

**PENGARUH PENGGUNAAN TEKNIK AUDIT
BERBANTUAN KOMPUTER DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Oleh:
Reyna Fayola
6041901010

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
Terakreditasi oleh LAMEMBA dengan SK No. 522/DEA/A.5/AR.10/VII/2023
BANDUNG
2023

**THE EFFECT OF THE USE OF COMPUTER-ASSISTED
AUDIT TECHNIQUES AND AUDITOR INTEGRITY
ON AUDIT QUALITY**



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Accounting*

**By
Reyna Fayola
6041901010**

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
PROGRAM IN ACCOUNTING
Accredited by LAMEMBA with Decree No. 522/DEA/A.5/AR.10/VII/2023
BANDUNG
2023**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PENGGUNAAN TEKNIK AUDIT
BERBANTUAN KOMPUTER DAN INTEGRITAS AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT**

Oleh:

Reyna Fayola

6041901010

Bandung, Juli 2023

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.

Pembimbing Skripsi,

Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak., CA., CIRR.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (*sesuai akte lahir*) : Reyna Fayola
Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 18 Agustus 2001
NPM : 6041901010
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

Pengaruh Penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer dan Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit

Yang telah diselesaikan dibawah bimbingan : Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak., CA., CIRR.

Adalah benar-benar karyatulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (Plagiarism) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak kesarjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya. Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : Juli 2023

Pembuat pernyataan :



ABSTRAK

Indonesia saat ini berada di era Revolusi Industri 4.0 yang menuntut semua bidang profesi untuk dapat beradaptasi dengan perkembangan teknologi, salah satunya untuk berkarir dalam bidang audit. Dari perkembangan teknologi tersebut akhirnya tercipta Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) yang membantu audit dalam pelaksanaannya yang diharapkan mempermudah pekerjaan auditor untuk menghasilkan kualitas audit yang baik. Namun selain TABK, integritas auditor juga dibutuhkan. Integritas auditor merupakan salah satu tanggung jawab auditor untuk kelangsungan dari kualitas audit. Oleh karena itu, tujuan yang ingin dicapai dalam studi ini adalah mengetahui pengaruh penggunaan TABK dan integritas auditor terhadap kualitas audit secara parsial maupun simultan.

Laporan Keuangan yang telah disusun oleh perusahaan dilakukan untuk melihat kinerja perusahaan. Dalam hal ini dibutuhkannya auditor yang memiliki kualifikasi, kompetensi, dan independensi untuk memeriksa dan menguji apakah laporan keuangan yang telah disajikan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Di era digital yang berbasis komputer, aspek kualitatif seorang auditor selama audit adalah integritas. Dan diharapkan hasil penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dan penerapan integritas auditor dapat menghasilkan kualitas audit yang baik.

Penelitian ini menggunakan *Hypothetico-deductive Method*. Sampel diambil dari Kantor Akuntan Publik *Big Four* yang berlokasi di Jakarta dengan menggunakan *Purposive Sampling*. Data diolah dengan program IBM SPSS Statistics versi 26, lalu dianalisis secara statistik menggunakan *Method of Successive Interval STAT97*. Data juga diuji kualitasnya (Uji Validitas dan Reliabilitas), *Multiple Linear Regression*, Koefisien Determinasi, dan Uji Hipotesis (Uji Parsial dan Simultan).

Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa bila variabel TABK dan integritas auditor tersebut ditinjau secara parsial terhadap kualitas audit, hasilnya adalah penggunaan TABK tidak berpengaruh terhadap kualitas audit, sedangkan integritas auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit secara signifikan. Lalu bila diuji secara simultan, hasilnya adalah penggunaan TABK dan integritas auditor memiliki pengaruh terhadap kualitas audit. Rekomendasi yang dapat diberikan adalah auditor harus meningkatkan pemahaman TABK karena hasil studi ini menunjukkan TABK tidak mempengaruhi kualitas audit namun mayoritas jawaban auditor setuju jika penggunaan TABK menghasilkan hasil audit yang lebih baik. Auditor juga diharapkan untuk mempertahankan integritas dalam proses pelaksanaan audit untuk mempertahankan kualitas audit yang baik.

Kata kunci: Integritas Auditor, Kantor Akuntan Publik, Kualitas Audit, Teknik Audit Berbantuan Komputer

ABSTRACT

Indonesia is currently in the era of the Industrial Revolution 4.0 which requires all professional fields to be able to adapt to technological developments, one of which is for a career in auditing. From these technological developments, the Computer Assisted Audit Techniques (CAATs) was finally created which assists audits in their implementation which is expected to facilitate the work of auditors to produce good audit quality. But apart from CAATs, auditor integrity is also needed. Auditor integrity is one of the auditor's responsibilities for the continuity of audit quality. Therefore, the goal to be achieved in this study is to determine the effect of using CAATs and integrated auditors on audit quality partially or simultaneously.

The financial statements that have been prepared by the company are carried out to see the company's performance. In this case, an auditor who has the qualifications, competence and independence is needed to check and test whether the financial statements that have been presented are in accordance with the applicable accounting principles. In the computer-based digital era, the qualitative aspect of an auditor during an audit is integrity. And it is hoped that the results of the use of Computer Assisted Audit Techniques (CAATs) and the application of auditor integrity can produce good audit quality.

This study uses the Hypothetico-deductive Method. Samples were taken from the Big Four Public Accounting Firm located in Jakarta using purposive sampling. Data were processed using the IBM SPSS Statistics version 26 program, then statistically analyzed using the Method of Successive Interval STAT97. The data were also tested for quality (Validity and Reliability Test), Multiple Linear Regression, Coefficient of Determination, and Hypothesis Testing (Partial and Simultaneous Tests).

The results of this study explain that if the CAATs and auditor integrity are partially reviewed on audit quality, the result is that the use of CAATs does not affect audit quality, while auditor integrity has a significant influence on audit quality. Then when tested simultaneously, the result is the use of CAATs and auditor integrity have an influence on audit quality. The recommendation that can be given is that the auditor should increase their understanding of CAATs because the results of this study show CAATs does not affect audit quality but the majority of auditors' answers agree that the use of CAATs produces better audit results. Auditors are also expected to maintain integrity in the process of conducting audits to maintain good audit quality.

Keywords: Audit Quality, Auditor Integrity, Computer Assisted Audit Techniques, Public Accounting Firm

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kuasa-Nya, Peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit." Skripsi ini dibuat untuk memenuhi sebagian dari syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Parahyangan.

Penulisan skripsi ini tidak akan berjalan lancar tanpa bantuan, dukungan, dan doa yang diberikan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, secara khusus peneliti ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, penyertaan, rahmat, dan anugerah-Nya yang berlimpah.
2. Ayah dan kakak peneliti yang selalu memberikan doa, perhatian, dukungan, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi.
3. Ibu Dr. Elizabeth Tiur Manurung, M.Si., Ak., CA., CIRR. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan pengajaran serta arahan dari awal sampai skripsi peneliti selesai.
4. Ibu Puji Astuti Rahayu, SE., Ak., M.Ak., CA selaku dosen wali yang selalu mendampingi, membantu, dan memberikan arahan selama menjalani perkuliahan.
5. Ibu Dr. Sylvia Fettry Elvira Maratno, S.E., S.H., M.Si, Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
6. Ibu Felisia, SE., M.Ak., CMA. selaku selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
7. Seluruh dosen dan staf Universitas Katolik Parahyangan yang telah memberikan setiap ilmu serta membantu penulis dalam berbagai hal selama proses perkuliahan.

8. Para auditor selaku responden yang telah membantu peneliti selama proses penyusunan skripsi.
9. Ully, Alice, Audy, Alex, Eca, Abel, dan Annory selaku teman dekat peneliti yang selalu memberikan dukungan untuk peneliti sejak awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi dan terus berlanjut.
10. Nia, Aurel, Novel, Rachel, Prisil, dan Helice selaku teman dekat peneliti dari SMA yang selalu memberikan dukungan untuk peneliti.
11. Rico, Ceve, dan Verrel yang selalu memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
12. Ring 1 TUO 2021 (Audy, Annory, Haga, Nasya, Pricil, Niqi, Cia, dan Rafael). Terima kasih atas kerja sama dan pengalaman selama bekerja bersama.
13. Keluarga besar Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan 2019.
14. Seluruh pihak yang telah membantu dan mendukung selama proses penelitian dan penyusunan skripsi.

Peneliti berharap agar penelitian ini dapat berguna bagi semua pihak yang membaca. Peneliti menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan peneliti. Oleh karena itu, peneliti terbuka terhadap kritik dan saran dari semua pihak yang membaca penelitian ini.

Bandung, Juli 2023

Peneliti,



Reyna Fayola

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
1.5 Kerangka Pemikiran	3
1.5.1 Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap Kualitas Audit	3
1.5.2 Pengaruh Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit.....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Audit	5
2.1.1. Pengertian Audit	5
2.1.2. Tujuan Audit.....	5
2.1.3. Standar Audit.....	7
2.1.4. Jenis Audit	7
2.1.5. Bukti Audit	8
2.1.6. Opini Audit.....	9
2.2. Auditor.....	12

2.2.1. Pengertian Auditor.....	12
2.2.2. Jenis Auditor.....	12
2.3. Teknik Audit Berbantuan Komputer	13
2.3.1. Pengertian Teknik Audit Berbantuan Komputer	13
2.3.2. Faktor-faktor Teknik Audit Berbantuan Komputer.....	14
2.3.3. Software Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) ...	15
2.3.4. Manfaat Teknik Audit Berbantuan Komputer pada Kualitas Audit.....	15
2.3.5. Kendala Penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK).....	16
2.4. Integritas Auditor.....	17
2.4.1. Pengertian Integritas	17
2.4.2. Indikator Integritas Auditor	17
2.5. Kualitas Audit.....	18
2.5.1. Pengertian Kualitas Audit.....	18
2.5.2. Indikator Kualitas Audit	18
2.6. Penelitian Sebelumnya.....	23
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....	28
3.1. Metode Penelitian	28
3.1.1. Jenis Penelitian	28
3.1.2. Operasionalisasi Variabel	30
3.1.3. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	33
3.1.4. Teknik Analisis dan Pengolahan Data.....	33
3.2. Objek Penelitian.....	40
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Deskripsi Unit Penelitian.....	42
4.2. Analisis Deskriptif Data Penelitian	44
4.2.1. Variabel Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)....	47
4.2.2. Integritas Auditor.....	51

4.2.3. Kualitas Audit.....	55
4.3. Uji Kualitas Data	61
4.3.1. Uji Validitas.....	61
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas	66
4.4. Analisis Multiple Linear Regression	68
4.5. Analisis Koefisien Determinasi	70
4.6. Uji Hipotesis	71
4.6.1. Uji Parsial (Uji T).....	71
4.6.2. Uji Simultan (Uji F).....	72
4.7. Pembahasan	74
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
5.1 Kesimpulan.....	77
5.2. Saran	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel.....	31
Tabel 3.2. Kriteria Reliabilitas.....	37
Tabel 4.1 Auditor Kantor Akuntan Publik yang Menerima Kuesioner.....	42
Tabel 4.2. Persentase Pengembalian Kuesioner.....	43
Tabel 4.3. Skor Jawaban Responden (Variabel TABK).....	47
Tabel 4.4. Persentase Jawaban Responden pada Variabel TABK.....	49
Tabel 4.5. Skor Jawaban Responden (Variabel Integritas Auditor).....	51
Tabel 4.6 Presentase Jawaban Responden pada Variabel Integritas Auditor..	53
Tabel 4.7. Skor Jawaban Responden (Variabel Kualitas Audit).....	55
Tabel 4.8 Presentasi Jawaban Responden pada Variabel Kualitas Audit.....	57
Tabel 4.9. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (TABK).....	61
Tabel 4.10. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Integritas Auditor).....	62
Tabel 4.11. Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Kualitas Audit).....	63
Tabel 4.12. Hasil Uji Validitas.....	65
Tabel 4.13. Hasil Perhitungan SPSS Uji Reliabilitas (TABK).....	67
Tabel 4.14. Hasil Perhitungan SPSS Uji Reliabilitas (Integritas Auditor).....	67
Tabel 4.15. Hasil Perhitungan SPSS Uji Reliabilitas (Kualitas Audit).....	67
Tabel 4.16. Hasil Uji Reliabilitas.....	68
Tabel 4.17. Hasil Perhitungan SPSS <i>Multiple Linear Regression</i>	69
Tabel 4.18. Hasil Perhitungan SPSS Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.19. Hasil Perhitungan SPSS Uji Parsial.....	72
Tabel 4.20. Hasil Perhitungan SPSS Uji Simultan.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.2. Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 3.1 Langkah-langkah Penelitian.....	29
Gambar 4.1. Kantor Akuntan Publik yang Menerima Kuesioner.....	43
Gambar 4.2. Profil Jenis Kelamin Responden.....	44
Gambar 4.3. Profil Usia Responden.....	45
Gambar 4.4. Profil Pendidikan Terakhir Responden.....	45
Gambar 4.5. Profil Masa Kerja Responden.....	46
Gambar 4.6. Profil Jabatan Pekerjaan Responden.....	46
Gambar 4.7. Garis Kontinum Skor Variabel TABK.....	48
Gambar 4.8. Garis Kontinum Skor Variabel Integritas Auditor.....	52
Gambar 4.9. Garis Kontinum Skor Variabel Kualitas Audit.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Instrumen Kuesioner.
- Lampiran 2 Profil Responden.
- Lampiran 3 Profil Jenis Kelamin Responden.
- Lampiran 4 Profil Usia Responden.
- Lampiran 5 Profil Pendidikan Terakhir Responden.
- Lampiran 6 Profil Masa Kerja Responden.
- Lampiran 7 Profil Jabatan Pekerjaan Responden.
- Lampiran 8 Hasil Jawaban Kuesioner (Closed Questions).
- Lampiran 9 Skor Jawaban Responden (Variabel TABK).
- Lampiran 10 Skor Jawaban Responden (Variabel Integritas Auditor).
- Lampiran 11 Skor Jawaban Responden (Variabel Kualitas Audit).
- Lampiran 12 Hasil Olah Data *Successive Interval Method* (Variabel X1 X2).
- Lampiran 13 Hasil Olah Data *Successive Interval Method* (Variabel Y).
- Lampiran 14 Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Variabel X1).
- Lampiran 15 Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Variabel X2).
- Lampiran 16 Hasil Perhitungan SPSS Uji Validitas (Variabel Y).
- Lampiran 17 Hasil Uji Validitas.
- Lampiran 18 Hasil Uji Reliabilitas.
- Lampiran 19 Hasil Perhitungan SPSS ANOVA.
- Lampiran 20 Hasil Perhitungan SPSS *Coefficients*.
- Lampiran 21 Hasil Perhitungan SPSS *Model Summary*.

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Indonesia saat ini berada di era Revolusi Industri 4.0, dimana digitalisasi sudah tidak asing didengar. Masuknya Revolusi Industri 4.0 mengakibatkan terjadinya perubahan yang revolusioner berbasis penerapan teknologi terkini seperti ekonomi digital, *Artificial Intelligence (AI)*, *robotic*, *big data* dan lain sebagainya. Menurut analisis McKinsey Global Institute Revolusi Industri 4.0 memiliki dampak yang besar dan meluas terutama di bidang ketenagakerjaan. Era Revolusi Industri 4.0 ini menuntut seluruh bidang profesi untuk dapat beradaptasi dengan perkembangan teknologi, salah satunya untuk berkarir dalam bidang audit (Mckinsey and Company, 2022).

Dalam berkarir di bidang audit, sistem yang tadinya dijalankan secara manual mulai beranjak menjadi elektronik, hal tersebut juga tentunya berdampak pada pelaksanaan audit. Oleh karena itu, dari perkembangan teknologi tersebut melahirkan suatu teknik yang membantu audit dalam pelaksanaannya yang diharapkan mempermudah pekerjaan auditor yaitu Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) atau *Computer Assisted Audit Techniques (CAATs)*. TABK adalah alat yang dapat membantu auditor dalam melakukan prosedur pemeriksaan (audit) yang ditujukan untuk pengujian data dan perangkat lunak untuk mendeteksi kecurangan. Penggunaan TABK memanfaatkan kemajuan teknologi untuk memberikan keuntungan bagi auditor (Jaksic, 2009).

Namun, meskipun TABK dapat menjadi alat untuk mengumpulkan dan mengevaluasi data dalam bentuk elektronik yang dapat digunakan menjadi bukti audit sehingga menjadi kualitas audit yang baik, integritas auditor juga dibutuhkan. Integritas auditor dapat membantu auditor untuk menemukan gejala kecurangan, integritas auditor merupakan salah satu tanggung jawab auditor untuk kelangsungan dari kualitas audit. Dikarenakan di era 4.0 yang berbasis komputer, aspek kualitatif seorang akuntan atau auditor selama audit adalah integritas. Jika integritas tidak baik belum tentu

mencerminkan hasil audit yang sesungguhnya.

1.2 Rumusan Masalah Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian yang sudah dijelaskan sebelumnya, maka dibuatlah sebuah rumusan masalah yang dapat digambarkan sebagai berikut.

1. Bagaimana pengaruh penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap kualitas audit?
2. Bagaimana pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit?
3. Bagaimana pengaruh penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dan integritas auditor terhadap kualitas audit?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang tertera, maka tujuan penelitian yang ingin dicapai adalah:

1. Mengetahui pengaruh penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap kualitas audit.
2. Mengetahui pengaruh integritas auditor terhadap kualitas audit.
3. Mengetahui pengaruh penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dan integritas auditor terhadap kualitas audit.

1.4 Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan yang tertera, diharapkan penelitian ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak, yaitu:

1. Auditor

Penelitian ini diharapkan bisa memberikan manfaat bagi auditor untuk mendapatkan pemahaman bagaimana penerapan TABK dan integritas auditor serta pengaruhnya terhadap kualitas audit.

2. Pembaca

Penelitian ini diharapkan bisa memberi manfaat bagi pembaca berupa *insight* mengenai bagaimana kualitas audit dapat dipengaruhi oleh TABK dan

integritas auditor.

3. Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi panduan ataupun referensi untuk pengembangan berupa tambahan unit penelitian yang berkaitan dengan TABK dan integritas auditor terhadap kualitas audit.

1.5 Kerangka Pemikiran

Laporan Keuangan yang telah disusun oleh perusahaan dilakukan untuk melihat kinerja perusahaan. Dalam hal ini dibutuhkannya auditor yang memiliki kualifikasi, kompetensi, dan independensi untuk memeriksa dan menguji apakah laporan keuangan yang telah disajikan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku (Sari & Kurniawati, 2021). Di era Revolusi Industri 4.0 yang berbasis komputer, aspek kualitatif seorang auditor selama audit adalah integritas. Dan diharapkan hasil penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dan penerapan integritas auditor dapat menghasilkan kualitas audit yang baik.

1.5.1 Pengaruh Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) terhadap Kualitas Audit

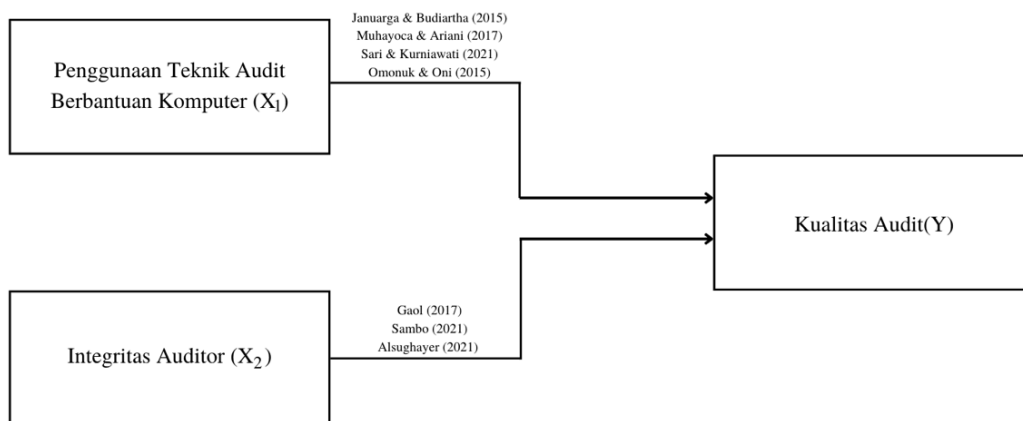
Berdasarkan Januraga dan Budiarta (2015) menyatakan bahwa Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Didukung oleh hasil penelitian yang dilakukan oleh Mohayoca dan Ariani (2017), bahwa dengan penggunaan TABK berpengaruh terhadap kualitas audit dan juga dengan kehadiran TABK dapat mempermudah dan mempercepat pemeriksaan yang dilakukan auditor. Lalu, penelitian yang dilakukan oleh Sari dan Kurniawati (2021) juga menyatakan bahwa penggunaan TABK terbukti meningkatkan kualitas audit. Menurut jurnal internasional Omonuk dan Oni (2015) juga menyatakan bahwa TABK memiliki pengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit.

1.5.2 Pengaruh Integritas Auditor terhadap Kualitas Audit

Berdasarkan Gaol (2017) integritas auditor berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Hal ini menyatakan bahwa hubungan antara integritas

searah dengan pelaksanaan kualitas audit, berarti semakin baik integritas seorang auditor akan semakin baik juga kualitas audit yang dihasilkan. Pertanyaan tersebut didukung oleh penelitian menurut Sambo (2021), integritas auditor terhadap kualitas audit pada kantor akuntan publik memiliki pengaruh yang positif dan signifikan. Menurut jurnal internasional Alsughayer (2021) juga menyatakan bahwa integritas auditor memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, maka jika disimpulkan kerangka pemikiran pada penelitian ini dalam bentuk gambar, yaitu sebagai berikut:

Gambar 1.1.
Kerangka Pemikiran



Sumber: Data diolah (2023)