



## Jurnal Multidisiplin Indonesia

Journal homepage: <https://jmi.rivierapublishing.id/>

ISSN 2963-2900 E-ISSN 2964-9048

### FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT INTERNAL : PENGALAMAN AUDIT, INDEPENDENSI DAN KOMPETENSI

Swidia Caroline Dwitami<sup>1</sup>, Cris Kuntadi<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Perbanas Institute, Jakarta, Indonesia

<sup>2</sup>Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, Indonesia

Swidiacaroline@gmail.com<sup>1</sup>, cris.kuntadi@dsn.ubharajaya.ac.id<sup>2</sup>

#### **Riwayat Artikel:**

Received: 18-02-2023

Revised: 23-02-2023

Accepted: 27-02-2023

**Keywords:** audit quality, internal audit, audit experience, independence and competence

**Kata Kunci:** kualitas audit, audit internal, pengalaman audit, independensi dan kompetensi

#### **Abstract**

*The factors that influence the quality of internal audit have always been the focus of academic research. This article examines the relationship or influence of audit experience, independence, and competence on internal audit quality, a study of auditing literature. The purpose of writing this article is to build a hypothesis on the influence between variables to be used in further research. This article provides references for more in-depth research on the factors that influence internal audit quality. The method used in writing this literature study article is a qualitative method and library research, in which the author conducts a study of theory and the relationship or influence between variables from books and journals both offline in the library and online sourced from Mendeley, Google Scholar, and other online media. Based on relevant theoretical studies and previous research, the discussion of this literature study article shows that auditor work experience has no significant effect on the quality of internal audits in banking. Based on the results of data processing, it is known that the sig. independence on audit quality shows a value of 0.007. Because of the sig.  $0.007 < 0.05$ , thus it can be concluded that the third hypothesis in this study is accepted, which means the independence of the internal auditors will affect audit quality. Based on the Auditor Competency research at PT. BPR Karya Guna Mandiri is good, seen from the responses of respondents, 82.5% stated that Auditor Competence was very good. Based on the theory, relevant articles and discussion, a hypothesis can be formulated for further research: Work experience affects the quality of internal audit. Independence affects the quality of internal audit. Competence affects the quality of internal audit*

#### **Abstrak**

Faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit internal selalu menjadi fokus penelitian akademis. Artikel ini melakukan kajian hubungan atau pengaruh pengalaman audit, Independensi, dan kompetensi terhadap kualitas audit internal, suatu studi literatur auditing. Tujuan penulisan artikel ini untuk membangun hipotesis pengaruh antar variabel untuk digunakan pada riset selanjutnya. Artikel ini memberikan referensi untuk penelitian lebih mendalam

terkait faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit internal. Metode yang digunakan pada penulisan artikel studi literatur ini adalah dengan metode kualitatif dan kajian pustaka (library research), dimana penulis melakukan kajian teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku dan jurnal baik secara offline di perpustakaan maupun secara online yang bersumber dari Mendeley, Google Scholar, dan media online lainnya. Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan, maka pembahasan artikel studi literatur ini menunjukkan bahwa Pengalaman kerja auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal pada perbankan. Berdasarkan hasil pengolahan data, diketahui bahwa nilai sig. independensi terhadap kualitas audit menunjukkan nilai 0.007. Oleh karena nilai sig.  $0.007 < 0.05$ , dengan demikian dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga dalam penelitian ini diterima, yang berarti independensi auditor internal akan mempengaruhi kualitas audit. Berdasarkan penelitian Kompetensi Auditor di PT. BPR Karya Guna Mandiri adalah baik dilihat dari tanggapan responden sebesar 82.5% menyatakan bahwa Kompetensi Auditor adalah sangat baik. Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya: Pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit internal. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal. Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal.

---

*Corresponding Author:* Swidia Caroline Dwitami  
E-mail: Swidiacaroline@gmail.com



## PENDAHULUAN

Bank memiliki peran yang sangat penting dan strategis dalam menopang pembangunan ekonomi nasional. Sebagai lembaga jasa keuangan, salah satu peran bank yaitu menghimpun dana dari masyarakat. Belakangan ini sepanjang tahun 2021, perbankan menjadi sorotan akan kasus pembobolan rekening miliaran milik nasabah bank, salah satu kasusnya yaitu pembobolan nasabah Bank Riau Kepri tanggal 31 Maret 2021, pembobolan nasabah Bank Mega Bali tanggal 28 Maret 2021, dan pembobolan nasabah BRI di Bojonegoro. Contoh kasus serupa yang terjadi tidak lama ini yaitu kasus pembobolan nasabah Bank BNI pada tanggal 12 September 2021. Bank memiliki pengawasan oleh audit internal, audit internal memberikan peranan besar bagi pihak manajemen perusahaan dalam mengambil keputusan. Pihak manajemen perusahaan membutuhkan informasi yang handal dan strategis dari audit internal untuk pengambilan kebijakan, prosedur, serta proses pengambilan keputusan bisnis dan keputusan operasional perusahaan. Auditor internal diharapkan mampu menghasilkan kualitas audit bagi kebutuhan manajemen dalam proses pengambilan keputusan.

Dalam menjalankan tugasnya khususnya menentukan kualitas audit, auditor perlu didukung oleh sikap independensi dan kompetensi, sikap - sikap ini termuat dalam kode etik menurut IIA (*The Institute of Internal Auditors*). Selain itu didalam menentukan kualitas audit internal harus mempunyai pengalaman kerja, Knoes dan Hardinato (2001:19) mengemukakan

bahwa pengalaman kerja adalah suatu proses pembelajaran dan penambahan perkembangan potensi bertingkah laku baik dari pendidikan formal maupun non formal atau bisa diartikan sebagai proses yang membawa seseorang kepada pola tingkah laku yang lebih tinggi. Semakin banyak pekerjaan yang dilakukan maka semakin banyak pengetahuan dan keterampilan yang dimiliki.

Berdasarkan pengalaman empirik banyak mahasiswa dan author yang kesulitan dalam mencari artikel pendukung untuk karya ilmiahnya sebagai penelitian terdahulu atau sebagai penelitian yang relevan. Artikel yang relevan di perlukan untuk memperkuat teori yang diteliti, untuk melihat hubungan atau pengaruh antar variabel dan membangun hipotesis. Artikel ini membahas pengaruh Pengalaman Audit, Independensi dan Kompetensi terhadap Kualitas Audit Internal, suatu studi literature review dalam bidang auditing

## **METODE PENELITIAN**

Metode yang digunakan pada penulisan artikel studi literatur ini adalah dengan metode kualitatif dan kajian pustaka (library research), dimana penulis melakukan kajian teori dan hubungan atau pengaruh antar variabel dari buku dan jurnal baik secara offline di perpustakaan maupun secara online yang bersumber dari Mendeley, Google Scholar, dan media online lainnya.

## **HASIL DAN PEMBAHASAN**

Berdasarkan kajian teori dan penelitian terdahulu yang relevan, maka pembahasan artikel studi literatur ini adalah sebagai berikut:

### **Pengaruh Pengalaman Audit Terhadap Kualitas Audit Internal**

Penelitian yang dilakukan oleh (Ilhamsyah, 2018), menunjukkan bahwa Pengalaman kerja auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit internal pada perbankan. Hal ini bertentangan dengan penelitian yang dilakukan oleh (Susanti, 2018) bahwa pengalaman kerja audit berpengaruh positif terhadap kualitas audit, Pengujian hipotesis terbukti bahwa Pengalaman Kerja berpengaruh signifikan terhadap Kualitas Audit di PT. BPR Karya Guna Mandiri, hal ini diketahui bahwa  $t$  hitung lebih besar dari  $t$  table ( $2.570 > 0.361$ ) maka  $H_0$  ditolak, Maka dapat dinyatakan hipotesis nol yang menyatakan tidak ada pengaruh antara pengalaman kerja terhadap Kualitas Audit ditolak Jadi kesimpulannya pengaruh signifikan dari Pengalaman Kerja ( $X_1$ ) terhadap Kualitas Audit ( $Y$ ).

Pada penelitian (Kristianto & Pangaribuan, 2022), menunjukkan bahwa Pengalaman kerja berdampak positif signifikan pada kualitas audit, ditemukan nilai untuk variabel independen adalah  $\alpha = 0,046 < 0,05$  mengartikan kalau pengalaman kerja memiliki pengaruh pada kualitas audit. Artinya dapat disimpulkan kalau  $H_1$  diterima, dan hipotesa yang mengatakan ada dampak pengalaman kerja berdampak positif pada kualitas hasil pemeriksaan yang diambil oleh auditor diterima.

### **Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Internal**

Penelitian yang dilakukan oleh (Nasra, 2009), bahwa Independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Berdasarkan hasil pengolahan data, diketahui bahwa nilai sig. independensi terhadap kualitas audit menunjukkan nilai 0.007. Oleh karena nilai sig. 0.007

$< 0.05$ , dengan demikian dapat disimpulkan bahwa hipotesis ketiga dalam penelitian ini diterima, yang berarti independensi auditor internal akan mempengaruhi kualitas audit. Oleh karena itu, apabila seorang auditor tidak dapat menjaga independensinya maka laporan keuangan yang diauditnya memiliki kualitas audit yang rendah.

Selain itu, dalam penelitian (Kuswara, 2020), mengemukakan bahwa Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit, independensi yang masih kurang baik dikarenakan masih adanya campur tangan dari pimpinan/ inspektur untuk menentukan, mengeliminasi atau memodifikasi bagian-bagian tertentu yang akan diperiksa serta terdapat intervensi atas prosedur yang dipilih oleh auditor

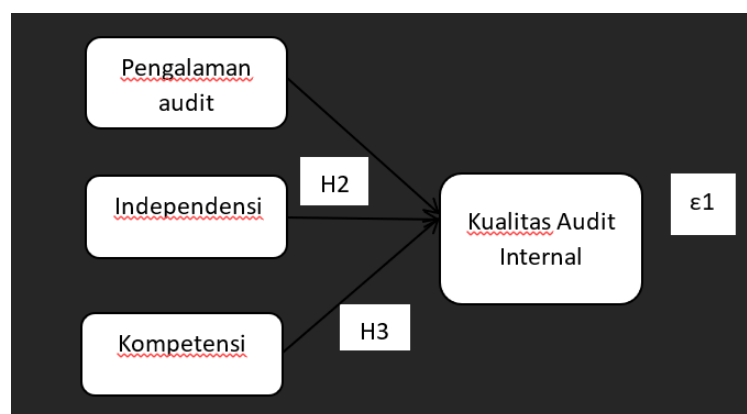
### **Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Internal**

Penelitian yang dilakukan oleh (Susanti, 2018), menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh positif terhadap kualitas audit pada PT. BPR Karya Guna Mandiri Bandung. Berdasarkan penelitian Kompetensi Auditor di PT. BPR Karya Guna Mandiri adalah baik dilihat dari tanggapan responden sebesar 82.5% menyatakan bahwa Kompetensi Auditor adalah sangat baik. Hal ini berarti bahwa karyawan di PT. BPR Karya Guna Mandiri sudah baik mampu meningkatkan kemampuan pemahaman, menyelesaikan tugas dengan cepat dan mampu berupaya maksimum dalam menjalankan tugas pekerjaan.

Pada penelitian (Dewangga Ajib Aminullah, 2020), bahwa Kompetensi auditor internal dan profesional auditor berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Kompetensi yang rendah juga akan mengakibatkan kegagalan dalam audit karena auditor akan kesulitan dalam menemukan temuan-temuan yang berkenaan dengan terjadinya penyimpangan.

### **Conceptual Framework**

Berdasarkan rumusan masalah, kajian teori, penelitian terdahulu yang relevan dan pembahasan pengaruh antar variabel, maka di perolah rerangka berfikir artikel ini seperti di bawah ini.



Gambar 1 Conceptual Framework

Berdasarkan gambar conceptual framework di atas, maka: Pengalaman audit, Independensi, dan Kompetensi berpengaruh terhadap Kualitas Audit Internal.

Selain dari tiga variabel exogen ini yang mempengaruhi Kualiatas Audit Internal,

masih banyak variabel lain yang mempengaruhinya diantaranya adalah: a.) *Profesionalisme*: (Ilhamsyah, 2018), (Dewangga Ajib Aminullah, 2020). b.) *Objektifitas* : (Nasra, 2009), (Kuswara, 2020). c.) *Integritas* : (Kuswara, 2020). d.) Pendidikan : (Kristianto & Pangaribuan, 2022)

## KESIMPULAN

Berdasarkan teori, artikel yang relevan dan pembahasan maka dapat dirumuskan hipotesis untuk riset selanjutnya: Pengalaman kerja berpengaruh terhadap kualitas audit internal. Independensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal. Kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit internal.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens A. Alvin, R. J. E. dan M. S. B. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*.
- Dewangga Ajib Aminullah. (2020). *Pengaruh Kompetensi Dan Profesionalisme Auditor Internal Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor Internal Bank BRI Kantor Inspeksi)*. 1.
- Ilhamsyah, F. (2018). *Pengaruh kompetensi, profesionalisme, dan pengalaman kerja auditor terhadap kualitas audit internal pada perbankan artikel*.
- Kristianto, E. J., & Pangaribuan, H. (2022). *Pengaruh Pengalaman Kerja , Pendidikan dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. 1(2), 2010–2015.
- Kuntadi. (2019a). *Audit Sektor Publik*. Salemba Empat.
- Kuntadi, C. (2019b). *Pengaruh Kompetensi , Independensi , Pekerjaan Audit dan Komunikasi terhadap Efektivitas Audit Internal dan komunikasi terhadap efektivitas audit internal*. <https://doi.org/10.14414/jebav.v22i1.879>
- Kuswara, A. (2020). *Pengaruh Independensi , Pengalaman Kerja , Objektivitas dan Integritas Internal Auditor Terhadap Kualitas Audit ( Survey Pada Bank Swasta Nasional Di Wilayah Jawa Barat )*. 11(November), 65–70. <https://doi.org/10.33087/eksis.v11i2.195>
- Nasra, S. (2009). *Pengaruh Kompetensi , Objektivitas dan Independensi Auditor Internal terhadap Kualitas Audit Pada Perbankan di Kota Padang*. 1–13.
- Susanti, A. (2018). *Pengaruh Pengalaman Kerja Dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Pt Bpr Karya Guna Mandiri Bandung The Effect Of Work Experience And Auditor Competence To Audit Quality At PT. BPR Karya Guna Mandiri Bandung*. 2(4).
- Tan, & A. (2015). *Accountability Effect on Auditor's Performance: The influence Of Knowledge, Problem Solving Ability and Task Complexity*.