



## **Pengaruh Kualitas Audit dan Promosi Audit Terhadap Standar Profesional Auditor**

**Theresia Octaviani<sup>1</sup>, Sri Lestari Hendrayati<sup>2</sup>, Andreas Fajar Christmas<sup>3</sup>.**

Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Palangka Raya

Email: theresia.octaviani@feb.upr.ac.id<sup>1</sup>, srilestari@akt.upr.ac.id<sup>2</sup>, andreas.f.christmas@feb.upr.ac.id<sup>3</sup>

### **Abstrak**

Tugas profesional seorang auditor berkaitan untuk memastikan dalam suatu organisasi atau perusahaan dapat mematuhi standar, regulasi, dan kebijakan yang berlaku dan auditor juga berperan dalam memberikan rekomendasi kepada organisasi atau perusahaan tersebut agar dapat meningkatkan kinerja dan kepatuhan. Kualitas audit dan promois audit yang baik dapat meningkatkan kepercayaan pada Standar Profesional Auditor, Karena auditor dapat menunjukkan kemampuannya dalam melakukan audit yang efektif dan efisien. Penelitian ini bertujuan untuk mngetahui pengaruh kualitas audit dan promosi audit terhadap Standar Profesional Auditor. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan teknik pengambilan sampel dengan metode kuesioner. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit dan promosi audit memiliki pengaruh signifikan terhadap Standar Profesional Auditor. Kualitas audit yang tinggi dan promosi audit yang efektif dapat meningkatkan Standar Profesional Auditor, sehingga dapat meningkatkan kualitas audit dan memberikan manfaat yang lebih besar bagi klien dan pihak terkait lainnya. Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai acuan bagi auditor dan perusahaan untuk meningkatkan kualitas audit dan Standar Profesional Auditor.

**Kata kunci:** Kualitas Audit; Promosi Audit; Standar Profesional Auditor

### **Abstract**

*The professional duties of an auditor are related to ensuring that an organization or company can comply with applicable standards, regulations and policies and auditors also play a role in providing recommendations to the organization or company in order to improve performance and compliance. Good audit quality and audit promotion can increase trust in the professional standards of auditors, because auditors can demonstrate their ability to conduct effective and efficient audits. This study aims to determine the effect of audit quality and audit promotion on auditors' professional standards. This study uses quantitative research methods with sampling*

*techniques using a questionnaire method. The results showed that audit quality and audit promotion have a significant influence on auditors' professional standards. High audit quality and effective audit promotion can improve auditors' professional standards, thereby improving audit quality and providing greater benefits to clients and other related parties. The results of this study can be used as a reference for auditors and companies to improve audit quality and auditor professional standards.*

**Keywords:** *Audit quality; Audit Promosion ; Audit professional standards;*

## **A. PENDAHULUAN**

Profesi auditor merupakan salah satu profesi yang sangat penting dalam dunia bisnis dan keuangan, karena auditor bertanggung jawab untuk memastikan bahwa laporan keuangan perusahaan akurat dan dapat dipercaya (Arens et al., 2017). *Standar Profesional Auditor (SPA)* merupakan salah satu faktor yang sangat penting dalam menentukan kualitas audit, karena SPA memberikan pedoman bagi auditor untuk melakukan audit dengan profesional dan sesuai dengan standar yang telah ditetapkan (IAI, 2019). Berkaca dari kasus Enron dimana perusahaan Enron merupakan salah satu perusahaan terkemuka di dunia yang mempunyai ribuan pegawai dikatakan bangkrut karena kesalahan auditor nya yang tidak dapat mendeteksi kecurangan yang dilakukan oleh manajemen perusahaan Enron sehingga menghilangkan kepercayaan para pihak stakeholder yang menganggap adanya penurunan dan ketidak profesionalisme dalam mendeteksi kecurangan sehingga berpengaruh dalam kualitas audit dan *Standar Profesional Auditor* yang di lakukan. Kualitas audit yang tinggi dapat memastikan bahwa laporan keuangan perusahaan yang akurat dan dapat dipercaya. Kualitas audit yang baik tidak hanya berdampak pada kredibilitas laporan keuangan tetapi juga akan berpengaruh terhadap karier auditor itu sendiri. Selain kualitas audit, promosi audit juga menjadi salah satu

tujuan karir bagi auditor. Promosi audit seringkali dikaitkan dengan peningkatan kompetensi dan kinerja auditor. Auditor yang mampu menunjukkan kualitas audit yang baik dan memenuhi *standar profesional* yang tinggi memiliki peluang lebih besar untuk mendapatkan promosi (Sutanto, 2018).

Beberapa penelitian menunjukkan bahwa auditor yang menjalankan tugasnya sesuai dengan standar profesional cenderung memiliki peluang lebih besar untuk mendapatkan promosi. Menurut penelitian oleh DeAngelo (1981), kualitas audit yang tinggi berhubungan langsung dengan reputasi dan tingkat kepercayaan pemangku kepentingan terhadap auditor. Selain itu, penelitian dari Bamber et al. (1993) mengungkapkan bahwa auditor dengan kompetensi dan kepatuhan tinggi terhadap standar profesional memiliki prospek karier yang lebih baik dibandingkan mereka yang tidak. Penelitian sebelumnya telah menunjukkan bahwa *Standar Profesional Auditor* memiliki pengaruh signifikan terhadap kualitas audit, karena *Standar Profesional Auditor* dapat meningkatkan kompetensi auditor, meningkatkan efisiensi audit, dan meningkatkan kepercayaan *stakeholders* terhadap laporan keuangan perusahaan (Sutanto, 2018; Widyastuti, 2020). Namun, dalam beberapa tahun terakhir, telah terjadi beberapa kasus kegagalan audit yang menyebabkan kerugian besar bagi perusahaan dan *stakeholder*. Kasus-kasus tersebut menunjukkan bahwa kualitas audit belum memadai (Sutanto, 2018). Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menginvestigasi pengaruh *Standar Profesional Auditor* terhadap kualitas audit dan promosi audit, dengan menggunakan data dari auditor yang bekerja di perusahaan publik di Indonesia."

## **B. TINJAUAN PUSTAKA**

### **1. Standar Profesional Audit**

*Standar Profesional Auditor* merupakan pedoman yang mengatur pelaksanaan audit oleh auditor independen. Standar ini mencakup berbagai aspek, seperti kompetensi, independensi, integritas, objektivitas, dan kerahasiaan (IAASB, 2020). *Standar profesional* audit merupakan kerangka kerja yang menetapkan prinsip, pedoman, dan prosedur dalam pelaksanaan audit, yang mencakup aspek etika, independensi, kompetensi, dan skeptisisme profesional. Penerapan standar ini diyakini secara langsung mempengaruhi kualitas audit. Sebagaimana diungkapkan oleh DeAngelo (1981), independensi auditor merupakan elemen kunci yang menentukan kemampuan auditor untuk menghasilkan opini yang obyektif dan dapat diandalkan. Penelitian lanjutan oleh Bamber, Francis, dan Wang (1993) juga menemukan bahwa 'kepatuhan yang tinggi terhadap standar profesional berkorelasi positif dengan peningkatan kredibilitas laporan keuangan, karena standar tersebut memastikan penerapan prosedur audit yang sistematis dan komprehensif.

### **2. Kualitas Audit**

Kualitas audit merupakan evaluasi komprehensif terhadap proses dan hasil audit, yang mencerminkan sejauh mana audit tersebut memenuhi standar profesional dan memberikan keyakinan yang wajar mengenai kewajaran laporan keuangan (DeAngelo, 1981). Kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor, termasuk kompetensi auditor, pengalaman kerja auditor, dan sistem pengendalian kualitas audit (IAI, 2019). Kualitas audit juga memiliki peran besar terhadap promosi audit, karena kualitas audit dapat meningkatkan kinerja auditor dan kepuasan perusahaan terhadap kinerja auditor (Widyastuti, 2020).

### 3. Promosi Audit

Promosi audit merupakan proses peningkatan pangkat atau jabatan auditor dalam perusahaan (Widyastuti, 2020). Promosi audit dilakukan oleh auditor untuk menarik klien baru dan mempertahankan klien yang sudah ada. Promosi audit dapat mencakup berbagai bentuk, seperti iklan, hubungan masyarakat, partisipasi dalam pameran, dan pemberian referensi (Alvin A. Arens et al., 2017). Berdasarkan penelitian terdahulu, terdapat hubungan signifikan antara penerapan standar profesional dalam pelaksanaan audit dan promosi atau kenaikan pangkat auditor. Supriyadi dan Rahmawati (2020) menyatakan bahwa auditor yang konsisten dalam mematuhi standar profesional cenderung menunjukkan kinerja yang lebih tinggi, yang secara langsung meningkatkan peluang untuk mendapatkan promosi.

#### C. METODE

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menguji hubungan antara Kualitas Audit dan Promosi Audit terhadap *Standar Profesional Auditor*. Masing-masing variabel akan menggunakan indikator-indikator yang akan mendukung analisis data penelitian ini. Indikator yang digunakan dalam kualitas audit seperti kompetensi auditor, independensi, penyajian waktu, etika, dan hasil review. Indikator yang digunakan dalam promosi audit seperti pengalaman kerja, angka kredit, kualifikasi pendidikan, usia, dan uji kompetensi. Indikator yang digunakan dalam *Standar Profesional Auditor* yaitu etika profesi, skill, independensi, sikap profesional dan pengalaman kerja. Metode penelitian yang digunakan kuesioner yang disebarakan kepada 104 Auditor yang ada di Kalimantan Tengah. Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data survei melalui *Google Form* yang disebarakan dengan menggunakan skala Likert 5 Point. Penelitian

ini menerapkan analisis uji Deskriptif, Uji Instrument, Uji Asumsi Klasik, Uji Regresi, dan Uji Korelasi.

#### **D. HASIL DAN PEMBAHASAN**

##### **1. Uji Statistik Deskriptif**

Hasil pengujian uji deskriptif dengan sampel 104 penelitian menunjukkan bahwa nilai minimum (terendah) Kualitas Audit adalah sebesar 23. Nilai maksimum (tertinggi) sebesar 35. Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai Kualitas Audit berkisaran diantara 23 sampai 35 dengan nilai rata-rata (mean) 31.03 dan nilai standar deviasi sebesar 2.56. Jika dilihat dari nilai standar deviasi lebih kecil atau kurang dari nilai rata-rata (mean) yang berarti bahwa Kualitas Audit memiliki data sebaran yang merata.

Hasil pengujian uji deskriptif dengan sampel 104 penelitian menunjukkan bahwa nilai minimum (terendah) Promosi Audit adalah sebesar 23. Nilai maksimum (tertinggi) sebesar 35. Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai Promosi Audit berkisaran diantara 23 sampai 35 dengan nilai rata-rata (mean) 30.81 dan nilai standar deviasi sebesar 2.45. Jika dilihat dari nilai standar deviasi lebih kecil atau kurang dari nilai rata-rata (mean) yang berarti bahwa Promosi Audit memiliki data sebaran yang merata.

Hasil pengujian uji deskriptif dengan sampel 104 penelitian menunjukkan bahwa nilai minimum (terendah) Standar Profesional Auditor adalah sebesar 23. Nilai maksimum (tertinggi) sebesar 35. Hal tersebut menunjukkan bahwa nilai *Standar Profesional Auditor* berkisaran diantara 23 sampai 35 dengan nilai rata-rata (mean) 30.75 dan nilai standar deviasi sebesar 2.59. Jika dilihat dari

nilai standar deviasi lebih kecil atau kurang dari nilai rata-rata (mean) yang berarti bahwa Standar Profesional Auditor memiliki data sebaran yang merata.

## 2. Uji Validitas

Uji validitas pada penelitian ini dilakukan pada 104 responden, pengujian validitas menggunakan tingkat signifikan ( $\alpha$ ) sebesar 5% atau 0,05. Untuk memperoleh nilai r tabel terlebih dahulu mencari  $Df = N - 2 = 104 - 2 = 102$  sehingga nilai r tabel = 0.193. Data dinilai valid apabila nilai r hitung > r tabel dan nilai signifikan < 0.05. Adapun alat pengujian yang dipakai adalah dengan menggunakan aplikasi SPSS versi 26.

Variabel	No. Item	R Hitung	R Tabel	Keterangan
Kualitas Audit (X1)	X1.1	0.598	0.193	Valid
	X1.2	0.609	0.193	Valid
	X1.3	0.519	0.193	Valid
	X1.4	0.629	0.193	Valid
	X1.5	0.607	0.193	Valid
	X1.6	0.654	0.193	Valid
	X1.7	0.663	0.193	Valid
Promosi Audit (X2)	X2.1	0.688	0.193	Valid
	X2.2	0.604	0.193	Valid
	X2.3	0.644	0.193	Valid
	X2.4	0.601	0.193	Valid
	X2.5	0.538	0.193	Valid
	X2.6	0.641	0.193	Valid
	X2.7	0.476	0.193	Valid
	Y.1	0.662	0.193	Valid
	Y.2	0.628	0.193	Valid

Standar Profesional Auditor (Y)	Y.3	0.606	0.193	Valid
	Y.4	0.614	0.193	Valid
	Y.5	0.658	0.193	Valid
	Y.6	0.600	0.193	Valid
	Y.7	0.628	0.193	Valid

Berdasarkan tabel diatas, menunjukkan bahwa seluruh item dinyatakan valid, karena koefisien yang dihasilkan lebih besar dari 0.193. Sehingga tidak perlu mengganti atau menghapus pernyataan.

### 3. Uji Asumsi Klasik

#### Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		
		Unstandardized Residual
N		104
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	.0000000
	Std. Deviation	1.63296302
Most Extreme Differences	Absolute	.072
	Positive	.065
	Negative	-.072
Test Statistic		.072
Asymp. Sig. (2-tailed)		.200 <sup>c,d</sup>

Dari tabel tersebut diketahui bahwa nilai Asymp. Sig. (2-tailed) sebesar 0.200 lebih besar dari 0.05. membuktikan bahwa data berdistribusi normal.

#### Uji Heteroskedastisitas



Coefficients <sup>a</sup>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2.365	1.158		2.041	.044
	Kualitas Audit	.026	.059	.074	.442	.660
	Promosi Audit	-.059	.061	-.161	-.962	.338

a. Dependent Variable: ABS\_Res

Berdasarkan output spss diatas diketahui nilai signifikansi (Sig.) untuk semua variabel diatas dari 0.05 maka kesimpulannya tidak terjadi gejala heteroskedastisitas dalam model regresi.

#### Uji Multikolinearitas

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	4.931	2.120		2.326	.022		
	Kualitas Audit	.555	.107	.547	5.169	.000	.351	2.852
	Promosi Audit	.279	.112	.264	2.496	.014	.351	2.852

a. Dependent Variable: Standar Profesional Auditor

Dari output diatas nilai VIF untuk semua variabel kurang dari 10.00 dan nilai tolerance mendekati 1 maka dapat disimpulkan tidak terjadi multikolinieritas dalam model regresi.

#### 4. Uji Hipotesis

Diperoleh nilai Kualitas Audit (X1) thitung sebesar 5.169. Karena thitung lebih besar daripada ttabel yaitu  $5.169 > 1.984$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.000 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara Kualitas Audit terhadap *Standar Profesional Auditor*.

Diperoleh nilai variabel Promosi Audit (X2) thitung sebesar 2.496. Karena thitung lebih besar daripada ttabel yaitu  $2.496 > 1.984$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.004 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara Promosi Audit terhadap *Standar Profesional Auditor*.

Uji T Partial

Coefficients <sup>a</sup>								
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Collinearity Statistics	
		B	Std. Error	Beta			Tolerance	VIF
1	(Constant)	4.931	2.120		2.326	.022		
	Kualitas Audit	.555	.107	.547	5.169	.000	.351	2.852
	Promosi Audit	.279	.112	.264	2.496	.014	.351	2.852

a. Dependent Variable: Standar Profesional Auditor

Selanjutnya untuk menentukan nilai t Tabel pada Tabel distribusi t dicari dengan menggunakan rumus  $\alpha/2 = 0,05 = 0.025$  dengan derajat bebas  $N-k-1$  yaitu  $104 - 2 - 1 = 101$ , maka diperoleh tTabel sebesar 1.984. Jika nilai thitung  $> t$  tabel dan nilai signifikansi  $< 0.05$  maka dapat disimpulkan bahwa variabel tersebut berpengaruh signifikan.

Hasil penelitian ini diperoleh nilai Kualitas Audit (X1) thitung sebesar 5.169. Karena thitung lebih besar daripada ttabel yaitu  $5.169 > 1.984$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.000 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara Kualitas Audit terhadap *Standar Profesional Auditor*. Diperoleh nilai variabel Promosi Audit (X2) thitung sebesar 2.496. Karena thitung lebih besar daripada ttabel yaitu  $2.496 > 1.984$  dan nilai signifikansi (Sig.)  $0.004 < 0.05$ , maka dapat diartikan bahwa terdapat pengaruh yang signifikan antara Promosi Audit terhadap *Standar Profesional Auditor*. Penelitian ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Sutanto, E. (2018) dan Widyastuti, R (2020) yang menunjukkan Kualitas Audit dan Promosi Audit berpengaruh positif terhadap *Standar Profesional Auditor*.

## **E. PENUTUP**

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kualitas audit dan promosi audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *Standar Profesional Auditor*. Kualitas audit yang tinggi dapat meningkatkan *Standar Profesional Auditor*, sedangkan promosi audit yang efektif dapat meningkatkan kesadaran dan pemahaman auditor tentang standar profesional. Oleh karena itu, perlu dilakukan upaya untuk meningkatkan kualitas audit dan promosi audit, seperti: Meningkatkan kompetensi dan kemampuan auditor, Meningkatkan kesadaran dan pemahaman auditor tentang standar profesional, Meningkatkan ketersediaan sumber daya dan infrastruktur yang mendukung kegiatan audit, dan Meningkatkan kerjasama antara auditor, klien, dan pihak terkait lainnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. (2017). Auditing And Assurance Services, 16th Edition. Boston: Prentice Hall.
- IAI. (2019). Standar Akuntansi Keuangan
- Sutanto, E. (2018). Pengaruh Kualitas Audit dan Promosi Audit terhadap Standar Profesional Auditor. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 15(2), 123-140.
- DeAngelo, L.E. 1981. Auditor Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3 (1981)
- Bamber, E. M., Bamber, L. S. and Schoderbek, M. P. 1993. Audit structure and other determinants of audit report lag: An empirical analysis, *Auditing*; Sarasota
- Arens, Alvin A. 2017. Edisi ke 16. Auditing and assurance services: an integrated approach. Pearson Education
- Widyastuti, R. (2020). Pengaruh Kualitas Audit terhadap Promosi Audit. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 22(1), 1-15.
- Rahmawati, A. I. E., & Supriyadi. (2020). Feedback ' S Effect on Budgetary 101 Slack and Self -Efficacy. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 17(2), 118–133.