

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI AUDITOR DAN *AUDIT GUIDANCE* TERHADAP REKOMENDASI AUDIT LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN INDEPENDENSI SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Oleh

SADDAM ROBERTO BINU

Penelitian ini bertujuan untuk menguji efek kompetensi auditor dan *audit guidance* terhadap rekomendasi audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang dimoderasi oleh independensi. Penelitian ini dilakukan dengan metode eksperimen dan melibatkan 160 auditor yang melaksanakan pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Desain eksperimen dalam penelitian ini menggunakan faktorial 2x2x2 *between subject* yang diuji menggunakan *Analysis of Varians* (ANOVA) dan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa rekomendasi yang dihasilkan oleh auditor yang memiliki kompetensi pemeriksa ahli muda dan *audit guidance* lengkap lebih baik daripada rekomendasi yang dihasilkan oleh auditor yang memiliki kompetensi pemeriksa ahli pertama dan *audit guidance* tidak lengkap. Selanjutnya, hasil penelitian ini memberi bukti bahwa independensi auditor dapat memperkuat pengaruh kompetensi auditor dan *audit guidance* terhadap rekomendasi audit. Hasil penelitian ini juga berkontribusi pada pengujian Teori Agensi dan Teori X dan Y dalam konteks audit pemerintah daerah. Seorang auditor pada dasarnya termasuk dalam tipe Y, dimana auditor dapat bertanggung jawab terhadap tugasnya dengan memiliki kompetensi yang memadai, *audit guidance* yang lengkap, dan menjaga independensi. Pada level kebijakan, penelitian ini memberikan rekomendasi kepada regulator untuk meningkatkan kompetensi auditor dan melengkapi *audit guidance* serta memperkuat independensi untuk menghasilkan rekomendasi audit yang berkualitas.

Kata Kunci: rekomendasi audit, kompetensi auditor, *audit guidance*, independensi

ABSTRACT

THE EFFECT OF AUDITOR COMPETENCE AND AUDIT GUIDANCE ON RECOMMENDATIONS FOR AUDIT OF LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL REPORTS WITH INDEPENDENCE AS A MODERATING VARIABLE

By

SADDAM ROBERTO BINU

This study aims to examine the effect of auditor competence and audit guidance on audit recommendations of Local Government Financial Reports moderated by independence. This study was conducted using an experimental method and involved 160 auditors who conducted audits of Local Government Financial Reports. The experimental design in this study used a 2x2x2 factorial between subject which was tested using Analysis of Variance (ANOVA) and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of the study indicate that recommendations produced by auditors who have junior expert auditor competence and complete audit guidance are better than recommendations produced by auditors who have first expert auditor competence and incomplete audit guidance. Furthermore, the results of this study provide evidence that auditor independence can strengthen the influence of auditor competence and audit guidance on audit recommendations. The results of this study also contribute to the testing of Agency Theory and Theory X and Y in the context of local government audits. An auditor is basically included in type Y, where the auditor can be responsible for him duties by having adequate competence, complete audit guidance, and maintaining independence. At the policy level, this study provides recommendations to regulators to improve auditor competence and complete audit guidance and strengthen independence to produce quality audit recommendations.

Keywords: audit recommendation, auditor competence, audit guidance, independence