

## ABSTRAK

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI KUALITAS AUDIT DI INDONESIA

Oleh

YONGKI ALFA RIZI

Temuan dari Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik serta kegagalan audit yang terjadi di Indonesia memberikan dampak terhadap kualitas audit yang dihasilkan Akuntan Publik. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris pengaruh biaya audit, pengalaman, etika profesional, kompetensi, independensi, motivasi auditor, skeptisisme profesional dan tekanan anggaran waktu terhadap kualitas audit.

Penelitian ini menggunakan Teori Dua Faktor (*Two Factor Theory*) atau dikenal *Herzberg's Motivation-Hygiene Theory* dengan pendekatan motivasi secara instrinsik dan ekstrinsik dari individu kepada kepuasan kerja. Populasi penelitian menggunakan akuntan publik atau auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik atau Kantor Akuntan Publik Asing di Indonesia. Kuesioner penelitian ini disebar dalam jaringan melalui media sosial *LinkedIn*, sehingga 164 responden yang berpartisipasi melalui pendekatan *convenience sampling* dengan kriteria tertentu. Analisis data menggunakan *Structural Equation Model* (SEM) dengan pendekatan *Partial Least Square* (PLS).

Hasil penelitian ini menemukan bahwa biaya audit, pengalaman, etika profesional, kompetensi, independensi, motivasi auditor dan skeptisisme profesional memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Sedangkan, tekanan anggaran waktu tidak memiliki pengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit. Keterbatasan penelitian ini adalah lebih banyak Auditor Junior yang berpartisipasi dan belum adanya informasi secara kualitatif dari responden. Oleh karena itu, pada penelitian selanjutnya disarankan untuk didistribusikan secara merata pada setiap jabatan auditor, memperbanyak informasi mengenai responden dan memanfaatkan pendekatan kualitatif. Diharapkan penelitian ini dapat memberikan pengembangan pada penelitian mengenai audit dan berkontribusi pada asosiasi profesi terkait.

**Kata Kunci:** Kualitas Audit, Teori Dua Faktor, Akuntan Publik, SEM-PLS, Biaya Audit, Pengalaman, Etika Profesional, Kompetensi, Independensi, Motivasi Auditor, Skeptisisme Profesional, Tekanan Anggaran Waktu.

## ABSTRACT

### FACTORS THAT INFLUENCE INDONESIAN AUDIT QUALITY

By

**YONGKI ALFA RIZI**

Findings from Public Accounting Firms and Public Accountants and audit failures in Indonesia impact the quality of audits produced by Public Accountants. This study aims to provide empirical evidence of the influence of audit fees, experience, professional ethics, competence, independence, auditor motivation, professional skepticism, and time budget pressure on audit quality.

This study uses the Two Factor Theory known as Herzberg's Motivation-Hygiene Theory with an intrinsic and extrinsic motivational approach from individuals to job satisfaction. The study population uses public accountants or auditors who work at Public Accounting Firms or Foreign Public Accounting Firms in Indonesia. The research questionnaire was distributed via LinkedIn's social media network, so 164 respondents participated through a convenience sampling approach with specific criteria. Data analysis used the Structural Equation Model (SEM) with the Partial Least Square (PLS) approach.

This study found that audit fees, experience, professional ethics, competence, independence, auditor's motivation, and professional skepticism significantly positively affect audit quality. Meanwhile, time budget pressure does not have a significant positive effect on audit quality. The limitations of this study are that more Junior Auditors participated and there is no qualitative information from respondents. Therefore, in further research, it is recommended to distribute evenly to each auditor position, increase information about respondents, and utilize a qualitative approach. It is expected that this study can provide development in research on auditing and contribute to related professional associations.

**Keywords:** Audit Quality, Two Factor Theory, Public Accountant, SEM-PLS, Audit Fees, Experiences, Professional Ethics, Competence, Independence, Auditor's Motivation, Professional Skepticism, Time Budget Pressure.