

TUGAS AKHIR
PENGARUH PENGALAMAN, PROFESIONALISME, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI



POLITEKNIK NEGERI BALI

NI MADE PUTRI TAPA NINGRUM

NIM: 2115613129

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2024

TUGAS AKHIR
PENGARUH PENGALAMAN, PROFESIONALISME, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI



POLITEKNIK NEGERI BALI

NI MADE PUTRI TAPA NINGRUM

NIM: 2115613129

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2024

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ni Made Putri Tapa Ningrum

NIM : 2115613129

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir:

Judul : Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali

Pembimbing : Desak Putu Suciwati SE.M.Si.
Drs. I Nyoman Mandia, M.Si.

Tanggal Uji : 14 Agustus 2024

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 1 Agustus 2024



Ni Made Putri Tapa Ningrum

**PENGARUH PENGALAMAN, PROFESIONALISME, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI**

NAMA. NI MADE PUTRI TAPA NINGRUM

NIM. 2115613129

Tugas Akhir ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat

Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III

Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

Pembimbing I

Desak Putu Suciwati SE.M.Si.
NIP. 197309252002122001

Pembimbing II

Drs. I Nyoman Mandia, M.Si.
NIP. 196107061990031004

Disahkan Oleh :
Jurusan Akuntansi



I Made Bagiada, SE., M.Si. Ak.
NIP. 197512312005011003

TUGAS AKHIR

**PENGARUH PENGALAMAN, PROFESIONALISME, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI**

Tanggal Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 14 Bulan Agustus Tahun 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Desak Putu Suciwati, S.E., M.Si
NIP. 197309252002122001

ANGGOTA:



1. **I Gusti Ayu Astri Pramitari, S.E., M.Ak**
NIP. 198903082015042005



2. **Putu Adi Suprpto, S.H.,LL.M.**
NIP. 198601102014041001

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul "Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali" tepat pada waktunya. Tugas ini disusun guna memenuhi salah satu syarat kelulusan pada semester VI Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Selama penyusunan tugas akhir ini, penulis mendapat banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak berupa dukungan moral dan saran, sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan yang baik ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas selama penulis melaksanakan kegiatan penyusunan tugas akhir.
2. I Made Bagiada, SE., M.Si. Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE, M.Agb. Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi politeknik Negeri Bali yang selalu memberikan semangat dalam penyusunan tugas akhir sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.

4. Desak Putu Suciwati, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun tugas akhir.
5. Drs. I Nyoman Mandia M.Si, selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun tugas akhir.
6. Pihak auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali yang telah membantu dalam usaha pengumpulan data yang diperlukan.
7. Teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu namanya, yang telah memberikan dukungan serta masukan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan memiliki banyak kekurangan sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan tugas akhir ini.

JURUSAN AKUNTANSI
Badung, 15 Februari 2024
POLITEKNIK NEGERI BALI

Penulis

**PENGARUH PENGALAMAN, PROFESIONALISME, DAN
ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI BALI**

**Ni Made Putri Tapa Ningrum
2115613129**

(Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Audit yang berkualitas dapat memberikan gambaran terhadap laporan keuangan yang telah dibuat perusahaan yang disajikan sesuai dengan standar pelaporannya dan bebas dari salah saji material, sehingga dapat digunakan oleh perusahaan dan pemegang saham dalam pengambilan keputusan terkait operasional perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menjelaskan pengaruh pengalaman, profesionalisme, dan etika auditor terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali yang terdaftar dalam direktori IAPI 2024. Data primer dari penelitian ini berasal dari kuesioner *5 skala likert* yang disebarakan pada seluruh KAP di Bali. Pengujian hipotesis menggunakan *Partial Least Square (PLS)* melalui aplikasi *WrapPLS* 8.0 dengan melakukan uji pengukuran model (*outer model*) dan evaluasi model (*inner model*) menggunakan tingkat signifikansi sebesar 5%. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengalaman auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Bali atau hipotesis 1 tidak diterima, serta profesionalisme auditor berpengaruh positif dan tidak signifikan terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik di Bali atau hipotesis 2 tidak diterima. Sedangkan etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor pada kantor akuntan publik di Bali atau hipotesis 3 diterima.

Kata kunci: etika auditor, kualitas audit, pengalaman, profesionalisme

***THE INFLUENCE OF EXPERIENCE, PROFESSIONALISM,
AND AUDITOR ETHICS ON AUDIT QUALITY AT PUBLIC
ACCOUNTING FIRMS (PAF) IN BALI***

**Ni Made Putri Tapa Ningrum
2115613129**

(Diploma III Accounting Programme, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

A quality audit can provide an overview of the financial statements prepared by the company that are presented in accordance with the reporting standards and are free from material misstatement, so that they can be used by companies and shareholders in making decisions about the company's operations. This study aims to examine and explain the effect of auditor experience, professionalism and ethics on audit quality in the accounting firm in Bali listed in the IAPI 2024 directory. Primary data for this study was obtained from a 5 Likert scale questionnaire distributed to all KAP in Bali. Hypothesis testing using Partial Least Square (PLS) through WrapPLS 8.0 application by testing the measurement model (outer model) and model evaluation (inner model) using a significance level of 5%. The results showed that auditor experience has a positive but insignificant effect on audit quality of public accounting firms in Bali or hypothesis 1 is not accepted, and auditor professionalism has a positive and insignificant effect on audit quality of public accounting firms in Bali or hypothesis 2 is not accepted. Meanwhile, auditor ethics has a positive and significant effect on audit quality of auditors in public accounting firms in Bali or Hypothesis 3 is accepted.

Keyword: *auditor ethics, audit quality, experience, professionalism*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan.....	6
1.4. Manfaat.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Kajian Teori.....	8
2.2. Penelitian Terdahulu.....	11
2.3. Kerangka Pikir Penelitian.....	17
2.4. Hipotesis Penelitian.....	19
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1. Lokasi dan Objek Penelitian.....	22
3.2. Jenis Data, Sumber Data dan Metode Penelitian	26
3.3. Kerangka/Metode Pengolahan dan Teknik Analisis Data.....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	22
4.1. Data dan Hasil Pengolahan Data	22
4.2. Hasil Analisis dan Pembahasan.....	29
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian	42

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	47
5.1. Simpulan.....	47
5.2. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	49



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

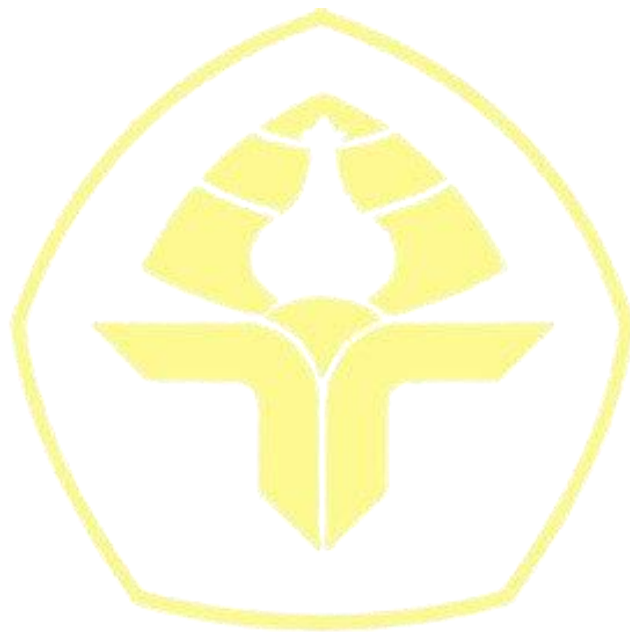
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Bali	22
Tabel 3.2 Populasi dan Responden Penelitian.....	23
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	25
Tabel 4.1 Karakteristik Responden Berdasarkan Sertifikat Profesional	24
Tabel 4.2 Karakteristik Responden Berdasarkan Tingkat Pendidikan	25
Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja	26
Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jumlah Penugasan Audit	27
Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Jawaban Responden Penelitian.....	28
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	30
Tabel 4.7 Hasil Pengujian Outer Loading	35
Tabel 4.8 Average Variance Extracted	36
Tabel 4.9 hasil Uji Fornell-Larcker Criterion.....	37
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas	38
Tabel 4.11 Hasil Uji Model Fit.....	38
Tabel 4.12 Hasil Uji Q Square	39
Tabel 4.13 Hasil Uji R Square.....	40
Tabel 4.14 Hasil Uji F Square	41
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis	42

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

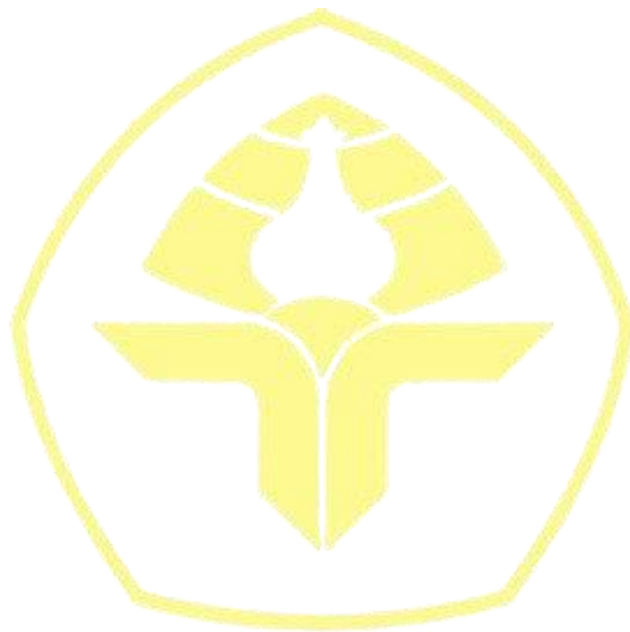
Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian	18
Gambar 2. 2 Hipotesis Penelitian	21
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik.....	22



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Ijin Penyebaran Kuesioner.....	53
Lampiran 2 Kuesioner	54
Lampiran 3 Daftar Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner	62
Lampiran 4 Hasil Tabulasi Data	64
Lampiran 5 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	65
Lampiran 6 Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas	66
Lampiran 7 Hasil Analisis Model Struktural.....	68



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Akuntansi memegang peranan penting dalam ekonomi dan sosial, karena setiap pengambilan keputusan yang bersifat keuangan terkait dengan informasi akuntansi (Julianti et al., 2021). Laporan keuangan harus diaudit oleh akuntan untuk meningkatkan kepercayaan terhadap laporan keuangan tersebut. Keadaan ini menjadikan akuntan sebagai profesi yang sangat dibutuhkan keberadaannya dalam lingkungan organisasi bisnis. Audit atas laporan keuangan perusahaan sangat diperlukan manajemen guna meningkatkan kredibilitas perusahaan dan digunakan sebagai dasar pengambilan keputusan. Kualitas audit yang baik dapat memberikan gambaran terhadap operasional perusahaan dengan baik.

Kasus-kasus terkait dengan opini auditor yang bermasalah karena tidak memberikan opini yang sesuai dengan kenyataan yang ada di lapangan, yaitu salah satunya kasus yang terjadi di Indonesia pada tahun 2023 yang melibatkan KAP Crowe Indonesia. Terdapat 2 kasus, yaitu kasus Wannaartha Life dan PT Waskita Karya (Persero). Kasus pertama adalah kasus Wannaartha Life, di mana dalam kasus ini OJK memberikan sanksi kepada KAP Crowe Indonesia beserta AP yang melakukan audit terhadap laporan keuangan Wannaartha Life. Berdasarkan pemeriksaan, AP dan KAP dimaksud tidak dapat menemukan adanya indikasi manipulasi laporan keuangan milik Wannaartha Life, terutama

tidak melaporkan peningkatan produksi dari produk asuransi sejenis *saving plan* yang berisiko tinggi yang dilakukan oleh pemegang saham, direksi, dan dewan komisaris (Putra, 2023). Adanya kasus ini mengakibatkan KAP Crowe Indonesia telah dicabut izinnya oleh OJK.

Kasus kedua, PT Waskita Karya (Persero) yang melibatkan KAP Crowe Indonesia. Kasus ini bermula saat OJK menemukan adanya dugaan manipulasi laporan keuangan pada PT Waskita Karya (Persero) Tbk (WSKT) tahun 2021 dan 2022 yang dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk menutupi kerugian perusahaan. Adanya dugaan manipulasi yang dilakukan terhadap laporan keuangan tersebut, mengakibatkan KAP Crowe Indonesia kembali terseret ke dalam masalah. KAP yang dimaksud merupakan auditor yang melakukan audit terhadap laporan keuangan PT Waskita Karya (Persero) selama 2 periode tersebut. Kasus ini menyeret KAP Crowe Indonesia karena tidak mengungkapkan informasi material terkait transaksi afiliasi pada laporan keuangan tahun 2021 dan 2022 milik PT Waskita Karya (Persero) Tbk (WSKT) yang sebelumnya telah diaudit (Putra, 2023).

Kasus di Bali terjadi pada Bali Hai Resort and Spa yang melibatkan KAP K. Gunarsa dan I.B Djagera, mengakibatkan Menteri Keuangan (Menkeu) membekukan izin akuntan publik Drs. Ketut Gunarsa selaku pemimpin rekan dari kantor akuntan publik K. Gunarsa dan I.B Djagera selama enam bulan. Pembekuan izin terhadap akuntan publik Drs. Ketut Gunarsa diberikan karena akuntan publik tersebut melakukan pelanggaran terhadap Standar Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan laporan keuangan Bali Hai Resort Spa yang

berpotensi berpengaruh signifikan terhadap Laporan Auditor Independen (detikFinance, 2017).

Berdasarkan permasalahan atas manipulasi akuntansi yang terjadi, menyebabkan kepercayaan pemakai laporan keuangan audit mengalami penurunan. Kinerja dapat diukur melalui pengukuran tertentu (standar), di mana kualitas berkaitan dengan mutu kerja yang dihasilkan, sedangkan kuantitas adalah jumlah hasil kerja yang dihasilkan dalam kurun waktu tertentu, dan ketepatan waktu adalah kesesuaian waktu yang telah direncanakan untuk menghasilkan kinerja yang memuaskan. Oleh karena itu, seorang auditor yang melakukan audit harus kompeten untuk mengetahui dengan pasti jenis dan jumlah fakta yang dibutuhkan, agar kualitas audit yang dihasilkan baik.

Kualitas audit merupakan sebuah proses untuk memastikan bahwa standar auditing berlaku umum telah dilaksanakan, mematuhi prosedur pengendalian kualitas dan memenuhi standar secara konsisten dalam penugasannya hingga tercapai kualitas hasil yang baik (Rahim et al. dalam Muslim et al., 2020). Setiap perusahaan melakukan audit dengan tujuan untuk memeriksa laporan keuangan yang telah dibuat disajikan sesuai dengan standar pelaporannya. Laporan keuangan yang telah diaudit selain digunakan oleh perusahaan dan pemegang saham digunakan juga oleh calon investor, karyawan, dan pemerintah untuk mengambil keputusan. Dalam memberikan hasil audit yang berkualitas, akuntan publik memiliki kualitas pribadi dalam melakukan audit. Dalam melakukan tugas pengauditan, auditor memerlukan pengetahuan dan pengalaman dalam mengaudit laporan keuangan serta

memberikan hasil opini yang sesuai dengan pedoman profesionalisme, tidak memihak dan objektif.

Seorang auditor dalam menjalankan tugasnya harus selalu mempertahankan sikap profesionalisme. Seorang auditor dengan pandangan profesionalisme yang tinggi akan memberikan pengaruh positif bagi kualitas audit yang dihasilkannya, apabila seorang auditor tidak memiliki pandangan profesionalisme akan memberikan pengaruh negatif terhadap kualitas audit yang dihasilkan. Penelitian (Harianja & Effendi, 2020) yang dilakukan di wilayah Batam menyatakan bahwa profesionalisme auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan pada penelitian (Sipayung et al., 2021) yang dilakukan di wilayah Medan menyatakan bahwa profesionalisme auditor secara simultan dan parsial berpengaruh positif terhadap kualitas audit.

Pengalaman auditor merupakan kemampuan dalam mempelajari aktivitas yang sudah terjadi di masa lalu melalui laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan, semakin lama seseorang menjadi seorang auditor semakin mudah pula dalam mendeteksi kecurangan (Ramadhany dalam Eksellen, G., 2022). Pengalaman yang dimiliki oleh seorang auditor dapat membuat dan mendeteksi kecurangan atas laporan yang disajikan secara akurat agar menciptakan kualitas audit yang cermat dan relevan. Berdasarkan beberapa penelitian, salah satunya penelitian (Sartono et al., 2020) yang dilakukan di wilayah Jawa Tengah berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan pada penelitian (Fitriana & Widiawati, 2022) yang dilakukan di wilayah Bandung menyatakan bahwa pengalaman auditor secara

parsial bahwa pengalaman auditor tidak mempengaruhi secara signifikan dengan arah hubungan positif terhadap kualitas hasil audit.

Etika auditor merupakan faktor internal auditor yang mempengaruhi seorang auditor dalam menggunakan keahliannya untuk memeriksa laporan keuangan milik pihak yang berkepentingan agar mencapai hasil maksimal dan mengusut secara tuntas kesalahan yang terdapat dalam laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen perusahaan. Seorang auditor yang memiliki etika profesi yang tinggi akan memberikan pengaruh positif bagi kualitas audit yang dihasilkan, sebaliknya apabila seorang auditor tidak memiliki etika profesi akan memberikan pengaruh negatif terhadap kualitas auditnya. Berdasarkan beberapa penelitian, salah satunya penelitian (Maulana, 2020) yang dilakukan di wilayah Bandung menyatakan bahwa etika auditor berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan pada penelitian (Meriyusti & Yuliati, 2023) yang dilakukan di wilayah Surabaya menyatakan bahwa etika auditor berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kualitas audit.

Berdasarkan latar belakang dan *research gap* antara penelitian satu dan penelitian lainnya, dilakukan penelitian ini dengan judul "Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali". Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui kualitas audit yang dihasilkan telah sesuai dengan Standar Audit (SA) yang berlaku.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali?
2. Bagaimanakah pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali?
3. Bagaimanakah pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali?

1.3. Tujuan

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali.
2. Untuk mengetahui pengaruh profesionalisme auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali.
3. Untuk mengetahui pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit pada KAP di Bali.

1.4. Manfaat

Hasil dari penelitian yang dilakukan diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1 Bagi Mahasiswa

Penelitian dilakukan agar mahasiswa yang telah menempuh mata kuliah audit dapat mengaplikasikan ilmu yang didapat selama perkuliahan serta dapat menambah wawasan mahasiswa terhadap hal yang mempengaruhi kualitas audit.

2 Bagi Politeknik

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan bacaan di perpustakaan yang nantinya dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan serta dapat menjadi referensi untuk penelitian sejenis terkait pengaruh pengalaman, profesionalisme dan etika auditor terhadap kualitas audit pada penelitian selanjutnya.

3 Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan terhadap Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali mengenai pengaruh dari pengalaman, profesionalisme, dan etika auditor terhadap kualitas audit agar mendapatkan hasil yang lebih tepat dan akurat.

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan dalam penelitian ini bahwa:

1. Pengalaman auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali tahun 2024 atau hipotesis 1 tidak diterima. Hal ini menunjukkan bahwa faktor pengalaman yang dijelaskan dengan indikator seperti lama auditor bekerja dan banyaknya penugasan audit yang ditangani tidak menjadi penentu utama dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.
2. Profesionalisme auditor berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali tahun 2024 atau hipotesis 2 tidak diterima. Hal ini menunjukkan bahwa faktor profesionalisme yang dijelaskan dengan indikator seperti pengabdian kepada profesi, kemandirian, kewajiban sosial, dan hubungan sesama profesi tidak menjadi penentu dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.
3. Etika auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali tahun 2024 atau hipotesis 3 diterima. Hal ini menunjukkan bahwa etika profesi menjadi salah satu penentu dalam menghasilkan kualitas audit yang baik.

5.2. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan yang telah diuraikan, adapun beberapa saran yang dapat diberikan, yaitu:

1. Kantor Akuntan Publik

- a) Mengimplementasikan program pelatihan dan sertifikasi yang lebih intensif untuk meningkatkan pengetahuan serta keterampilan teknis auditor.
- b) Melakukan rotasi tugas secara berkala agar dapat memberikan pengalaman yang lebih beragam dan memperluas wawasan auditor.
- c) Manajemen KAP memberikan contoh teladan dalam berperilaku etis terhadap profesi.

2. Penelitian Selanjutnya

- a) Lakukan pengujian kembali terhadap hipotesis yang tidak sesuai dan tidak didukung oleh data penelitian dengan menggunakan kriteria sampel dan metode yang berbeda untuk memperoleh hasil yang reliabel.
- b) Lakukan pengembangan atas variabel-variabel baru yang dapat mempengaruhi kualitas audit yang tidak dapat dijelaskan oleh variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Aini, N. (2009). Auditor Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit 1430 H / 2009 M Pengaruh Independensi Auditor , Pengalaman Auditor Dan Etika Auditor Terhadap 1429 H / 2009 M. In *Jurnal Bisnis Manajemen dan Ekonomi*.
- Arnita, V., Diana, Y., & Andini Puspita Sari. (2023). Pengaruh Pengalaman Auditor Terhadap Kualitas Audit Di KAP. *ARBITRASE: Journal of Economics and Accounting*, 4(2), 153–159. <https://doi.org/10.47065/arbitrase.v4i2.1289>
- Cherry, K. (2023). *Understanding Attribution in Social Psychology*. Verywellmind. <https://www.verywellmind.com/attribution-social-psychology-2795898>
- detikFinance. (2017). *Depkeu Bekukan Izin Akuntan Publik Ketut Gunarsa*. Detikfinance. <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-795012/depkeu-bekukan-izin-akuntan-publik-ketut-gunarsa>
- Dwi, S., & Abubakar, A. (2022). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor Dan Motivasi Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 417–430.
- Eksellen, G., & Fatimah. N. (2022). PENGARUH PENGALAMAN AUDITOR DAN PROFESIONALISME AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Kota Bandung). *Journal Riset Akuntansi Dan Perbankan*, 16(2), 771–787.
- Evi, T., & Rachbini, W. (2022). Partial Least Squares (Teori Dan Praktek). In *Tahta Media Group*.
- Fitriana, F., & Widiawati, S. (2022). Pengaruh Pengalaman Auditor, Etika Auditor, Independensi Auditor terhadap Kualitas Hasil Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di Bandung). *Jurnal Audit, Pajak, Akuntansi Publik (AJIB)*, 1(1), 1. <https://doi.org/10.32897/ajib.2022.1.1.1315>
- Hair, J. F., Hult, G. T., Ringle, C., & Sarstedt, M. (2017). A Primer on Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) - Joseph F. Hair, Jr., G. Tomas M. Hult, Christian Ringle, Marko Sarstedt. In *Sage*.
- Hardani, Auliya, N. H., Andriani, H., Fardani, R. A., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Sukmana, D. J., & Istiqomah, R. R. (2023). Buku Metode Penelitian Kualitatif. In *Revista Brasileira de Linguística Aplicada* (Vol. 5, Issue 1). ResearchGate.
- Harianja, T. G., & Effendi, S. (2020). Pengaruh Pengalaman, Profesionalisme dan Etika Auditor terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Kota Batam. *Jurnal Akrab Juara*, 5(3), 186–197.
- INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA. (2024). *Direktori 2024 Institut Akuntan Publik Indonesia* (2024th ed.).
- Julianti, N. M. A., Widhiastuti, N. L. P., & Novitasari, N. L. G. (2021). Apa Saja

Yang Mempengaruhi Kinerja Auditor Pada KAP di Bali. *Program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*, 2(1), 631–642.

Kamey. (2024). *MEMAHAMI VALIDITAS KONVERGEN (CONVERGENT VALIDITY) DALAM PENELITIAN ILMIAH*. Bina Nusantara. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-validitas-konvergen-convergent-validity-dalam-penelitian-ilmiah/>

Kurniasih, D., Rusfiana, Y., Subagyo, A., & Nuradhawati, R. (2021). Teknik Analisa. In *Alfabeta Bandung*. ALFABETA.

Malik, A. D. (2020). PENGARUH PROFESIONALISME, PENGALAMAN, DAN PENGETAHUAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI MAKASSAR). *Jurnal Ekonomika*, XI(1).

Mardiyanah, S. (2020). Daftar referensi. In *PENGARUH KOMPETENSI, INDEPEDENSI DAN PROFESIONALISME TERHADAP KUALITAS AUDIT*.

Maulana, D. (2020). PENGARUH KOMPETENSI, ETIKA DAN INTEGRITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 5(1), 39–53.

MEMAHAMI ANALISIS STATISTIK DESKRIPTIF DALAM PENELITIAN ILMIAH. (2021). Bina Nusantara. https://accounting.binus.ac.id/2021/08/10/__trashed-2/

Meriyusti, A., & Yuliati, A. (2023). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Dan Etika Profesi Auditor Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Di Surabaya. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 7(1), 537–546. <https://doi.org/10.31539/costing.v7i1.5993>

Muslim, M., Nurwanah, A., Sari, R., & Arsyad, M. (2020). Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Integritas, Kompetensi Dan Etika Auditor Kualitas Audit. *Wacana Equilibrium (Jurnal Pemikiran Penelitian Ekonomi)*, 8(2), 100–112. <https://doi.org/10.31102/equilibrium.8.2.100-112>

Mutmainah, S., Budiyono, I., & Widowati, M. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Semarang. *Jurnal Prosiding*, Vol 3.(ISSN 2654-9468), 1–12.

Program, A. (2021). *MEMAHAMI INNER MODEL (MODEL STRUKTURAL) DALAM SMART PLS*. Bina Nusantara. <https://accounting.binus.ac.id/2021/08/12/memahami-inner-model-model-struktural-dalam-smart-pls/>

Putra, N. M. Y. (2023a). *Auditor Waskita, Crowe Indonesia Menjawab Manipulasi Laporan Keuangan*. Market Bisnis. <https://market.bisnis.com/read/20230607/192/1663105/auditor-waskita-crowe-indonesia-menjawab-manipulasi-laporan-keuangan>

- Putra, N. M. Y. (2023b). *Crowe Indonesia di Pusaran Kasus Waskita (WSKT) dan Wanaartha Life. Market Bisnis*.
<https://market.bisnis.com/read/20230607/192/1663104/crowe-indonesia-di-pusaran-kasus-waskita-wskt-dan-wanaartha-life>
- Sadeli, D., & Arfianti, R. I. (2021). PENGARUH MOTIVASI DAN KINERJA KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP BIG FOUR DI JAKARTA. In *PENGARUH MOTIVASI DAN KINERJA KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP BIG FOUR DI JAKARTA*.
- Salmaa. (2023a). *Apa itu Objek Penelitian? Macam dan Contoh Lengkap*.
<https://penerbitdeepublish.com/apa-itu-objek-penelitian/>
- Salmaa. (2023b). *Kerangka Berpikir: Cara Membuat dan Contoh Lengkap*. Deepublish. <https://penerbitdeepublish.com/kerangka-berpikir/>
- Sartono, Budiyono, Iwan, S., Widowati, M., & Sam'ani. (2020). Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman Auditor, Biaya Audit, Dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada KAP Di Jawa Tengah). *Prosiding Seminar Hasil Penelitian Dan Pengebdian Masyarakat Polines*, 3(1), 488–496.
- Semiring, E. E. B. (2022). *PENGARUH INDEPENDENSI, ETIKA PROFESI, PENGALAMAN KERJA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) DI YOGYAKARTA*.
- Sipayung, F. I., Situmorang, T. A. L., Laia, F., & Sitepu, W. R. B. (2021). Pengaruh Independensi, Profesionalisme, Etika Profesi, Dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit di Kantor Akuntan Publik Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(3), 494–512.
<https://journal.stiemb.ac.id/index.php/mea/article/view/1214>
- Solihin, M., & Ratmono, D. (2020). *Analisis SEM-PLS dengan WarpPLS 7.0 untuk Hubungan Nonlinier dalam Penelitian Sosial dan Bisnis*.
<https://books.google.co.id/books?id=NbMWEAAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Vania, G. (2021). *PENGARUH PROFESIONALISME AUDITOR, PENGALAMAN KERJA, DAN ROLE STRESS TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA KAP*.