

## PENGARUH INDEPENDENSI DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KINERJA AUDITOR GUNA MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT

<sup>1</sup>Ahmad Mukoffi\*, <sup>2</sup>Yosepha Cristina Perawati, <sup>3</sup>Sukarno Himawan Wibisono

<sup>123</sup>Program Studi Akuntansi, Universitas Tribhuwana Tungadewi

*E-mail:* unitriahmadmukoffi@gmail.com\*

### ABSTRACT

*This study aims to determine how the influence of independent variables and auditor professionalism on auditor performance. The type of data that has been used in this study was quantitative data with 60 samples of public accounting firms in East Java. The population in this study were 150 auditors using the purposive random sampling method obtained using a good questionnaire to be analyzed using SPSS version 26. The results of this study indicate that the independent variable and professionalismThe independent variable shows a t-count value of 6.459 with a significance of  $0.025 < 0.05$ , and the professionalism variable has a value of 3,460 with a significance of 0.000 which shows the effect on auditor performance. The auditor has a significant positive effect on the auditor's performance which shows that the independent and professional attitude of the auditor is an attitude that must be possessed by an auditor in carrying out an audit.*

**Keywords:** *independence; professionalism; auditor performance*

### ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independensi dan profesionalisme auditor terhadap kinerja auditor. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu data kuantitatif dengan 60 sampel Kantor akuntan publik di Jawa Timur. Populasi pada penelitian ini sebanyak 150 auditor dengan menggunakan metode *purposive random sampling* yang diperoleh menggunakan kuisioner baik untuk dianalisa menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independensi dan profesionalisme Variabel independensi menunjukkan nilai t hitung 6,459 dengan signifikansi  $0,025 < 0,05$ , dan variabel profesionalisme memiliki nilai 3,460 dengan signifikansi 0,000 yang menunjukkan pengaruh dengan kinerja auditor. Auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kinerja auditor yang menunjukkan bahwa sikap independensi dan profesional auditor merupakan sikap yang harus dimiliki seorang auditor dalam melaksanakan audit.

**Kata Kunci:** independensi; profesionalisme; kinerja auditor

## PENDAHULUAN

Kinerja merupakan tingkat pencapaian dalam dividual dalam melaksanakan pekerjaan atas standar yang dimiliki telah diatur baik secara kuantitas maupun kualitas (Jaya et al, 2018) . Kinerja diukur melalui standar dimana hasil kinerja yang dihasilkan dan ketepatan waktu (Trisnaningsih, 2007) serta kinerja auditor yang menginginkan pemerintahan yang bersih sehingga dapat mempertahankan kualitas keprofesian seorang auditor (Futri & Juliarsa, 2014; Naibaho, 2014; Aswar et al., 2020; Tawakkal, 2019). Kasus kecurangan penggunaan laporan keuangan terjadi kasus pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk (GIAA) dan SNP Finance keuangan karena kurangnya sikap indenpenden dan profesional yang nantinya akan meyebabkan ketidakpercayaan masyarakat terhadap kinerja auditor. sikap Indenpendensi dan profesionalisme menjadi hal yang penting dalam pelaksanaan audit yang dilakukan seorang auditor (Istiarini, 2018), Beberapa hasil penelitian menurut Sartono, (2015); Hadisantoso et al., (2020); Kwabena, (2017); Okolie, (2014); Safitri (2014); Pratiwi & Ghofar, (2016) meyakini bahwa sikap indenpendensi dan profesionalisme auditor merupakan sikap yang memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor. Sikap indenpendensi menunjukkan sikap tidak memihak dan jujur, untuk melaksanakan tugas audit secara obyektif. Beberapa hasil riset terkait dengan indenpendensi banyak dilakukan misalkan, Alaswad & Stanišić (2016) menyatakan sikap indenpendensi seseorang auditor memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor dan diikuti beberapa hasil riset yang lainnya seperti Arumsari & Budiarta, (2016); Gani &

Jermias, (2016); Ghadhab et al., (2019); Istiarini, (2018); Kurniawan et al., (2017); Liu et al., (2015); Marita & Gultom, (2018); Nuraini, (2017); Safitri, (2014); Salju et al., (2016); Sapariyah, (2011); Shan, (2019); Wangithi, (2016); Mukoffi & Soebagio (2017). Menyatakan sikap indenpendensi seseorang auditor memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor.

Penelitian Yolandra et al., (2020) menunjukkan indenpendensi menggunakan metode survey melalui kuisoner yang menunjukkan sikap indenpendensi seseorang merupakan karakteristik yang sangat dibutuhkan dalam keprofesian seorang auditor. Penelitian tersebut bertolak belakang dengan penelitian oleh Pimilih (2014) dimana indenpendensi tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja auditor. Selain indenpendensi Sikap profesional tercermin dalam penerapan kinerja terhadap kualitas seseorang yang menjadi ciri profesional yang merupakan karakteristik seorang auditor (Sofian & Lindrawati, 2011), penelitian yang berkaitan dengan profesionalisme auditor terhadap kinerja diantaranya Adhi: & Wayan, (2015); Afifah et al., (2015); Arumsari & Budiarta, (2016); Istiarini, (2018); Kartikarini & Sugiarto, (2016); Peytcheva, (2014); Prabhawa et al., (2014); Pratiyaksa & Widhiyani, (2016); Ramadhanty, (2013); Sularsih, (2017) hasil beberapa penelitian tersebut menunjukan bahwa sikap profesionalisme auditor berpengaruh terhadap kinerja auditor. Namun tidak sesuai dengan penelitian Cahyasumirat, (2006) dimana profesionalisme tidak berpengaruh pada kinerja auditor. Istiarini, (2018) membuktikan dengan menggunakan metode *survey* melalui kuesioner karena profesionalisme merupakan sesuatu yang

memerlukan kepandaian untuk menjalankannya dan juga membuktikan bahwa profesionalisme adalah mutu, kualitas dan tindakan yang suatu orang yang profesional. Independensi dan profesionalisme auditor merupakan 2 sikap yang berpengaruh terhadap kinerja auditor. Masih banyaknya kasus yang berkaitan dengan kinerja seorang auditor maka perlu penelitian yang ditinjau dari sikap independensi dan profesional auditor dalam melaksanakan audit.

## METODE PENELITIAN

Penelitian ini adalah survei dengan menggunakan daftar kuesioner yang disebar pada 60 KAP di Jawa Timur. Jumlah data yang digunakan adalah 150 dengan menggunakan metode *purposive random sampling*. Analisis data tahap pertama dilakukan secara deskriptif untuk memperoleh gambaran yang meliputi independensi, profesionalisme auditor, variabel y. Setelah dilakukan analisis deskriptif, selanjutnya dilakukan analisa

inferensial dengan menggunakan teknik analisa SPSS dengan program SPSS versi 26, melalui kuisoner yang telah diisi responden dan data-data tentang indentitas responden penelitian.

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Uji reliabilitas menunjukkan hasil dari *Cronbach's Alpha* dimana nilai yang diperoleh adalah 0.887 yang digunakan untuk menjelaskan variabel independensi, professionalisme, kinerja auditor, merupakan variabel yang reabel untuk diteliti. Sedangkan uji normalitas ditinjau melalui P-Plot yang menunjukkan titik yang menyebar dan mendekati garis diagonal mencakup independensi, dan profesionalisme terhadap kinerja auditor merupakan normal. Hasil uji determinasi menunjukkan nilai R2 sebesar 0,175, yang menunjukkan bahwa variabel independensi dan profesionalisme mempengaruhi variabel kinerja auditor. Uji F juga dilakukan dimana hasil uji ANOVA ditunjukkan pada tabel 1 berikut:

**Tabel 1. Uji ANOVA**

Model	Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig
1 Regression	342.936	2	171.468	16.783	.000 <sup>b</sup>
Residual	1501.898	147	10.217		
Total	1844.833	149			

a. Dependent Variable: Kinerja Auditor

b. Predictors (Constant): Profesionalisme, Independensi

Berdasarkan tabel 1 nilai F sebesar 16,783 dengan tingkat signifikasi 0,000. Dimana secara simultan berpengaruh terhadap variabel kinerja auditor. Sehingga

model yang digunakan pada penelitian ini adalah model baik. Uji parsial juga yang disajikan pada tabel 2 berikut.

Tabel 2. Uji Parsial

Model	Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
	B	Std. Error	Beta		
(Constant)	9.961	1.542		6.459	.000
1 Independensi	.205	.091	.195	2.263	0.25
Profesionalisme	.245	.071	.298	3.460	.000

a. Dependent Variable: Kinerja Auditor

Variabel indenpdensi menunjukkan pengaruh positif terhadap kinerja auditor dengan diperoleh nilai  $t_{hitung}$  6,459 dengan nilai signifikansi  $0,025 < 0,05$ . Dimana variabel profesionalisme berpengaruh positif terhadap kinerja auditor dengan angka nilai  $t_{hitung}$  3,460 dengan nilai signifikansi 0,000.

### Indenpendensi Terhadap Kinerja Auditor

Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa variabel indenpendensi memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor. Indikator pada penelitian ini yaitu: *Independence in fact* yang bearti mampu mempertahankan fakta; *Independence in appearance* yang bearti kemampuan untuk mempertahankan sikap; *Independence in competence* yang menunjukkan kompetensi dalam penyelesaian tugas; *Programming Independence* yaitu kebebasan auditor dari pengaruh dan kendali lain. Penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian menurut Arumsari & Budiarta, (2016) yang dimana sikap indenpendensi seseorang auditor memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor. Pada penelitian ini sikap indenpendensi merupakan sikap yang harus ditanamkan dalam diri sebagai faktor paling dominan dalam kinerja seorang auditor.

### Profesionalisme Auditor Terhadap Kinerja Auditor

Profesionalisme auditor merupakan

variabel yang memiliki pengaruh terhadap kinerja auditor yang diwajibkan untuk memiliki sebuah komitmen dalam menjalankan keprofesian sebagai seorang auditor karena hal tersebut sangat mempengaruhi sikap profesionalisme seorang auditor dalam menjalankan tugasnya. Penelitian ini sejalan dengan penelitian Istiarini, (2018) yang mengatakan profesionalisme auditor merupakan sikap yang memiliki pengaruh terhadap kinerja. Sikap profesional dapat dipandang dari beberapa level seperti memiliki kemampuan yang tinggi, memiliki tanggung jawab yang baik, memiliki kode etik pada sertiap pekerjaan yang sedang dijalankanya. Hubungan dengan rekan kerja merupakan faktor yang paling dominan dalam penelitian ini karena memiliki nilai yang cukup tinggi karena pada dasarnya jika seseorang memiliki hubungan dengan rekan seprofesi maka akan tercipta suasana kerja yang nyaman yang akan tercipta dari adanya hubungan baik yang menjadikan kita pribadi yang lebih produktif dalam sebuah pekerjaan, maka dari itu sikap profesionalisme akan sangat berpengaruh terhadap kinerja seseorang.

### SIMPULAN

Hasil dari penelitian ini menunjukan variabel indenpendensi dan variabel profesionallisme auditor memiliki

pengaruh terhadap kinerja auditor dengan variabel independensi menunjukkan nilai t hitung 6,459 dengan signifikansi  $0,025 < 0,05$ , dan variabel profesionalisme memiliki nilai 3,460 dengan signifikansi 0,000 yang menunjukkan pengaruh dengan kinerja auditor. Temuan ini juga menunjukkan bahwa sikap independensi dan profesional auditor merupakan sikap yang harus dimiliki seorang auditor dalam melaksanakan audit.

#### DAFTAR PUSTAKA

- Adhi, N. I. B. S. & Wayan, R. I. (2015). Pengaruh Profesionalisme, Etika Profesi dan Pelatihan Auditor Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik di Bali Ida. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Affah, U., Sari, R. N., Anugerah, R., & Sanusi, Z. M. (2015). The Effect Of Role Conflict, Self-Efficacy, Professional Ethical Sensitivity On Auditor Performance With Emotional Quotient As Moderating Variable. *Procedia Economics And Finance*. [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)01222-8](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)01222-8)
- Alaswad, S. A. M., & Stanišić, M. (2016). Role Of Internal Audit In Performance Of Libyan Financial Organizations. *International Journal Of Applied Research*.
- Sartono, A.M. (2015). Profesionalisme Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Auditor. *The Asia Pacific Journal Of Management Studies*.
- Arumsari, A. L., & Budiarta, I. K. (2016). Pengaruh Profesionalisme Auditor, Independensi Auditor, Etika Profesi, Budaya Organisasi, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Aswar, K., Ermawati, Wiguna, M., & Hariyani, E. (2020). A Conceptual Framework On The Audit Quality In The Government Internal Audit In Indonesia. *Information Management And Business Review*. [https://doi.org/10.22610/Imbr.V12i1\(I\).3012](https://doi.org/10.22610/Imbr.V12i1(I).3012)
- Cahyasumirat, G. (2016) Pengaruh Profesionalisme Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Internal Auditor, Dengan Kepuasan Kerja Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Internal Auditor PT. BANK ABC)
- Putri, S., & Juliarsa, G. (2014). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Tingkat Pendidikan, Etika Profesi, Pengalaman, Dan Kepuasan Kerja Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Bali. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Gani, L., & Jermias, J. (2016). Investigating The Effect Of Board Independence On Performance Across Different Strategies. *International Journal Of Accounting*. <https://doi.org/10.1016/J.Intacc.2006.07.009>
- Ghadhab, A. K., Matrood, A. K., & Hameed, A. M. (2019). Factors Affecting The Quality Of External Auditor Performance: An Analytical Study Of The Opinions Of Auditors Working In Iraqi Audit Firms And Companies. *Academy Of Strategic Management Journal*.
- Hadisantoso, E., Sudarma, M., Mediaty, Rura, Y., Kurniaty, & Susanto, A. B. (2020). The Effect Of Professionalism, Auditors Human Resource Competency And Executive Follow Up Commitment On Internal Auditors Performance. *International Journal Of Innovation, Creativity And Change*.
- Istiarani, I. (2018). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, dan Kompetensi Terhadap Kinerja Auditor BPKP (Studi Kasus Pada

- Auditor BPKP Jateng). *Jurnal Islamadina*, Vol. 19 No. 1.
- Jaya, S. M., Sudarma, M., & Roekhudin, R. (2018). Role Of Auditor Performance Mediation In Acceptance Of Auditor Dysfunctional Behavior: Attribution Theory Perspective And Role Theory. *Jurnal Aplikasi Manajemen*. <https://doi.org/10.21776/Ub.Jam.2018.016.04.14>
- Kartikarini, N., & Sugiarto. (2016). Pengaruh Gender, Keahlian Dan Skeptisisme Profesional Terhadap Kemampuan Auditor Mendeteksi Kecurangan (Studi Pada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia). *Simposium Nasional Akuntansi*.
- Kurniawan, D. S. A., Nadirsyah, & Abdullah, S. (2017). Pengaruh Independensi Auditor, Integritas Auditor, Profesionalisme Auditor, Etika Profesi Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Di BPK Perwakilan Provinsi Aceh. *Jurnal Magister Akuntansi*.
- Kwabena, K. A. (2017). Effects Of Internal Audit Quality On Financial Performance Of Firms Listed In The Nairobi Securities Exchange. *Thesis*.
- Liu, Y., Miletkov, M. K., Wei, Z., & Yang, T. (2015). Board Independence And Firm Performance In China. *Journal Of Corporate Finance*. <https://doi.org/10.1016/J.Jcorpfin.2014.12.004>
- Marita, & Gultom, Y. P. S. (2018). Pengaruh Profesionalisme Etika Profesi Independensi Motivasi Dan Komitmen Organisasi Terhadap Kinerja Auditor Internal. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi*.
- Mukoffi, A., & Soebagio, A. S. (2017). Pengaruh Nilai-Nilai Religius Terhadap Independensi Auditor Guna Mempertahankan Kualitas Audit. *Referensi: Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 3(2), 8-12.
- Naibaho, F. N. (2014). Pengaruh Independensi Auditor Dan Kinerja Auditor Terhadap Kualitas Audit (Survei Pada Kantor Akuntan Publik Di Bandung). *Mckinsey Quarterly. International Journal Of Research In Business And Social Science* (2147-4478). <https://doi.org/10.20525/Ijrbs.V8i3.202>
- Nuraini, L. (2017). Pengaruh Independensi, Gaya Kepemimpinan, Dan Budaya Organisasi Terhadap Kinerja Auditor (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Yogyakarta Dan Solo). *Jurnal Profita*.
- Okolie, A. O. (2014). Auditor Tenure, Auditor Independence And Accrual – Based Earnings Management Of Quoted Companies In Nigeria. *European Journal Of Accounting Auditing And Finance Research*.
- Peytcheva, M. (2014). Professional Skepticism And Auditor Cognitive Performance In A Hypothesis-Testing Task. *Managerial Auditing Journal*. <https://doi.org/10.1108/MAJ-04-2013-0852>
- Prabhawa, K. A., Herawati, N. T., & Putra, I. M. P. A. (2014). Pengaruh Supervisi, Profesionalisme, Dan Komunikasi Dalam Tim Pada Kinerja Auditor Perwakilan BPKP Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Jurusan Akuntansi Program S1*.
- Pratiwi, T.E., & Ghofar, A. (2016). The Mediation Role Of Job Satisfaction On The Influence Of Auditors' Independence And Professionalism Towards The Internal Auditors' Performance. *Imperial Journal Of Interdisciplinary Research (IJIR)*.
- Pratiyaksa, I., & Widhiyani, N. (2016). Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer, Pelatihan Profesional, Dan Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor. *E-Jurnal Akuntansi*.
- Ramadhanty, R. W. (2013). Pengaruh

- Pengalaman, Otonomi, profesionalisme, dan Ambiguitas Peran Terhadap Kinerja Auditor Pada Kap Di DIY. *Nominal, Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*. <https://doi.org/10.21831/Nominal.V2i2.1664>
- Safitri, D. (2014). Pengaruh Independensi Auditor Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor Dengan Komitmen Organisasi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*.
- Salju, S., Rismawati, R., & Bachtiar, M. D. (2016). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Terhadap Kinerja Auditor Pemerintah Kabupaten Luwu Timur. *Equilibrium : Jurnal Ilmiah Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.35906/Je001.V4i2.98>
- Sapariyah, R. A. (2011). Pengaruh Good Governance Dan Independensi Auditor Terhadap Kinerja Auditor Dan Komitmen Organisasi (Survey Pada Kantor Akuntan Publik Di Surakarta). *Jurnal Ekonomi Bisnis Dan Perbankan*.
- Shan, Y. G. (2019). Managerial Ownership, Board Independence And Firm Performance. *Accounting Research Journal*. <https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2017-0149>
- Sofian, S., & Lindrawati, L. (2011). Pengaruh Profesionalisme Auditor Terhadap Pertimbangan Tingkat Materialitas Pada Kantor Akuntan Publik Di Surabaya. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*.
- Sularsih, H. (2017). PENGARUH Gender Terhadap Independensi Auditor Kota Malang. *Referensi: Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*. <https://doi.org/10.33366/Ref.V4i2.521>
- Tawakkal, M. Y. R. (2019). The Effect Of The Auditor's Personal Characteristic on Audit Dysfunctionnal Behavior. *International Journal Of Science And Research (IJSR)*.
- Wangithi, M. L. (2016). Effect Of Auditing On Financial Performance Of Water And Sanitation Company In Kirinyaga County, Kenya. *Journal Of Finance And Accounting*. <https://doi.org/10.11648/J.Jfa.20160405.14>
- Yolandra, A. S., Sumiadji, & Handayawati, K. U. (2020). The Influence Of Independence, Competence, Work Experience, And Professional Ethics On Auditor's Performance: Empirical Study Done To Public Accounting Firms In East Java. *International Journal Of Advances In Scientific Research And Engineering*. <https://doi.org/10.31695/Ijasre.2020.3388>

