

**SKRIPSI**

**PENGARUH RELIGIUSITAS DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : PANDE KOMANG GITA OKTAVIANI  
NIM : 1915644008**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023**

**PENGARUH RELIGIUSITAS DAN KECERDASAN EMOSIONAL  
TERHADAP KUALITAS AUDIT  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI**

**Pande Komang Gita Oktaviani  
1915644008**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRAK**

Audit yang berkualitas dapat membuktikan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan bebas dari salah saji material serta dapat memberikan informasi ada tidaknya penyimpangan yang dilakukan oleh perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menjelaskan pengaruh religiusitas dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali yang terdaftar dalam direktori IAPI 2023. Data primer dalam penelitian ini berasal dari kuesioner yang disebarakan pada seluruh KAP di Bali. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *nonprobability sampling* dan menggunakan teknik sampel jenuh dengan total 135 responden dengan *response rate* 100%. Pengujian hipotesis menggunakan *Partial Least Square* (PLS) melalui aplikasi *SmartPLS 3.0* dengan tingkat signifikansi sebesar 5%.

Hasil penelitian ini menunjukkan religiusitas berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor pada Kantor Akuntan Publik di Bali dan kecerdasan emosional berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor pada Kantor Akuntan Publik di Bali.

**Kata Kunci:** kualitas audit, religiusitas, kecerdasan emosional

***THE INFLUENCE OF RELIGIOSITY AND EMOTIONAL INTELLIGENCE  
ON AUDIT QUALITY IN PUBLIC ACCOUNTANT FIRM IN BALI***

**Pande Komang Gita Oktaviani**

**1915644008**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

***ABSTRACT***

*A quality audit can prove that the financial statements presented by the company are free from material misstatement and can provide information on whether there are deviations made by the company.*

*This study aims to examine and explain the effect of religiosity and emotional intelligence on audit quality at Public Accountant Firms in Bali which are registered in the directory IAPI 2023. The primary data in this study came from questionnaires distributed to all Public Accountant Firms in Bali. The sampling technique used the nonprobability sampling method and used the saturated sample technique with a total of 135 respondents with a response rate of 100%. Hypothesis testing uses Partial Least Square (PLS) through the SmartPLS 3.0 application with a significance level of 5%.*

*The results of this study indicate that religiosity has a positive and significant effect on the quality of audits by auditors at Public Accountant Firms in Bali and emotional intelligence has a positive and significant effect on the quality of audits by auditors at Public Accountant Firms in Bali.*

***Keywords:*** *audit quality, religiosity, emotional intelligence*

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PENGARUH RELIGIUSITAS DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Terapan Akuntansi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial  
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : PANDE KOMANG GITA OKTAVIANI  
NIM : 1915644008**

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Pande Komang Gita Oktaviani

NIM : 1915644008

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Pengaruh Religiusitas dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Bali

Pembimbing : Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak  
Drs. I Made Wijana, MSc., ST.

Tanggal Uji : 18 Agustus 2023

Skripsi 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, 18 Agustus 2023

Pande Komang Gita Oktaviani

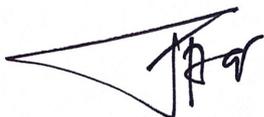
**PENGARUH RELIGIUSITAS DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : PANDE KOMANG GITA OKTAVIANI  
NIM : 1915644008**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:**

**DOSEN PEMBIMBING I**



**Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak  
NIP. 196103061989101001**

**DOSEN PEMBIMBING II**



**Drs. I Made Wijana, MSc., ST.  
NIP. 196406241990031002**

**JURUSAN AKUNTANSI  
KETUA**



**I Made Sudana, S.E., M.Si  
NIP. 196112281990031001**

**SKRIPSI**

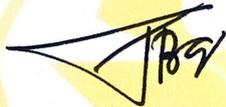
**PENGARUH RELIGIUSITAS DAN KECERDASAN  
EMOSIONAL TERHADAP KUALITAS AUDIT PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI BALI**

**Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:**

**Tanggal 18 Bulan Agustus tahun 2023**

**PANITIA PENGUJI:**

**KETUA:**

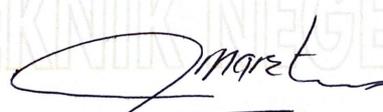


**Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak  
NIP. 96103061989101001**

**ANGGOTA:**



**2. I Made Agus Putrayasa, SE, M. SA, Ak  
NIP. 19780829008011007**



**3. Drs.I Made Sumartana., M.Hum  
NIP. 196201091989031001**

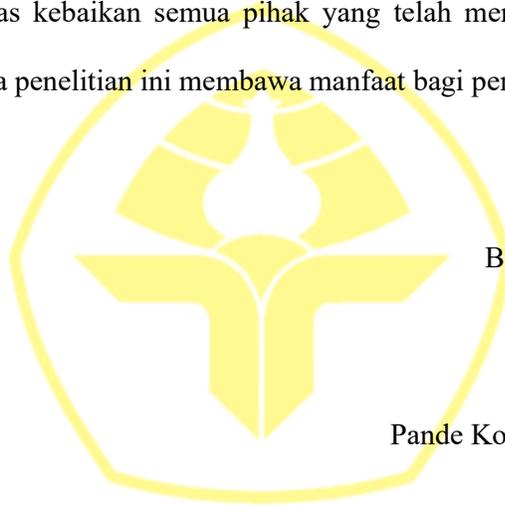
## KATA PENGANTAR

Puji syukur dihaturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat-Nya, skripsi ini dapat diselesaikan. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Bali. Skripsi ini dapat diselesaikan dengan bimbingan dari berbagai pihak selama masa perkuliahan sampai pada tahap akhir penulisan skripsi dan sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini tanpa dukungan dari:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menimba ilmu di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Cening Ardina, S.E., M.Agb., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan (D4) Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, M.M., Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dalam menyusun skripsi ini.
5. Drs. I Made Wijana, MSc., ST. selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dalam menyusun skripsi ini.

6. Pihak auditor di Kantor Akuntan Publik (KAP) di Bali yang telah membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral.
8. Teman-teman yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini. Semoga penelitian ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.



Badung, Agustus 2023

Pande Komang Gita Oktaviani

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Sampul Depan</b> .....	<b>i</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>ii</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>iii</b>
<b>Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan</b> .....	<b>iv</b>
<b>Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah</b> .....	<b>v</b>
<b>Halaman Persetujuan</b> .....	<b>vi</b>
<b>Halaman Penetapan Kelulusan</b> .....	<b>vii</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>viii</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>x</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xi</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xii</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
A. Kajian Teori .....	7
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	12
C. Kerangka Pikir dan Konseptual .....	17
D. Hipotesis Penelitian.....	20
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>23</b>
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Tempat dan Waktu Penelitian .....	23
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	24
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	25
E. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data .....	27
F. Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....	29
G. Teknik Analisis Data.....	30
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>36</b>
A. Deskripsi Hasil Penelitian .....	36
B. Hasil Uji Hipotesis .....	59
C. Pembahasan.....	60
D. Keterbatasan Penelitian.....	64
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>65</b>
A. Simpulan .....	65
B. Implikasi.....	65
C. Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	<b>70</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Nama KAP di Bali .....	24
Tabel 3. 2 Bobot Skor Pilihan Respon .....	28
Tabel 3. 3 Interval Penilaian Variabel Penelitian.....	29
Tabel 4. 1 Daftar Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner .....	37
Tabel 4. 2 Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	38
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	39
Tabel 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan.....	40
Tabel 4. 5 Karakteristik Responden Berdasarkan Kualifikasi Kompetensi.....	40
Tabel 4. 6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja sebagai Auditor.....	41
Tabel 4. 7 Karakteristik Responden Berdasarkan Jawaban Responden .....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Instrumen .....	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas .....	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian <i>Outer Loading</i> .....	50
Tabel 4. 12 Hasil Uji AVE.....	51
Tabel 4. 13 Hasil Uji <i>Cross Loading</i> .....	52
Tabel 4. 14 Hasil Uji <i>Fornell-Larcker Criterion</i> .....	52
Tabel 4. 15 Hasil Uji Reliabilitas .....	53
Tabel 4. 16 Hasil Pengujian <i>R Square</i> .....	54
Tabel 4. 17 Hasil Pengujian <i>F Square</i> .....	55
Tabel 4. 18 Hasil Uji Validitas Indikator Religiusitas .....	56
Tabel 4. 19 Hasil Uji Validitas Indikator Kecerdasan Emosional .....	57
Tabel 4. 20 Hasil Uji Validitas Indikator Kualitas Audit .....	58
Tabel 4. 21 Hasil Uji Hipotesis.....	59

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

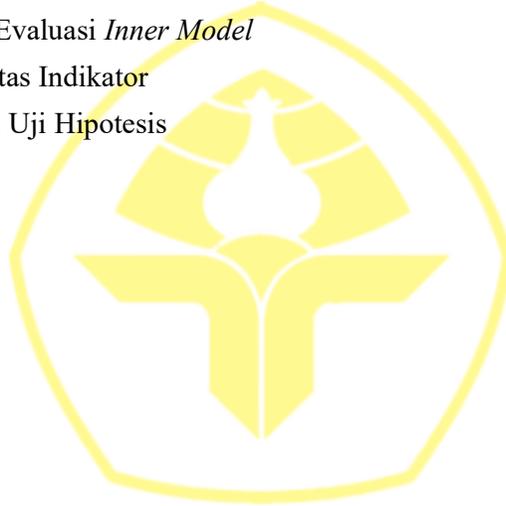
Gambar 2.1 Kerangka Pikir.....	19
Gambar 2.2 Kerangka Konsep Penelitian.....	22
Gambar 4.1 Hasil Pengujian <i>Outer Loading</i> .....	49
Gambar 4.2 Hasil Uji Validitas Indikator.....	56



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Surat Izin Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 2: Uji Instrumen
- Lampiran 3: Daftar Penyebaran dan Pengumpulan Kuesioner
- Lampiran 4: Tabel Karakteristik Responden
- Lampiran 5: Tabel Karakteristik Jawaban Responden
- Lampiran 6: Hasil Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 7: Hasil Evaluasi *Outer Model*
- Lampiran 8: Hasil Evaluasi *Inner Model*
- Lampiran 9: Validitas Indikator
- Lampiran 10: Hasil Uji Hipotesis



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Kualitas dari laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen dapat menggambarkan bagaimana keadaan suatu perusahaan saat itu, sehingga dapat menarik minat para investor untuk melakukan kerjasama (Syamsuri, 2020). Informasi yang disampaikan dalam laporan keuangan, harus memiliki dua hal penting, yaitu relevan dan dapat diandalkan (Pinatik, 2021), diperlukan pihak ketiga yang kompeten dan independen yaitu akuntan publik (auditor) untuk melakukan audit terhadap laporan keuangan perusahaan. Auditor dipercaya untuk membuktikan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen bebas dari salah saji material (Hasugian, 2022).

Berkualitas atau tidaknya hasil audit akan memengaruhi kesimpulan akhir yang dibuat auditor serta akan memengaruhi tepat atau tidaknya keputusan yang akan diambil oleh perusahaan maupun investor (Ramadhanty et al., 2019), dengan menunjukkan kinerja yang profesional dengan memberikan audit yang berkualitas maka kepercayaan kepada auditor akan terjaga (Sukri et al., 2022). Namun, apabila auditor tidak mampu untuk memertahankan sikap tersebut, maka laporan keuangan yang diaudit tidak dapat dipercaya lagi (Winarsih, 2018).

Banyaknya kasus yang melibatkan auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP) menyebabkan publik memertanyakan kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor. Salah satu kasus di Indonesia yang melibatkan auditor yaitu kasus pada PT Garuda Indonesia. Laporan keuangan PT Garuda Indonesia per 31 Desember 2018 dinyatakan cacat karena telah mengakui pendapatan terkait kerjasama yang dilakukan dengan PT Mahata Aero Teknologi atas pembayaran yang akan diterima setelah penandatanganan perjanjian, sehingga hal tersebut berdampak pada Laporan Laba Rugi PT Garuda Indonesia tahun 2018 (Hidayati, 2019). PT Garuda Indonesia, setelah dilakukan pemeriksaan, akhirnya mendapatkan sanksi dari banyak pihak. Selain PT Garuda Indonesia, sanksi juga diberikan kepada auditor laporan keuangan PT Garuda Indonesia yaitu Kasner Sirumapea berupa pembekuan izin selama 12 bulan dan Kantor Akuntan Publik (KAP) Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan karena dianggap telah melakukan pelanggaran berat yang berpotensi berpengaruh signifikan terhadap opini Laporan Auditor Independen (LAI) (Hadiyanto, 2019).

Kasus yang terjadi menyebabkan profesi auditor disorot oleh masyarakat. Auditor sebagai pihak ketiga yang independen seharusnya taat pada etika profesi agar terhindar dari perilaku menyimpang, sehingga dapat menghasilkan audit yang berkualitas. Berkurangnya perilaku etis yang dilakukan oleh auditor dicurigai disebabkan oleh hilangnya religiusitas dari dalam diri auditor yang menyebabkan tidak dapat membedakan mana

perilaku yang baik dan buruk (Hadijah dan Panjaitan, 2019). Menurut Bona Nainggolan et al. (2019) tingkat religiusitas seseorang akan memengaruhi rasionalisasi auditor sebelum melakukan tindakan kecurangan dalam melakukan audit. Religiusitas menjadi salah satu sarana untuk menghasilkan audit yang berkualitas tinggi (Baatwah et al., 2018). Religiusitas yang dimiliki dapat mengurangi perilaku yang menyimpang dari seseorang karena yakin atas karma yang akan diterimanya dikemudian hari. Penelitian yang dilakukan oleh Alviani dan Rahman (2021) menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Hasugian (2022) yang menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Akan tetapi, hasil yang berbeda diperoleh oleh penelitian yang dilakukan oleh Ramadhana dan Hasnawati (2022) menunjukkan bahwa religiusitas tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Selain religiusitas, kegagalan dalam melakukan audit juga disebabkan karena auditor kurang bisa dalam mengelola emosinya, yang menyebabkan kinerja auditor menjadi tidak optimal. Hal ini dikarenakan, semakin padat sebuah pekerjaan seseorang, semakin penting pula kecerdasan emosional dari dalam diri seseorang (Pinatik, 2021). Kecerdasan emosional seorang auditor akan memengaruhi ketika auditor dapat mengambil keputusan yang tepat, sehingga dapat dikatakan jika kecerdasan emosional dapat meningkatkan kualitas audit (Yang et al.,

2018). Penelitian yang dilakukan oleh Saleh dan Aziz (2019) mengenai bagaimana pengaruh kecerdasan emosional terhadap kualitas audit, menunjukkan kecerdasan emosional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini juga sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Pinatik (2021) bahwa kecerdasan emosional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Namun, hal ini tidak sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sukri et al. (2022) bahwa kecerdasan emosional tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan inkonsistensi dari beberapa hasil penelitian sebelumnya, penelitian ini dilakukan untuk menguji kualitas audit yang dibuat oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali yang terdaftar dalam direktori yang diterbitkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) tahun 2023 yang berlokasi di Provinsi Bali dengan judul “Pengaruh Religiusitas dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik di Bali”.

#### **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan pada penjelasan latar belakang di atas, berikut merupakan rumusan masalah dalam penelitian ini:

1. Apakah religiusitas berpengaruh terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali?
2. Apakah kecerdasan emosional berpengaruh terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali?

### C. Batasan Masalah

Penelitian sebelumnya banyak membahas mengenai variabel-variabel yang berpengaruh terhadap kualitas audit. Namun, dalam penelitian ini hanya dibatasi pada variabel religiusitas dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali karena adanya keterbatasan waktu penelitian.

### D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

#### 1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah yang telah dibuat, maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut.

- a. Untuk menguji dan menjelaskan pengaruh religiusitas terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali.
- b. Untuk menguji dan menjelaskan pengaruh kecerdasan emosional terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Provinsi Bali.

#### 2. Manfaat Penelitian

##### a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu untuk menambah wawasan serta pengetahuan mengenai beberapa faktor yang dapat memengaruhi kualitas audit. Hasil penelitian ini juga dapat dijadikan bukti dan konfirmasi dari hasil penelitian sebelumnya serta dapat

dijadikan referensi bagi peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian yang lebih luas terkait variabel pada penelitian ini.

b. Manfaat Praktis

Hasil dari penelitian ini diharapkan mampu untuk membantu Kantor Akuntan Publik dalam menentukan tindakan yang dapat meningkatkan kualitas audit sesuai dengan Standar Profesi Akuntan Publik yang berlaku.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan dari pengujian dan pembahasan dapat disimpulkan bahwa:

1. Religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali.
2. Kecerdasan emosional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali.

#### **B. Implikasi**

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa religiusitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali dan kecerdasan emosional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit oleh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di Bali. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, sehingga untuk lebih memperjelas mengenai hasil penelitian, sebaiknya dilakukan juga penelitian secara kualitatif kepada peneliti berikutnya.

Auditor senantiasa menjaga etika profesinya yang dapat meningkatkan religiusitas serta kecerdasan emosional, ketika menjalankan tugasnya diharapkan untuk selalu menjaga komitmen sehingga menjauhkan

dari perilaku yang menyimpang dari ketentuan yang berlaku. Serta selalu mengontrol atas suatu tindakan yang akan dilakukan sehingga dapat meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan.

### C. Saran

Hasil dari penelitian ini yaitu religiusitas dan kecerdasan emosional berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas, sehingga diharapkan kepada:

1. Auditor dan kantor akuntan publik
  - a. Auditor yang bekerja pada kantor akuntan publik diharapkan untuk selalu menjaga etika profesi serta kecerdasan emosional dalam menjalankan tugasnya untuk memastikan kualitas audit yang dihasilkan.
  - b. Kantor akuntan publik diharapkan untuk lebih menjelaskan dan menekankan etika profesi serta kecerdasan emosional untuk memastikan bahwa auditor dapat menjalankan tugasnya dengan baik.
2. Peneliti Lain

Variabel kualitas audit hanya bisa dijelasnya 77,2% oleh variabel religiusitas dan kecerdasan emosional, sedangkan 22,8% sisanya dijelaskan oleh variabel lain diluar yang diteliti, sehingga masih diperlukan pengembangan atas faktor-faktor lainnya yang berpengaruh terhadap kualitas audit serta meneliti variabel yang mampu memediasi pengaruh religiusitas dan kecerdasan emosional terhadap kualitas audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (1991a). *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2), 179–211. [https://doi.org/10.1016/0749-5978\(91\)90020-T](https://doi.org/10.1016/0749-5978(91)90020-T)
- Ajzen, I. (1991b). *The Theory of Planned Behavior*. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 5, 50(2), 179–211. <https://doi.org/10.47985/dcidj.475>
- Alviani, A. W., & Rahman, T. (2021). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Kualitas Audit dengan Independensi Auditor sebagai Moderasi. *Jurnal Akuntansi Dan Audit Syariah (JAAiS)*, 2(2), 170–185. <https://doi.org/10.28918/jaais.v2i2.4491>
- Asry, S., & Ginting, H. (2020). *Effect of Professional Ethics and Emotional Intelligence on Auditor Performance*. *Journal of Research in Business, Economics, and Education*, 2(3).
- Avkiran, N. K., & Ringle, C. M. (2018). *Partial Least Squares Structural Equation Modeling: Recent Advances in Banking and Finance*. In Springer. <http://www.springernature.com/series/6161>
- Baatwah, S. R., Salleh, Z., & Ahmad, N. (2018). *High-Quality Auditors Vs. High-Quality Audit: The Reality In Oman*. *Afro-Asian Journal of Finance and Accounting*, 8(3), 209–236. <https://doi.org/10.1504/AAJFA.2018.093462>
- Bona Nainggolan, T., Suratno, S., & Rachbini, W. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Religiusitas Auditor terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(01), 75–84. <https://doi.org/10.35838/jrap.v6i01.399>
- Brody, R. G., Gupta, G., & Salter, S. B. (2020). *The Influence of Emotional Intelligence on Auditor Performance*. *Journal of Accounting and Management Information Systems*, 19(3). <https://doi.org/10.24818/jamis.2020.03005>
- Conner, M. (2020). *Theory of Planned Behavior*. *Handbook of Sport Psychology*, 1–18. <https://doi.org/10.1002/9781119568124.ch1>
- Dickins, D., Johnson-Snyder, A. J., & Reisch, J. T. (2018). *Selecting An Auditor For Bradco Using Indicators of Audit Quality*. *Journal of Accounting Education*, 45(July), 32–44. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2018.07.001>
- Garson, G. D. (2016). *Partial Least Squares. Regression and Structural Equation Models-Statistical Publishing Associates*. <https://doi.org/1626380392>
- Ghozali, I. (2021). *Partial Lest Square Konsep, Teknik, dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.2.9 Untuk Penelitian Empiris (2021st ed.)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hadijah, D. F., & Panjaitan, I. (2019). Pengaruh Religiusitas, Sifat Machiavellian, dan Orientasi Etika Terhadap Kualitas Audit Dengan Pemahaman Sistem Informasi Akuntansi Dan Independensi Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi Manajerial*, 4(3), 10–26.
- Hadiyanto. (3 Maret 2023). Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik PT Garuda Tbk Dinyatakan Bersalah. Kemenkeu. <https://www.kemenkeu.go.id/informasi-publik/publikasi/berita-utama/akuntan-publik-dan-kantor-akuntan-publik-pt-garuda>
- Hasmandra, C. N. D., & Nasaruddin, F. (2019). Pengaruh Profesionalisme, *Time Budget Pressure*, Dan Kecerdasan Spritual Terhadap Kualitas Audit Kantor Akuntan Publik Di Makassar. *Paradoks : Jurnal Ilmu Ekonomi*, 2(2), 11–22. <https://doi.org/10.33096/paradoks.v2i2.164>
- Hasugian, H. (2022). *The Effect of Auditor Competence, Skepticism, Self-Esteem, Role Conflict, and Religiosity on Audit Quality*. *International Journal of Contemporary Accounting*, 4(1), 1–20. <https://doi.org/10.25105/ijca.v4i1.9220>
- Hidayati, N. (4 Maret 2023). Ditemukan Pelanggaran pada Audit Laporan Keuangan Garuda, Izin AP Kasner Sirumapea Dibekukan. *Kemenkeu*. <https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan>
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2023). Direktori Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik 2023.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure*. *Journal of Financial Economics*, 3(3), 305–360.
- Karo, H., & Siagian, H. L. (2018). *The Effect of Auditor Competence, Emotional Intelligence of Auditors, and Auditor Independence on Auditor Performance*. *Jurnal Terapan Ilmu Manajemen Dan Bisnis*, 51(1), 51.
- Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur (Studi pa. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 105–122.
- Owolabi, S. A., & Joshua, A. A. (2020). *Application of ISA 300 and Audit Quality in the COVID-19 Pandemic Era: Standpoints of accounting practitioners*. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 4(11), 210–222.

- Pinatik, S. (2021). *The Effect of Auditor's Emotional Intelligence, Competence, and Independence on Audit Quality. International Journal of Applied Business and International Management*, 6(2), 55–67. <https://doi.org/10.32535/ijabim.v6i2.1147>
- Ramadhana, A. F. A., & Hasnawati. (2022). *The Influence Of Competence, Emotional Quotient, And Religiosity On Audit Quality. Gema Ekonomi (Jurnal Fakultas Ekonomi)*, 11(5), 1093–1101.
- Ramadhanty, N. T., Hardi, & Meilda Wiguna. (2019). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Emotional Quotient dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Riau dan Kepulauan Riau). *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Auditing*, 14(1), 49–60. <https://doi.org/10.37301/jkaa.v14i1.8>
- Rastina, R., Hasiah, H., & Arsyad, M. (2018). Pengaruh Skeptisisme, Kecerdasan Emosional Dan Locus of Control Terhadap Kualitas Audit. *Seminar Nasional Hasil Penelitian (SNP2M PNUP)*, 2018, 319–324.
- Saleh, M. Y., & Aziz, M. A. (2019). *The Influence Of Spiritual, Intellectual, And Emotional Intelligence On Audit Quality. Conference Proceeding*, 4(1), 88–100.
- Sandu Siyoto, & Sodik, M. A. (2015). Dasar Metodologi Penelitian Dr. Sandu Siyoto, SKM, M.Kes M. Ali Sodik, M.A. 1. *Dasar Metodologi Penelitian*, 1–109.
- Sugiyono, D. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Tindakan.
- Sukri, S., Salju, S., Anwar, S. M., & Sapar, S. (2022). *Effect of Competency and Emotional Intelligence on Audit Quality. Quantitative Economics and Management Studies*, 3(3), 342–347. <https://doi.org/10.35877/454ri.qems913>
- Syamsuri. (2020). Pengaruh Tekanan Dan Kecerdasan Emosional Terhadap Kualitas Audit Pada Pada Kantor Akuntan Publik Di Provinsi Banten. *Scientific Journal of Reflection: Economic, Accounting, Management and Business*, 3(2), 231–240. <https://doi.org/10.37481/sjr.v3i2.199>
- Winarsih, W. (2018). Religiusitas Auditor Terhadap Kualitas Auditor Eksternal dengan Independensi dan Profesionalisme Auditor sebagai Variabel Mediasi. *Management & Accounting Expose*, 1(1), 1–12. <https://doi.org/10.36441/mae.v1i1.77>
- Yang, L., Brink, A. G., & Wier, B. (2018). *The Impact of Emotional Intelligence on Auditor Judgment. International Journal of Auditing*, 22(1), 83–97. <https://doi.org/10.1111/ijau.12106>