auditor professionalism variable on the audit quality of the Audit Board of the Republic of Indonesia Representative of South Sumatra Province.

Keywords: *the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK RI) Representative of South Sumatra Province, Auditor Integrity, Auditor Independence, Auditor Professionalism, Self Efficacy*

Advisor

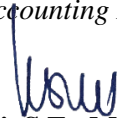


Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

Acknowledged,

Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Saya dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Riva Adilah

NIM : 01031282025133

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang / Konsentrasi: Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Integritas, Independensi dan Profesionalisme sebagai Nilai Dasar Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan *Self Efficacy* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan)

Telah diperiksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan saya setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 02 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak.

NIP. 197212152003122001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP



Nama : Riva Adilah
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat / Tanggal Lahir : Palembang, 04 November 2002
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Tegal Binangun No.178B RT.04 RW.02, Kel.
Plaju Darat, Kec. Plaju, Kota Palembang
Nomor Telepon : 08980828115
Alamat Email : rivadillah@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

2008-2014 : SD Patra Mandiri 1 Palembang
2014-2017 : SMP Patra Mandiri 1 Palembang
2017-2020 : SMA Negeri 08 Palembang
2020-2024 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGALAMAN MAGANG

1. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Prabumulih (Tahun 2023)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Landasan Teori	10
2.1.1. Teori Atribusi	10
2.1.2. Kualitas Audit	11
2.1.3. Integritas.....	13
2.1.4. Independensi	14
2.1.5. Profesionalisme	16
2.1.6. <i>Self Efficacy</i>	18
2.2. Penelitian Terdahulu	19
2.3. Alur Pikir.....	24

2.4.	Hipotesis	24
2.4.1.	Pengaruh Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit dan Pengaruh <i>Self Efficacy</i> Auditor Memoderasi Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit 24	
2.4.2.	Pengaruh Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit dan Pengaruh <i>Self Efficacy</i> Auditor Memoderasi Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit	26
2.4.3.	Pengaruh Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dan Pengaruh <i>Self Efficacy</i> Auditor Memoderasi Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit	27
BAB III METODE PENELITIAN		29
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	29
3.2.	Rancangan Penelitian	29
3.3.	Jenis dan Sumber Data	29
3.4.	Teknik Pengumpulan Data	30
3.5.	Populasi dan Sampel	31
3.5.1.	Populasi Penelitian	31
3.5.2.	Sampel Penelitian	31
3.6.	Teknik Analisis Data	32
3.6.1.	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	33
3.6.2.	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	34
3.6.3.	Uji Hipotesis	34
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	35
3.7.1.	Variabel Bebas (<i>Independent Variable (X)</i>)	35
3.7.2.	Variabel Moderasi (M)	36
3.7.3.	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable (Y)</i>)	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		39
4.1.	Hasil Penelitian	39
4.1.1.	Deskripsi Data	39
4.1.2.	Profil Responden	40
4.1.3.	Statistik Deskriptif	42
4.1.4.	Analisis Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>)	51
4.1.5.	Analisis Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	54
4.1.6.	Uji Hipotesis	56

4.2. Pembahasan Hasil Penelitian.....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Keterbatasan	68
5.3. Saran	68
5.4. Implikasi Teoritis dan Praktis	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3. 1 Skala Semantik Diferensial	31
Tabel 3. 2 Kriteria Penilaian Evaluasi <i>Outer Model</i>	33
Tabel 3. 3 Kriteria Penilaian Evaluasi <i>Inner Model</i>	34
Tabel 3. 4 Operasional Variabel	37
Tabel 4. 1 Distribusi Penyebaran Kuesioner	39
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	40
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia.....	40
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan	41
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Masa Kerja.....	42
Tabel 4. 6 Deskriptif Variabel Integritas Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	43
Tabel 4. 7 Deskriptif Variabel Independensi Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	45
Tabel 4. 8 Deskriptif Variabel Profesionalisme Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	46
Tabel 4. 9 Deskriptif Variabel <i>Self Efficacy</i> Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	48
Tabel 4. 10 Deskriptif Variabel Kualitas Audit Auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	50
Tabel 4. 11 Nilai Loading Faktor Variabel Penelitian	53
Tabel 4. 12 Hasil Uji Validitas <i>Average Variance Extracted (AVE)</i>	53
Tabel 4. 13 Hasil Uji Reliabilitas	54
Tabel 4. 14 <i>R Square</i>	55
Tabel 4. 15 Uji Kolinieritas	56
Tabel 4. 16 Path Coefficients	57
Tabel 4. 17 Path Coefficients	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir Penelitian	24
Gambar 4. 1 Hasil Uji Validitas	52
Gambar 4. 2 Analisis Model Struktural.....	54
Gambar 4. 3 Pengaruh Secara Langsung Variabel Eksogen Terhadap Variabel Endogen.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Izin Penelitian	74
Lampiran 2: Surat Persetujuan Izin Penelitian dari BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.....	75
Lampiran 3: Kuesioner Penelitian.....	76
Lampiran 4: Rekapitulasi Variabel Penelitian.....	84
Lampiran 5: Hasil Pengolahan Data	86

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Profesi auditor eksternal pemerintah mempunyai peran penting dalam mengaudit laporan keuangan suatu instansi pemerintah (Inspektorat Daerah, 2016). Auditor merupakan suatu profesi dengan kualifikasi tertentu yang dipercaya masyarakat agar masyarakat dapat mengetahui apakah suatu lembaga atau instansi telah menjalankan tugasnya dengan baik, jujur, dan transparan kepada Masyarakat (Inspektorat Daerah, 2016).

Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) merupakan lembaga negara yang bertugas memeriksa pengelolaan dan tanggung jawab keuangan negara sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang Dasar Negara Kesatuan Republik Indonesia Tahun 1945 Pasal 23E (1) (BPK RI, 2020). Demi mewujudkan BPK yang berintegritas, independen dan profesional untuk kepentingan negara, maka auditor BPK harus mematuhi nilai-nilai dasar dalam pemeriksaan audit BPK-RI. Nilai-nilai dasar ini merupakan norma-norma yang harus dipatuhi oleh setiap anggota BPK selama melaksanakan tugasnya menjaga harkat dan martabat, kehormatan, citra dan kredibilitas BPK. Integritas, independensi dan profesionalisme (IIP) adalah nilai-nilai dasar yang harus ditegakkan oleh anggota BPK dalam melaksanakan pemeriksaannya (BPK RI, 2020).

Akhir-akhir ini, dikutip dari *website* (BPK RI, 2023a) terdapat kasus suap yang melibatkan auditor BPK Perwakilan Riau M Fahmi Aressa dengan Bupati Meranti M Adil. Auditor Fahmi menerima suap sebesar Rp. 1 miliar untuk mengeluarkan Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) dan tambahan fasilitas hiburan malam. Suap ini untuk “membantu” kelancaran proses pemeriksaan BPK (BPK RI, 2023a). Selain kasus tersebut, awal November ini BPK RI mengeluarkan pernyataan terkait kasus suap anggota BPK Achsanul Qosasi terhadap proyek BTS 4G Kominfo (BPK RI, 2023b). Kejaksaan menetapkannya sebagai tersangka dengan nominal suap mencapai Rp. 40 miliar. Penyalahgunaan aset mempunyai jumlah kasus yang tinggi dan potensi kerugian yang juga tinggi (Yusrianti et al., 2023).

Mengingat pentingnya peran BPK-RI terhadap kualitas suatu lembaga pemerintah yang dilihat dari laporan keuangannya dan terkait dengan banyaknya kasus yang melibatkan anggota BPK-RI yang akan mengakibatkan keraguan terhadap kualitas audit pemeriksaan oleh BPK-RI, penting untuk dikaji apakah setiap anggota BPK-RI telah melaksanakan tugas berdasarkan nilai dasar pemeriksaan BPK, yaitu adanya integritas, independensi, dan profesionalisme auditor. Selain ketiga nilai dasar di atas, ditambahkan juga *self efficacy* untuk melihat bagaimana pengaruhnya dalam memoderasi kualitas audit.

Kualitas audit adalah hasil dari apa yang telah dilakukan terhadap laporan keuangan dan merupakan tolak ukur penting dalam melakukan audit untuk menjamin bahwa Pelaporan Keuangan entitas dapat diandalkan dan bebas dari salah saji yang material (BPK RI, 2017). Ada banyak faktor yang dapat

mempengaruhi kualitas audit auditor. Faktor-faktor tersebut dapat mempengaruhi kualitas audit dengan level/tingkatan yang berbeda. Yahaya & Onyabe (2022) membuktikan bahwa audit *fee* dan independensi mempengaruhi kualitas audit. Ardillah & Chandra (2022) juga membuktikan bahwa etika, pengalaman, dan kehati-hatian auditor mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan kedua penelitian tersebut, bisa dilihat bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh audit *fee*, independensi, etika, pengalaman, dan kehati-hatian auditor. Namun, BPK RI sebagai subjek penelitian ini memiliki prinsip/nilai dasar pemeriksaan tersendiri. Prinsip/nilai dasar tersebut tertuang pada Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) yang diterbitkan oleh BPK RI (BPK RI, 2017). Maka dari itu, penelitian ini mengacu pada prinsip/nilai dasar pemeriksaan BPK RI, sehingga peneliti mengambil faktor Integritas, Independensi, dan Profesionalisme (IIP) sebagai variabel independen yang mempengaruhi kualitas audit (BPK RI, 2020). Selain itu, pada penelitian ini memakai *self efficacy* sebagai variabel moderasi. *Self efficacy* memiliki keterkaitan dengan ketiga variabel independen tersebut, dimana keyakinan seseorang terhadap kemampuannya akan mempengaruhi integritas, independensi dan profesionalisme dibidangnya. Semakin seseorang memiliki keyakinan untuk berhasil dalam situasi tertentu, seseorang tersebut akan semakin independen dalam menjalankan tugasnya sebagai seorang auditor. Semakin ia memiliki kepercayaan terhadap kemampuannya, maka ia juga akan semakin berintegritas dan profesional dalam melakukan audit, sehingga hal ini akan mempengaruhi kualitas audit menjadi semakin lebih baik.

Integritas digunakan sebagai salah satu faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit dalam penelitian ini. Integritas adalah suatu kualitas yang dapat mempengaruhi pengakuan profesional, dimana seorang auditor perlu memiliki kejujuran, kerja keras, dan kompetensi yang memadai (BPK RI, 2017). Ardillah (2021) membuktikan dalam penelitiannya bahwa integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Syahrir (2022), Mahdi et al., (2023), Alsughayer (2021) dan Hubais et al. (2023) menyatakan bahwa integritas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Sebaliknya, Siahaan & Simanjuntak (2019) membuktikan integritas berpengaruh positif dan tak signifikan terhadap kualitas audit akibat tekanan yang dialami auditor sehingga laporan audit cenderung bias.

Independensi merupakan suatu nilai paling dasar yang perlu dimiliki auditor terutama auditor BPK RI. Auditor dituntut tak memihak dan tak dapat dipengaruhi siapapun dalam mengaudit suatu instansi (BPK RI, 2017). Yahaya & Onyabe (2022) membuktikan dalam penelitiannya bahwa independensi berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Siahaan & Simanjuntak (2019), Kusuma et al. (2019), Seliamang & Tapatfeto (2022), Syahrir (2022), Mahdi et al., (2023) dan Hubais, Kadir, & Bilal (2023). Sebaliknya, Ardillah & Chandra (2022) menyatakan independensi tidak mempengaruhi kualitas audit.

Seorang auditor juga perlu menjunjung tinggi nilai profesionalisme dalam audit. Dikutip dari Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN), seorang auditor yang profesional haruslah memiliki kompetensi, kecakapan serta

komitmen dalam menjalankan tugas profesinya (BPK RI, 2017). Kemampuan ini tumbuh secara terpadu dari pengetahuan yang dimiliki seseorang tentang bidang ilmu tertentu, keterampilan menerapkan pengetahuan yang dikuasainya serta sikap positif yang wajar untuk memajukan, meningkatkan, dan mengembangkannya secara berkelanjutan, serta disertai dengan tekad yang kuat untuk mewujudkannya dalam kehidupan sehari-hari (Hatina & Mellita, 2023). Mahdi et al. (2023) membuktikan dalam penelitiannya bahwa profesionalisme berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Siahaan & Simanjuntak (2019), Reschiwati & Oleona, (2020), Ardillah (2021) dan Syahrir (2022). Sebaliknya, Kusuma et al. (2019) menyatakan profesionalisme tidak mempengaruhi kualitas audit.

Pada penelitian ini, *self efficacy* digunakan sebagai pemoderasi. Dikutip dari (BPK RI, 2020), pemenuhan nilai dasar profesionalisme meliputi skeptisisme profesional. Skeptisisme profesional dipengaruhi oleh berbagai faktor, termasuk *self efficacy* (efikasi diri). *Self efficacy* mengacu pada kepercayaan individu terhadap kemampuan mereka untuk melakukan perilaku tertentu (Djaddang & Lysandra, 2022). *Self efficacy* dipengaruhi oleh kemampuan spesifik yang dimilikinya, faktor pribadi lainnya, dan faktor lingkungan (penghalang dan fasilitator) (LaMorte, 2019). Auditor memperoleh pengetahuan dan perilakunya sebagian besar dari lingkungannya dengan terus mengembangkan proses berpikir untuk menanggapi informasi yang diterima. *Self efficacy* mempengaruhi skeptisisme profesional auditor karena adanya sikap yang selalu mempertanyakan kebenaran dan keabsahan bukti-bukti yang telah dikumpulkan, dengan sikap

profesional auditor inilah dapat meningkatkan kualitas pemeriksaan internal. Ardillah (2021), Djaddang & Lysandra (2022), Kharisma & Budiarta (2022) dan Dharmawati et al. (2023) menyatakan bahwa *self efficacy* berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, namun peneliti belum mendapati adanya penelitian yang menggunakan *self efficacy* dalam memoderasi pengaruh variabel lain terhadap kualitas audit.

Berdasarkan penjabaran diatas, dapat dilihat masih terdapat gap yang masih bisa dikaji kembali, seperti penelitian Siahaan & Simanjuntak (2019), Kusuma et al. (2019), dan Ardillah & Chandra (2022). Penelitian sebelumnya menekankan pada faktor integritas, independensi dan profesionalisme, namun pada penelitian kali ini peneliti menambahkan *self efficacy* sebagai variabel moderasi untuk melihat apakah *self efficacy* dapat mempengaruhi hubungan antara variabel bebas dan terikat menjadi lebih kuat atau lebih lemah.

Berdasarkan latar belakang dan hasil penelitian sebelumnya, peneliti ingin mempelajari “Pengaruh Integritas, Independensi dan Profesionalisme sebagai Nilai Dasar Pemeriksaan terhadap Kualitas Audit dengan *Self Efficacy* sebagai Variabel Moderasi”. Kajian ini merupakan replikasi gabungan dari karya Mahdi et al. (2023), Ardillah (2021) serta Syahrir, 2022). Modifikasi penelitian ini terhadap penelitian sebelumnya adalah pada subjek penelitiannya. Peneliti menetapkan BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan sebagai subjek penelitian serta menambahkan *self efficacy* sebagai variable moderasi. Peneliti berharap dapat menunjukkan pengaruh variabel integritas (x1), independensi (x2), dan profesionalisme (x3) terhadap kualitas audit (y) dengan *self efficacy* (m) sebagai

variabel moderasi secara empiris pada BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

1.2. Perumusan Masalah

Pentingnya nilai dasar pemeriksaan audit, yaitu Integritas, Independensi, dan Profesionalisme (IIP) dalam menghasilkan kualitas audit yang baik merupakan tanggungjawab auditor BPK RI. Adapun yang menjadi masalah penelitian adalah:

1. Bagaimana pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
3. Bagaimana pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
4. Apakah *self efficacy* auditor memoderasi integritas auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
5. Apakah *self efficacy* auditor memoderasi independensi auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?
6. Apakah *self efficacy* auditor memoderasi profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui:

1. Pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
2. Pengaruh independensi auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
3. Pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
4. Pengaruh *self efficacy* auditor dalam memoderasi integritas auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
5. Pengaruh *self efficacy* auditor dalam memoderasi independensi auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.
6. Pengaruh *self efficacy* auditor dalam memoderasi profesionalisme auditor terhadap kualitas audit BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Kontribusi Teoritis

Penelitian ini memaparkan mengenai teori atribusi sebagai teori dasar dalam menilai sikap/karakteristik dari auditor BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Selatan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur tentang fenomena kualitas audit yang dikaji berdasarkan nilai-nilai dasar pemeriksaan BPK, yaitu faktor integritas, independensi, profesionalisme (IIP), serta *self efficacy* bagi mahasiswa akuntansi, peneliti selanjutnya, dan penulis.

2. Kontribusi Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan dalam menangkal penyimpangan selama pelaksanaan tugas audit agar tidak melemahnya kualitas audit BPK RI.

DAFTAR PUSTAKA

- Alsughayer, S. A. (2021). Impact of Auditor Competence, Integrity, and Ethics on Audit Quality in Saudi Arabia. *Open Journal of Accounting*, 10(04), 125–140. <https://doi.org/10.4236/ojacct.2021.104011>
- Ardillah, K. (2021). The Impact of Integrity, Professionalism, and Self-Efficacy of Auditors on Audit Quality. *JRB-Jurnal Riset Bisnis*, 5(1), 44–56. <https://doi.org/10.35814/jrb.v5i1.2554>
- Ardillah, K., & Chandra, R. (2022). Auditor Independence, Auditor Ethics, Auditor Experience, and Due Professional Care on Audit Quality. *Accounting Profession Journal*, 4(1). <https://doi.org/10.35593/apaji.v4i1.39>
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing & Assurance Service An Integrated Approach* (16th ed.). Prentice Hall International Inc.
- Arifin, J. (2022). Determinants of the effectiveness of audit procedures in revealing fraud. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 11(6), 378–387. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v11i6.1952>
- Arum Ardianingsih. (2018). *Audit Laporan Keuangan* (B. S. Fatmawati, Ed.). Bumi Aksara.
- Bandura, A. (1997). *Self-Efficacy in Changing Societies*. Cambridge University Press.
- Bandura, A. (2001). Social Cognitive Theory: An Agentic Perspective. *Annual Review of Psychology*, 52(1), 1–26. <https://doi.org/10.1146/annurev.psych.52.1.1>
- Beck, M. J., Gunn, J. L., & Hallman, N. (2019). The geographic decentralization of audit firms and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 68(1), 101234. <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2019.101234>
- BPK RI. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. BPK RI.
- BPK RI. (2020). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara*. BPK. <https://www.bpk.go.id/news/nilai-dasar-bpk-sebagai-landasan-pelaksanaan-tugas-para-pelaksana-bpk>
- BPK RI. (2023a, August 6). *M Adil segera Disidangkan di Pekanbaru*. BPK RI Perwakilan Provinsi Sumatera Barat. <https://sumbar.bpk.go.id/m-adil-segera-disidangkan-di-pekanbaru/>
- BPK RI. (2023b, November 3). *Pernyataan BPK Atas Penetapan Achsanul Qosasi Sebagai Tersangka Oleh Kejaksaan*. BPK RI. <https://www.bpk.go.id/news/pernyataan-bpk-atas-penetapan-achsanul-qosasi-sebagai-tersangka-oleh-kejaksaan>

- Brown, V. L., Gissel, J. L., & Gordon Neely, D. (2016). Audit quality indicators: perceptions of junior-level auditors. *Managerial Auditing Journal*, 31(8/9), 949–980. <https://doi.org/10.1108/MAJ-01-2016-1300>
- Dharmawati, T., Bakri, A. A., Ningrum, E. P., Mahdi, & Renaldo, N. (2023). Improving Internal Audit Quality through Self Efficacy and Professional Ethics with Top Management Support as A Moderation Variable. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)* , 7(3).
- Djaddang, S., & Lysandra, S. (2022). Self-efficacy, professional ethics, and internal audit quality. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 25(2), 401–414. <https://doi.org/10.24914/jeb.v25i2.3794>
- Erlina, & Muda, I. (2018). The effect of self efficacy and professional development on the work quality of internal auditor. *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 9(5), 1292–1304. <http://www.iaeme.com/IJCIET/issues.asp?JType=IJCIET&VType=9&IType=5>
- Fenti Hikmawati. (2020). *Metodologi Penelitian* (1st ed.). Rajawali Pers.
- Ghozali, I. (2020). *Structural Equation Modelling Alternatif dengan Partial Least Square (PLS)*. Badan Penerbit Undip.
- Hall, R. H. (1968). Professionalization and Bureaucratization. *American Sociological Review*, 33(1), 92. <https://doi.org/10.2307/2092242>
- Hamed Taherdoost. (2019). What Is The Best Response Scale for Survey and Questionnaire Design; Review of Different Lengths of Rating Scale / Attitude Scale / Likert Scale. *International Journal of Academic Research in Management (IJARM)*, 8(1), 1–12.
- Hatina, D., & Mellita, D. (2023). The Influence of Education and Training and Competency Through the Curriculum on Performance Improvement. *Journal of Social Work and Science Education*, 4(3), 717–727. <https://doi.org/10.52690/jswse.v4i3.454>
- Heider, F. (1958). *The Psychology of Interpersonal Relations*. Wiley.
- Hubais, A. S. A., Kadir, M. R. A., & Bilal, Z. O. (2023). The Impact of Auditor’s Independence, Ethics, and Competency in Audit Quality: Using Auditor’s Integrity as a Mediator in the Sultanate of Oman. *WSEAS TRANSACTIONS ON COMPUTER RESEARCH*, 11, 440–449. <https://doi.org/10.37394/232018.2023.11.40>
- Hubais, A. S. A., Kadir, M. R. A., Bilal, Z. O., & Alam, M. N. (2023). The Impact of Auditor Integrity to Audit Quality: an Exploratory Studies from the Middle East. *International Journal of Professional Business Review*, 8(1), e01254. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i1.1254>
- IAASB. (2014). *A Framework for Audit Quality*. IAASB. <https://www.iaasb.org/publications/framework-audit-quality-key-elements-create-environment-audit-quality-3>

- IAPI. (2020). *Panduan Indikator Kualitas Audit*. IAPI. <https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/>
- Inspektorat Daerah. (2016). *Auditor dan Fungsional Auditor Pemerintah*. Inspektorat Daerah. <https://inspektoratdaerah.bulelengkab.go.id/informasi/detail/artikel/auditor-dan-fungsional-auditor-pemerintah-46>
- Kalbers, L. P., & Fogarty, T. J. (1995). Professionalism and Its Consequences: A Study of Internal Auditors. *Auditing : A Journal of Practice & Theory*, 14, 64–86.
- Kharisma, D. A. N., & Budiarta, I. K. (2022). Self Efficacy dan Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Kecerdasan Emosional. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(2), 3736. <https://doi.org/10.24843/EJA.2022.v32.i02.p11>
- Knechel, W. R., Krishnan, G. V., Pevzner, M., Shefchik, L. B., & Velury, U. K. (2013). Audit Quality: Insights from the Academic Literature. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 32(Supplement 1), 385–421. <https://doi.org/10.2308/ajpt-50350>
- Kusuma, S. S., Jatmiko, T., & Prabowo, W. (2019). Pengaruh Independensi dan Profesionalisme Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Fee Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Semarang). *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 8(3), 1–14. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- LaMorte, W. W. (2019). *The social cognitive theory*. Boston University School of Public Health. <https://sphweb.bumc.bu.edu/otlt/MPH-Modules/SB/BehavioralChangeTheories/BehavioralChangeTheories5.html>
- Mahdi, S. A., Nurkholis, N., Prihatiningtias, Y. W., & Baridwan, Z. (2023). Moderation of Political Pressure on the Determinants of Audit Quality in the Public Sector: A Study of BPK Auditors for the Maluku and North Sulawesi Regions. *Australasian Business, Accounting and Finance Journal*, 17(4), 60–72. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v17i4.05>
- Reschiwati, & Oleona, A. V. L. (2020). Effect of Professionalism and Work Experience of Audit Quality. *International Journal of Business and Technology Management*, 2(1), 40–53.
- Safeer, A. A., He, Y., & Abrar, M. (2021). The influence of brand experience on brand authenticity and brand love: an empirical study from Asian consumers' perspective. *Asia Pacific Journal of Marketing and Logistics*, 33(5), 1123–1138. <https://doi.org/10.1108/APJML-02-2020-0123>
- Seliamang, Y. M., & Tapatfeto, J. D. (2022). *The Effect of Competence and Independence on Audit Quality with Auditor's Ethics as a Moderating Variable*. <https://doi.org/10.2991/assehr.k.220301.135>
- Siahaan, S. B., & Simanjuntak, A. (2019). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Integritas Auditor dan Professionalism Auditor terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi (Studi Kasus Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Medan). *Jurnal Manajemen*, 5(1), 81–92.

- Sugiono. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif*. Alfabeta.
- Sukriah. (2009). *Effect of Work Experience, Independence, Objectivity, Integrity, and Competence on the Quality of Inspection Results*. *Simposium Nasional Akuntansi XII*.
- Supriyono. (1988). *Pemeriksaan Akuntan (Auditing)*. BPFE Yogyakarta.
- Syahrir, S. N. (2022). Pengaruh Independensi, Integritas dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit. *YUME: Journal of Management*, 5(1), 541–554. <https://doi.org/10.37531/yume.vxix.346>
- Yahaya, O. A., & Onyabe, J. M. (2022). Do Audit Fee and Auditor Independence Influence Audit Quality? *Asian Journal of Finance and Accounting*, 14(1).
- Yusrianti, H., Ghozali, I., Kurniawan, S., & Hakiki, A. (2023). Examining social influence on asset misappropriation tendency. *Kasetsart Journal of Social Sciences*, 44(3), 843–854. <https://doi.org/10.34044/j.kjss.2023.44.3.22>
- Yusrianti, H., Ghozali, I., & N. Yuyetta, E. (2020). ASSET MISAPPROPRIATION TENDENCY: RATIONALIZATION, FINANCIAL PRESSURE, AND THE ROLE OF OPPORTUNITY (STUDY IN INDONESIAN GOVERNMENT SECTOR). *Humanities & Social Sciences Reviews*, 8(1), 373–382. <https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8148>