

SKRIPSI

**“PENGARUH PENDIDIKAN PROFESIONAL BERKELANJUTAN,
MASA PENUGASAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP
KEPATUHAN STANDAR AUDIT, IMPLEMENTASI TEKNIK
DATA ANALYTIC, DAN KUALITAS HASIL AUDIT PADA AUDITOR
KANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON-BIG 4*
DI KOTA SURABAYA”**



Oleh :

MICHAEL REVELIN ERVAN SEPTIAN
NBI : 1222000009

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2024

SKRIPSI

**“PENGARUH PENDIDIKAN PROFESIONAL BERKELANJUTAN,
MASA PENUGASAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP
KEPATUHAN STANDAR AUDIT, IMPLEMENTASI TEKNIK
DATA ANALYTIC, DAN KUALITAS HASIL AUDIT PADA AUDITOR
KANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON-BIG 4*
DI KOTA SURABAYA”**



Disusun Oleh:

Michael Revelin Ervan Septian

NBI : 122200009

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

**“PENGARUH PENDIDIKAN PROFESIONAL BERKELANJUTAN,
MASA PENUGASAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP
KEPATUHAN STANDAR AUDIT, IMPLEMENTASI TEKNIK
DATA ANALYTIC, DAN KUALITAS HASIL AUDIT PADA AUDITOR
KANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON-BIG 4*
DI KOTA SURABAYA”**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi
Persyaratan Guna Mendapatkan
Gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**

Disusun Oleh:
Michael Revelin Ervan Septian
NBI : 1222000009

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Michael Revelin Ervan Septian
NBI : 1222000009
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi :

Pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan, Masa Penugasan Auditor, Spesialisasi Industri terhadap Kepatuhan Standar Audit, Implementasi Teknik Data *Analytic*, dan Kualitas Hasil Audit pada Auditor Kantor Akuntan Publik Non-Big 4 di Kota Surabaya.

Surabaya, 04 Januari 2024
Mengetahui / Menyetujui
Pembimbing,



Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA
NPP. 20220.85.0043

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 04 Januari 2024.

TIM PENGUJI :

1. Prof. Dr. Tri Ratnawati, Ak., MS., CA., CPA – Ketua
2. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI – Anggota
3. Maulidah Narastri, S.E., M.A – Anggota


.....


.....


.....

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA
NPP: 20220.93.0319

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertanda tangan dibawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Michael Revelin Ervan Septian (L)
2. NBI : 1222000009
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578272509010004
6. Alamat Rumah (KTP) : Simo Hilir Barat Raya 7H / 8

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

“PENGARUH PENDIDIKAN PROFESIONAL BERKELANJUTAN, MASA PENUGASAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KEPATUHAN STANDAR AUDIT, IMPLEMENTASI TEKNIK DATA ANALYTIC, DAN KUALITAS HASIL AUDIT PADA AUDITORKANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON-BIG 4* DI KOTA SURABAYA”

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur karya tulisan ilmiah orang baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggungjawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 04 Januari 2024

Yang Membuat,



(Michael Revelin Ervan Septian)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
JL. SEMOLOWARU 45 SURABAYA
TLP. 031 593 1800 (EX 311)
EMAIL: PERPUS@UNTAG-SBY.AC.ID.

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMUAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Michael Revelin Ervan Septian
NBI : 1222000009
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, atas karya saya yang berjudul: **“PENGARUH PENDIDIKAN PROFESIONAL BERKELANJUTAN, MASA PENUGASAN AUDITOR, SPESIALISASI INDUSTRI TERHADAP KEPATUHAN STANDAR AUDIT, IMPLEMENTASI TEKNIK DATA ANALYTIC, DAN KUALITAS HASIL AUDIT PADA AUDITORKANTOR AKUNTAN PUBLIK *NON-BIG 4* DI KOTA SURABAYA”**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 04 Januari 2024

Yang Menyatakan,

(Michael Revelin Ervan Septian)

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya diberikan kesempatan untuk melanjutkan pendidikan Program Sarjana Ekonomi dan menyelesaikan skripsi ini dengan penuh kebanggaan. Saya mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing saya dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya saya tunjukkan kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA selaku Pembimbing yang telah banyak memberikan pengarahan, bimbingan, dan tambahan ilmu serta wawasannya. Saya sangat berterima kasih atas waktu yang telah diberikan untuk membimbing, mengoreksi, serta memberikan saran dalam pelaksanaan penelitian dan penulisan skripsi ini. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
2. Prof. Dr. Mulyanto Nugroho, MM., CMA., CPA selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk menuntut ilmu dan menyelesaikan pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, atas kesempatan dan fasilitas serta bimbingan yang telah diberikan kepada saya selama menempuh proses perkuliahan pada pendidikan Program Sarjana Ekonomi Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
4. Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah memberikan kepada saya untuk boleh melaksanakan penelitian. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.
5. Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati, SE., MS., Ak., CA., CPA selaku Ketua Penguji, Dra. Cholis Hidayati, MBA., Ak., CA., CPAI selaku Penguji, dan Maulidah Narastri, S.E., M.A selaku Penguji, dalam sidang proposal dan sidang skripsi, yang telah memberikan waktu untuk pengarahan dan menambah wawasan keilmuan saya serta memberikan saran yang terbaik selama

pelaksanaan penelitian hingga sidang skripsi. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan saya.

6. Maulidah Narastri, S.E., M.A selaku Dosen Wali dan Dr. Muhammad Yasin, SE., MM selaku Pembimbing Kedua, yang telah membantu, mengarahkan, dan memberikan masukan kepada saya selama proses perkuliahan hingga ujian skripsi ini selesai. Terima kasih juga saya ucapkan karena telah banyak membantu kelancaran proses perkuliahan dan skripsi saya.
7. Kedua Orang Tua saya, Bpk. Eri Dwi Yono dan Alm. Ibu Eva Rosita Nopijanti, adik saya yaitu Jennifer Delvina Marsella Geovani, keluarga yaitu Ibu Suna'inah yang telah memberikan saya izin, doa, semangat kesempatan, waktu, dan dukungan sehingga saya dapat menjalani proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya hingga selesai.
8. Seluruh Staf dan Karyawan Tata Usaha di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yang telah banyak mendukung dan membantu saya dari awal perkuliahan hingga ujian skripsi ini.
9. Terakhir kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini. Atas segala doa, semangat, bantuan, dan dukungan saya ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya, mohon maaf apabila terdapat banyak kesalahan baik disengaja maupun tidak

Dengan segala kelebihan serta kekurangan yang ada, saya menyadari bahwa masih banyak cacat cela dalam skripsi ini dan saya terbuka menerima saran dan kritik untuk perbaikan. *Motto* saya adalah "*To be Led To be A Leader*". Dipimpin untuk menjadi Seorang Pemimpin.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi saya dan para pembaca. Terimakasih.

Surabaya, 04 Januari 2024
Penulis

(Michael Revelin Ervan Septian)

RINGKASAN

Kualitas Hasil Audit didefinisikan sebagai probabilitas auditor dalam menemukan dan melaporkan pelanggaran atau salah saji material dalam sistem akuntansi klien. Kualitas Hasil Audit yang baik menunjukkan tingkat risiko terjadinya kesalahan material dalam laporan keuangan yang dapat dikurangi oleh auditor dan tingkat kepercayaan para pengguna laporan keuangan terhadap efektivitas auditor dalam mengurangi salah saji material dalam laporan keuangan yang dibuat oleh manajemen. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan, Masa Penugasan Auditor, Spesialisasi Industri terhadap Kepatuhan Standar Audit, Implementasi Teknik Data *Analytic*, dan Kualitas Hasil Audit.

Jenis penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode korelasional untuk menguji pengaruh variabel bebas yaitu pendidikan profesional berkelanjutan, masa penugasan auditor, spesialisasi industri, variabel intervening yaitu kepatuhan standar audit, implementasi teknik data *analytic* terhadap variabel terikat yaitu kualitas hasil audit. Populasi dari penelitian ini kantor akuntan publik yang ada di Kota Surabaya yang tidak terafiliasi dengan kantor akuntan publik *big 4* (*PwC, Deloitte, EY, KPMG*). Penentuan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana sampel diambil berdasarkan kebutuhan/kriteria yang telah ditentukan peneliti. Hasil analisis data penelitian menyatakan Hipotesis 1 Diterima, Hipotesis 2 Ditolak, Hipotesis 3 Ditolak, Hipotesis 4 Ditolak, Hipotesis 5 Diterima, Hipotesis 6 Ditolak, Hipotesis 7 Ditolak, Hipotesis 8 Ditolak, Hipotesis 9 Diterima, Hipotesis 10 Ditolak, dan Hipotesis 11 Diterima.

Simpulan dari penelitian ini 1) Pendidikan profesional berkelanjutan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan standar audit. 2) Pendidikan profesional berkelanjutan tidak berpengaruh signifikan terhadap implementasi teknik data *analytic*. 3) Pendidikan profesional berkelanjutan tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit. 4) Masa penugasan auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan standar audit. 5) Masa penugasan auditor berpengaruh signifikan terhadap implementasi teknik data *analytic*. 6) Masa penugasan auditor tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit. 7) Spesialisasi industri tidak berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan standar audit. 8) Spesialisasi industri tidak berpengaruh signifikan terhadap implementasi teknik data *analytic*. 9) Spesialisasi industri berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit. 10) Kepatuhan standar audit tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit. 11) Implementasi teknik data *analytic* berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit.

Saran yang dihasilkan penelitian ini 1) Responden pada penelitian selanjutnya lebih baik diperluas dengan menambah jumlah sampel dalam penelitian bukan hanya 60 auditor dan 13 kantor akuntan publik sehingga hasilnya bisa mewakili dan menggambarkan keadaan auditor yang berada di Kota Surabaya. 2) Penelitian ini dilaksanakan pada masa sibuk (*peak season*) auditor sehingga

mempengaruhi jumlah penyebaran kuesioner yang tidak maksimal dikarenakan banyaknya auditor eksternal yang turun ke lapangan di akhir tahun oleh karena itu, peneliti memberikan saran agar penyebaran kuesioner tidak dilakukan pada bulan-bulan dimana auditor sedang masa sibuk (*peak season*). 3) Variabel dalam penelitian selanjutnya dapat ditambah dengan variabel lainnya dikarenakan masih banyak variabel yang dapat mempengaruhi kualitas hasil audit yang tidak dibahas dalam penelitian ini. 4) Peneliti selanjutnya dapat menggunakan indikator selain yang digunakan dalam penelitian ini terutama variabel yang memiliki hasil yang tidak signifikan seperti variabel pendidikan profesional berkelanjutan terhadap kepatuhan standar audit, pendidikan profesional berkelanjutan terhadap kualitas hasil audit, masa penugasan auditor terhadap kepatuhan standar audit, masa penugasan auditor terhadap kualitas hasil audit, dan kepatuhan standar audit terhadap kualitas hasil audit.

SUMMARY

Audit Result Quality is defined as the auditor's probability of finding and reporting violations or material misstatements in the client's accounting system. Good quality audit results indicate the level of risk of material errors in financial reports that can be reduced by the auditor and the level of confidence of financial report users in the auditor's effectiveness in reducing material misstatements in financial reports made by management. The aim of this research is to examine and analyze the influence of Continuing Professional Education, Auditor Assignment Period, Industry Specialization on Compliance with Audit Standards, Implementation of Data Analytic Techniques, and Quality of Audit Results.

This type of research uses a quantitative approach with a correlational method to test the influence of independent variables, namely continuing professional education, auditor assignment period, industry specialization, intervening variables, namely compliance with audit standards, implementation of data analytic techniques on the dependent variable, namely the quality of audit results. The population of this research is public accounting firms in the city of Surabaya which are not affiliated with the big 4 public accounting firms (PwC, Deloitte, EY, KPMG). Sample determination was carried out using a purposive sampling method, where samples were taken based on the needs/criteria determined by the researcher. The results of research data analysis state that Hypothesis 1 is Accepted, Hypothesis 2 is Rejected, Hypothesis 3 is Rejected, Hypothesis 4 is Rejected, Hypothesis 5 is Accepted, Hypothesis 6 is Rejected, Hypothesis 7 is Rejected, Hypothesis 8 is Rejected, Hypothesis 9 is Accepted, Hypothesis 10 is Rejected, and Hypothesis 11 is Accepted.

Conclusions from this research 1) Continuing professional education has a significant effect on audit standard compliance. 2) Continuing professional education does not have a significant effect on the implementation of data analytic techniques. 3) Continuous professional education has no significant effect on the quality of audit results. 4) The auditor's assignment period does not have a significant effect on audit standard compliance. 5) The auditor's assignment period has a significant effect on the implementation of data analytic techniques. 6) The auditor's assignment period does not have a significant effect on the quality of audit results. 7) Industry specialization has no significant effect on audit standard compliance. 8) Industry specialization does not have a significant effect on the implementation of data analytic techniques. 9) Industry specialization has a significant effect on the quality of audit results. 10) Compliance with audit standards does not have a significant effect on the quality of audit results. 11) Implementation of data analytic techniques has a significant effect on the quality of audit results.

Suggestions from this research: 1) It would be better to expand the respondents in future research by increasing the number of samples in the research, not just 60 auditors and 13 public accounting firms so that the results can represent and describe the situation of auditors in the city of Surabaya. 2) This research was

carried out during the busy period (peak season) for auditors, which affected the number of questionnaires distributed which was not optimal due to the large number of external auditors who went to the field at the end of the year. Therefore, the researcher advised that the distribution of questionnaires should not be carried out in the months when auditors currently busy (peak season). 3) Variables in further research can be added with other variables because there are still many variables that can influence the quality of audit results which are not discussed in this research. 4) Future researchers can use indicators other than those used in this research, especially variables that have insignificant results such as the variable continuing professional education on audit standard compliance, continuing professional education on the quality of audit results, auditor assignment period on audit standard compliance, auditor assignment period on the quality of audit results, and compliance with audit standards on the quality of audit results..

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji dan menganalisis pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan, Masa Penugasan Auditor, Spesialisasi Industri terhadap Kepatuhan Standar Audit, Implementasi Teknik Data *Analytic*, dan Kualitas Hasil Audit. Penelitian ini mengambil responden dari Auditor Kantor Akuntan Publik *Non-big 4* di Kota Surabaya dari jenjang *junior* auditor hingga *partner*, dengan jumlah sampel sebanyak 60 orang. Pengujian hipotesis di penelitian ini menggunakan analisis dengan aplikasi *SmartPLS* dengan pengujian *outer* model dan *inner* model. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pendidikan profesional berkelanjutan berpengaruh signifikan terhadap kepatuhan standar audit, masa penugasan auditor berpengaruh signifikan terhadap implementasi teknik data *analytic*, spesialisasi industri berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit, implementasi teknik data *analytic* berpengaruh signifikan terhadap kualitas hasil audit.

Kata Kunci : Pendidikan Profesional Berkelanjutan, Masa Penugasan Auditor, Spesialisasi Industri, Kepatuhan Standar Audit, Implementasi Teknik Data *Analytic*, Kualitas Hasil Audit.

ABSTRACT

The aim of this research is to examine and analyze the influence of Continuing Professional Education, Auditor Assignment Period, Industry Specialization on Compliance with Audit Standards, Implementation of Data Analytic Techniques, and Quality of Audit Results. This research took respondents from auditors from non-big 4 public accounting firms in the city of Surabaya from junior auditor to partner level, with a total sample of 60 people. Hypothesis testing in this research uses analysis with the SmartPLS application by testing the outer model and inner model. The research results show that continuing professional education has a significant effect on compliance with audit standards, the auditor's assignment period has a significant effect on the implementation of data analytic techniques, industry specialization has a significant effect on the quality of audit results, implementation of data analytic techniques has a significant effect on the quality of audit results.

Keywords: *Continuing Professional Education, Auditor Assignment Period, Industry Specialization, Audit Standards Compliance, Implementation Data Analytic Techniques, Quality of Audit Results.*

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING	II
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	III
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT	IV
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN.....	V
KATA PENGANTAR	VI
RINGKASAN	VIII
SUMMARY	X
ABSTRAK	XII
ABSTRACT	XIII
DAFTAR ISI.....	XIV
DAFTAR GAMBAR	XVIII
DAFTAR TABEL.....	XIX
DAFTAR LAMPIRAN	XX
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG.....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	4
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	4
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	4
1.4.1 Manfaat Akademis.....	4
1.4.2 Manfaat Praktis.....	5
BAB II.....	7
KAJIAN PUSTAKA	7
2.1 LANDASAN TEORI	7
2.1.1 Audit	7
2.1.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	7
2.1.1.3 Tujuan Audit.....	8
2.1.2 Pendidikan Profesional Berkelanjutan.....	9
2.1.2.1 Pengertian Pendidikan Profesional Berkelanjutan	9
2.1.2.2 Tujuan Pendidikan Profesional Berkelanjutan	9
2.1.2.3 Peraturan Pendidikan Profesional Berkelanjutan	10
2.1.3 Masa Penugasan Auditor	10
2.1.4 Spesialisasi Industri	11
2.1.5 Kepatuhan Standar Audit.....	12
2.1.5.1 Pengertian Kepatuhan.....	12
2.1.5.2 Pengertian Standar Audit.....	13
2.1.5.3 Standar Audit IAPI 2021	14
2.1.6 Implementasi Teknik Data <i>Analytic</i>	15
2.1.6.1 Pengertian Implementasi	15

2.1.6.2	Pengertian Teknik Data <i>Analytic</i>	15
2.1.6.3	Peran Teknik Data <i>Analytic</i> dalam Audit Laporan Keuangan.....	16
2.1.7	Kualitas Hasil Audit	17
2.1.7.1	Pengertian Kualitas Hasil Audit	17
2.1.7.2	Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Hasil Audit	18
2.2	PENELITI TERDAHULU	20
2.3	HUBUNGAN ANTAR VARIABEL	24
2.3.1	Pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan terhadap Kepatuhan Standar Audit	24
2.3.2	Pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan terhadap Implementasi Teknik Data <i>Analytic</i>	24
2.3.3	Pengaruh Pendidikan Profesional Berkelanjutan terhadap Kualitas Hasil Audit	25
2.3.4	Pengaruh Masa Penugasan Auditor terhadap Standar Audit	25
2.3.5	Pengaruh Masa Penugasan Auditor terhadap Implementasi Teknik Data <i>Analytic</i>	25
2.3.6	Pengaruh Masa Penugasan Auditor terhadap Kualitas Hasil Audit... ..	25
2.3.7	Pengaruh Spesialisasi Industri terhadap Kepatuhan Standar Audit	26
2.3.8	Pengaruh Spesialisasi Industri terhadap Implementasi Teknik Data <i>Analytic</i>	26
2.3.9	Pengaruh Spesialisasi Industri terhadap Kualitas Hasil Audit.....	26
2.3.10	Pengaruh Kepatuhan Standar Audit terhadap Kualitas Hasil Audit ..	27
2.3.11	Pengaruh Implementasi Teknik Data <i>Analytic</i> terhadap Kualitas Hasil Audit ..	27
2.4	KERANGKA KONSEPTUAL	28
2.5	HIPOTESIS	29
BAB III	.....	31
METODE PENELITIAN	.....	31
3.1	DESAIN PENELITIAN	31
3.2	TEMPAT DAN WAKTU PENELITIAN	31
3.2.1	Tempat Penelitian	31
3.2.2	Waktu Penelitian.....	31
3.3	JENIS DAN SUMBER DATA	31
3.3.1	Jenis Data.....	31
3.3.2	Sumber Data	31
3.4	POPULASI DAN SAMPEL	32
3.4.1	Populasi	32
3.4.2	Sampel	33
3.5	TEKNIK PENGUMPULAN DATA.....	33
3.6	DEFINISI VARIABEL DAN DEFINISI OPERASIONAL	34

3.6.1	Definisi Variabel.....	35
3.6.1.1	Variabel Bebas (X)	35
3.6.1.2	Variabel <i>Intervening</i> (Z).....	35
3.6.1.3	Variabel Terikat (Y)	36
3.6.2	Definisi Variabel Operasional	36
3.6.2.1	Variabel Bebas (X)	36
3.6.2.2	Variabel <i>Intervening</i> (Z).....	37
3.6.2.3	Variabel Terikat (Y)	37
3.7	PROSES PENGOLAHAN DATA.....	38
3.8	METODE ANALISIS DATA.....	38
3.9	TEKNIK PENGUJIAN HIPOTESIS DAN ANALISIS DATA	39
3.9.1	Teknik Pengujian Hipotesis	39
3.9.2	Teknik Analisis Data	39
3.9.2.1	Measurement (Outer) Model	40
3.9.2.2	Structural (Inner) Model.....	40
BAB IV	.....	41
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		41
4.1	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELTIAN	41
4.2	DESKRIPSI HASIL PENELITIAN.....	41
4.2.1	Deskripsi Karakteristik Responden	43
4.4.4.1	Klasifikasi Responden berdasarkan Jenis Kelamin	43
4.4.4.2	Klasifikasi Responden berdasarkan Pendidikan	44
4.4.4.3	Klasifikasi Responden berdasarkan Lama Bekerja	45
4.4.4.4	Klasifikasi Responden berdasarkan Jabatan.....	46
4.2.2	Analisis Deskripsi Tanggapan Responden	47
4.2.2.1	Pendidikan Profesional Berkelanjutan (X1)	47
4.2.2.2	Masa Penugasan Auditor (X2).....	48
4.2.2.3	Spesialisasi Industri (X3).....	49
4.2.2.4	Kepatuhan Standar Audit (Z1).....	49
4.2.2.5	Implementasi Teknik Data Analytic (Z2).....	50
4.2.2.6	Kualitas Hasil Audit (Y).....	51
4.3	PENGUJIAN INSTRUMEN.....	51
4.4	ANALISIS DATA.....	52
4.4.1	Outer Model Sebelum Eliminasi	52
4.4.2	<i>Outer Model</i> Setelah Eliminasi.....	55
4.4.3	Evaluasi <i>Outer Model</i>	56
4.4.3.1	Pengujian Convergent Validity.....	56
4.4.3.2	Pengujian Discriminant Validity	57
4.4.3.3	Pengujian Composite Reliability	59
4.4.3.4	Cronbach Alpha	59
4.4.4.1	Pengujian <i>Path Coefficient</i>	61
4.4.4.2	Analisis Coefficients of Determination (R2).....	61
4.5	PENGUJIAN HIPOTESIS	62
4.6	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	64

4.6.1	Analisis <i>Direct Effect</i>	64
4.6.2	Analisis <i>Indirect Effect</i>	69
4.6.3	Analisis Hasil Signifikan	73
4.7	IMPLIKASI PENELITIAN	73
4.8	KETERBATASAN PENELITIAN	74
BAB V	.....	75
SIMPULAN DAN SARAN	.....	75
5.1	SIMPULAN	75
5.2	SARAN	75
DAFTAR PUSTAKA	.....	77
LAMPIRAN	.....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	28
Gambar 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	44
Gambar 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan.....	45
Gambar 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja.....	46
Gambar 4. 4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan	47
Gambar 4. 5 Outer Model Sebelum Eliminasi	53
Gambar 4. 6 Outer Model Setelah Eliminasi	55
Gambar 4. 7 Inner Model	60
Gambar 4. 8 Analisis Hasil Signifikan.....	73

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Daftar Sanksi Administrasi Kantor Akuntan Publik	2
Tabel 1. 2 Daftar Sanksi Administrasi Akuntan Publik	2
Tabel 2. 1 Daftar Standar Audit IAPI 2021.....	14
Tabel 3. 1 Daftar Kantor Akuntan Publik di Kota Surabaya.....	32
Tabel 3. 2 Skala Rikert.....	34
Tabel 4. 1 Daya Sampel Penelitian	41
Tabel 4. 2 Data Distribusi Sampel Penelitian	42
Tabel 4. 3 Deskripsi Karakteristik Responden Penelitian.....	43
Tabel 4. 4 Perhitungan Tanggapan Variabel Pendidikan Profesional Berkelanjutan	47
Tabel 4. 5 Perhitungan Tanggapan Variabel Masa Penugasan Auditor	48
Tabel 4. 6 Perhitungan Tanggapan Variabel Spesialisasi Industri.....	49
Tabel 4. 7 Perhitungan Tanggapan Variabel Kepatuhan Standar Audit	49
Tabel 4. 8 Perhitungan Tanggapan Variabel Implementasi Teknik Data Analytic	50
Tabel 4. 9 Perhitungan Tanggapan Variabel Kualitas Hasil Audit	51
Tabel 4. 10 Pengujian Validitas dan Reliabilitas.....	51
Tabel 4. 11 Outer Loading Sebelum Eliminasi	54
Tabel 4. 12 Outer Loading Setelah Eliminasi	56
Tabel 4. 13 Nilai Cross Loading	57
Tabel 4. 14 Cross Loading	58
Tabel 4. 15 Composite Reliability.....	59
Tabel 4. 16 Cronbach Alpha	60
Tabel 4. 17 Coefficients of Determination (R^2)	62
Tabel 4. 18 Outer Loading Setelah Eliminasi	62
Tabel 4. 19 Pengujian Indirect Effect.....	70

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. MAPPING PENELITIAN TERDAHULU	81
LAMPIRAN 2. SURAT IZIN PENELITIAN.....	96
LAMPIRAN 3. SURAT PERMOHONAN MENJADI RESPONDEN.....	97
LAMPIRAN 4. LEMBAR PERSETUJUAN MENJADI RESPONDEN	98
LAMPIRAN 5. PROFIL DAN KARAKTERISTIK RESPONDEN	99
LAMPIRAN 6. KUISIONER PENELITIAN	100
LAMPIRAN 7. SURAT KETERANGAN PENELITIAN	108
LAMPIRAN 8. HASIL TABULASI JAWABAN KUESIONER	109
LAMPIRAN 9. HASIL PENELITIAN	129
LAMPIRAN 10. LoA (LETTER OF ACCEPTANCE).....	137
LAMPIRAN 11. ARTIKEL.....	138
LAMPIRAN 12. HASIL TURNITIN	156
LAMPIRAN 13. KARTU BIMBINGAN	157