

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN  
PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT**

**(Studi Pada Auditor Internal Inspektorat Daerah Kota Cirebon  
dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon)**

**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)  
Pada Program Sarjana Akuntansi Syariah  
Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam  
IAIN Syekh Nurjati Cirebon



**Disusun oleh:**

**Diana Nurramadhani Priyanti**

**NIM: 1808205014**

**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA**

**INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)**

**SYEKH NURJATI CIREBON**

**2022/1444 H**

## ABSTRAK

**Diana Nurramadhani Priyanti. NIM: 1808205014, “PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT”, 2022.**

Beberapa tahun terakhir kasus korupsi, kolusi, dan nepotisme (KKN) marak terjadi. Pemerintah harus melakukan reformasi dalam berbagai aspek pengelolaan keuangan Daerah untuk mewujudkan *good governance*. Salah satu langkahnya yaitu melakukan reformasi audit. Audit yang berkualitas sangat diperlukan untuk menjaga kepercayaan publik dan sangat penting bagi para pengguna informasi karena dapat dijadikan sebagai dasar untuk mengambil suatu keputusan. Kualitas audit yang dilakukan oleh aparat Inspektorat Kabupaten maupun Kota saat ini masih menjadi sorotan karena masih banyak temuan audit yang tidak terdeteksi oleh aparat Inspektorat sebagai auditor internal, namun ditemukan oleh auditor eksternal yaitu Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: (1) Pengaruh kompetensi auditor terhadap kualitas audit, (2) Pengaruh pengalaman auditor terhadap kualitas audit, (3) Pengaruh etika auditor terhadap kualitas audit, (4) Pengaruh pendidikan auditor terhadap kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, data dikumpulkan dengan cara observasi, wawancara, dan menyebarkan kuesioner kemudian dianalisis menggunakan metode statistik deskriptif, uji validitas, uji reliabilitas, analisis korelasi rank spearman dan uji signifikansi korelasi rank.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa terdapat tingkat hubungan yang rendah, pengaruh positif dan signifikan kompetensi auditor terhadap kualitas audit. Terdapat tingkat hubungan yang kuat, pengaruh positif dan signifikan pengalaman auditor terhadap kualitas audit. Terdapat tingkat hubungan yang cukup, pengaruh positif dan signifikan etika auditor terhadap kualitas audit. Terdapat tingkat hubungan yang cukup, pengaruh positif dan signifikan pendidikan auditor terhadap kualitas audit.

**Kata Kunci:** *Kualitas audit, Kompetensi, Pengalaman, Etika, Pendidikan*

## ABSTRACT

**Diana Nurramadhani Priyanti. NIM: 1808205014, "INFLUENCE OF AUDITOR'S COMPETENCE, EXPERIENCE, ETHICS, AND EDUCATION ON AUDIT QUALITY", 2022.**

In recent years, cases of corruption, collusion, and nepotism (KKN) have been rampant. The government must carry out reforms in various aspects of regional financial management to realize good governance. One of the steps is to carry out audit reform. A quality audit is needed to maintain public trust and is very important for users of information because it can be used as a basis for making a decision. The quality of audits carried out by Regency and City Inspectorate officials is currently still in the spotlight because many audit findings are not detected by the Inspectorate apparatus as internal auditors but are found by external auditors, namely the Supreme Audit Agency (BPK). This study aims to determine: (1) The effect of auditor competence on audit quality, (2) The effect of auditor experience on audit quality, (3) The effect of auditor ethics on audit quality, (4) The effect of auditor education on audit quality.

The population in this study are auditors who work at the Regional Inspectorate of Cirebon City and the Regional Inspectorate of Cirebon Regency. This research is quantitative, data is collected using observation, interviews, and distributing questionnaires then analyzed using descriptive statistical methods, validity test, reliability test, Spearman rank correlation analysis, and rank correlation significance test.

Based on the results of the study, it can be concluded that there is a low level of relationship, positive and significant influence of auditor competence on audit quality. There is a strong relationship, positive and significant effect of auditor experience on audit quality. There is a sufficient level of relationship between, the positive and significant influence of auditor ethics on audit quality. There is a sufficient level of relationship, positive and significant effect of auditor education on audit quality.

**Keywords:** *Audit quality, Competence, Experience, Ethics, Education*

## مختصرة نبذة

بريانتى نورامادهاني ديانا , ٢٠٢١.٥.١٠, "تعليمه وأخلاقياته وخبرته الحسابات مدقق كفاءة تأثير

، ٢٠٢٠.٠٢، "التدقيق بريانتى جودة في

في السنوات الأخيرة ، انتشرت حالات الفساد والتواطؤ والمحسوبية، يجب على الحكومة إجراء إصلاحات في مختلف جوانب الإدارة المالية الإقليمية لتحقيق الحكم الرشيد. تتمثل إحدى الخطوات في إجراء إصلاح المراجعة. هناك حاجة إلى تدقيق الجودة للحفاظ على ثقة الجمهور وهو مهم جدًا لمستخدمي المعلومات لأنه يمكن استخدامه كأساس لاتخاذ القرار. لا تزال الجودة عمليات التدقيق التي يقوم بها مسؤولو ريجنسي ومفتشية المدينة في دائرة الضوء حاليًا لأنه لا يزال هناك العديد من نتائج التدقيق التي لم يتم الكشف عنها من قبل جهاز التفتيش كمدققين داخليين ، ولكن تم العثور عليها من قبل المدققين الخارجيين. تهدف هذه الدراسة إلى تحديد: (١) تأثير كفاءة المدقق على جودة المراجعة ، (٢) تأثير تجربة المدقق على جودة المراجعة ، (٣) تأثير أخلاقيات المدقق على جودة المراجعة ، (٤) تأثير توعية المدقق على جودة المراجعة

السكان في هذه الدراسة هم المدققون الذين يعملون في المفتشية الإقليمية لمدينة سيريبون والمفتشية الإقليمية لسيريبون ريجنسي. هذا البحث عبارة عن بحث كمي ، تم جمع البيانات عن طريق الملاحظة والمقابلات وتوزيع الاستبيانات ثم تحليلها باستخدام الأساليب الإحصائية الوصفية ، واختبار الصلاحية ، واختبار الموثوقية ، وتحليل ارتباط رتبة سبيرمان ، واختبار دلالة ارتباط الرتب

بناءً على نتائج الدراسة ، يمكن استنتاج ما يلي هناك علاقة أقل قربًا وتأثيرًا إيجابيًا وهامًا لكفاءة المدقق على جودة المراجعة. هناك علاقة وثيقة ، وتأثير إيجابي وهام لتجربة المدقق على جودة المراجعة. هناك علاقة أقل قربًا وتأثيرًا إيجابيًا وهامًا لأخلاقيات المدقق على جودة التدقيق. هناك علاقة وثيقة ، وتأثير إيجابي وهام لتوعية المراجع على جودة التدقيق

التعليم ، الأخلاق ، الخبرة ، الكفاءة ، المراجعة جودة :المفتاحية الكلمات

**PERSETUJUAN PEMBIMBING**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN  
PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Pada Auditor Internal Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan  
Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)  
Pada Jurusan Akuntansi Syariah  
Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam

Oleh:

**Diana Nurramadhani Priyanti**

NIM: 1808205014

Pembimbing:

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Diana Djuwita, MM**

**NIP. 19800314 200801 2 018**

**Dr. Ayus Ahmad Yusuf, SE, M.Si**

**NIP. 19710801 200003 1 002**

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,



**Nining Wahyuningsih, SE., MM**  
**NIP. 19730930 200710 2 001**

## NOTA DINAS

Kepada Yth.  
Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam  
IAIN Syekh Nurjati Cirebon  
Di Cirebon

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Setelah melakukan bimbingan, arahan, dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara/i **Diana Nurramadhani Priyanti**, NIM: 1808205014 dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Auditor Internal Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon)”**. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam, Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk munaqasyah.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

Menyetujui:

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Diana Djuwita, MM

NIP. 19800314 200801 2 018

Dr. Ayus Ahmad Yusuf, SE, M.Si

NIP. 19710801 200003 1 002

Mengetahui:

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah,

  
Nining Wahyuningsih, SE., MM  
NIP. 19730930 200710 2 001

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Auditor Internal Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon)”, oleh **Diana Nurramadhani Priyanti, NIM: 1808205014**, telah diajukan dalam sidang Munaqasyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon pada tanggal 2 Juni 2022.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun) pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam pada Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.



Penguji I,

**Dr. Rita Kusumadewi, SE., MM**  
NIP. 198404222 01101 2 018

Penguji II,

**Dr. Hj. Dewi Fatmasari, M.Si**  
NIP. 19730107 200901 2 001

## PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

*Bismillahirrahmanirrahim*

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Diana Nurramadhani Priyanti

NIM : 1808205014

Tempat Tanggal Lahir: Majalengka, 19 Desember 2000

Alamat : Blok Rabu, RT 01 RW 01, Ds. Lame Kec. Leuwimunding  
Kab. Majalengka

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI, PENGALAMAN, ETIKA, DAN PENDIDIKAN AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Pada Auditor Internal Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon)”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, 2 Juni 2022

Saya yang menyatakan,



**Diana Nurramadhani Priyanti**

NIM. 1808205014



## KATA PERSEMBAHAN

Kupersembahkan karya sederhana ini kepada orang yang sangat kukasihi dan kusayangi Bapak, Mama, dan adik-adikku tercinta sebagai tanda bakti, hormat dan rasa terimakasih yang tiada terhingga kupersembahkan karya kecil ini kepada Bapak, Mama, dan adik-adikku yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan dan cinta kasih yang tiada terhingga, yang tidak mungkin dapat kubalas hanya dengan selembar kertas yang betuliskan kata cinta dan persembahan. Semoga ini menjadi awal untuk membuat Bapak, Mama, dan adik-adikku bahagia, karena ku sadar selama ini belum bisa berbuat yang lebih. Untuk Bapak, Mama, dan adik-adikku yang menjadi motivasiku dan selalu menyirami kasih sayang, selalu mendoakanku, selalu menasehatiku menjadi lebih baik. Terimakasih Bapak, terimakasih Mama, dan terimakasih adik-adikku tercinta.



### MOTTO

**“Kebahagiaan berasal dari pikiran yang positif, maka berusaha untuk selalu berpikir positif agar selalu bahagia”**

CIREBON

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. Identitas Pribadi



Nama : Diana Nurramadhani Priyanti  
Tempat, Tanggal Lahir : Majalengka, 19 Desember 2000  
Putra/i Ke : 1 (satu) dari 3 (tiga) bersaudara  
Alamat : Blok Rabu, RT 01 RW 01, Ds. Lame  
Kec. Leuwimunding, Kab. Majalengka  
Jawa Barat, 45473  
Telepon : 087726607619  
Email : diananurpriyanti@gmail.com

### B. Pendidikan

SDN Lame 3 Tahun 2007-2012  
SMP Negeri 1 Rajagaluh Tahun 2012-2015  
SMK Negeri 1 Leuwimunding Tahun 2015-2018  
S1 Akuntansi Syariah IAIN Syekh Nurjati Cirebon Tahun 2018-2022

### C. Latar Belakang Keluarga

Ayah : Nasihin  
Tempat, Tanggal Lahir : Pekalongan, 25 Maret 1978  
Pendidikan Terakhir : SD  
Ibu : Heni Supriyanti  
Tempat, Tanggal Lahir : Majalengka, 22 Desember 1978  
Pendidikan Terakhir : SD

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Kompetensi, Pengalaman, Etika, dan Pendidikan Auditor Terhadap Kualitas Audit”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Institut Agama Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon.

Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya yang diberikan kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini.
2. Kedua orang tua yang telah memberikan kebutuhan jasmani dan rohani kepada peneliti.
3. Adik-adik tercinta yang selalu memberikan rasa semangat.
4. Bapak Dr. H. Sumanta, M.Ag, Rektor IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
5. Bapak Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, Dekan Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam.
6. Ibu Nining Wahyuningsih, SE., MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
7. Ibu Diana Djuwita, MM selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam IAIN Syekh Nurjati Cirebon.
8. Muhammad Qoes Atiq, MBA selaku dosen Pembimbing Skripsi I yang telah bersedia memberikan waktunya untuk membimbing peneliti selama menyusun skripsi.
9. Dr. Ayus Ahmad Yusuf, SE., M.Si selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang telah meluangkan waktu dan bimbingan dalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh staf pengajar dan karyawan Institut Agama Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon yang telah memberikan bantuan kepada peneliti.

11. Seluruh staf pegawai Inspektorat Daerah Kota Cirebon dan Inspektorat Daerah Kabupaten Cirebon khususnya para auditor yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk mengisi kuesioner.
12. Ninda Sri Rahayu dan Ina Khoerunnisa yang telah menemani ketika pengumpulan data.
13. Badria Nurujannah, Iis Setiyani, dan Lia Anggraeni yang selalu menemani sejak awal semester.
14. Teman-teman semua yang telah menemani, memberikan saran dan menceritakan pengalamannya untuk membuat skripsi ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Cirebon, 2 Juni 2022

Diana Nurramadhani Priyanti



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>مختصرة نبذة.....</b>	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>iv</b>
<b>NOTA DINAS.....</b>	<b>v</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PERSEMBAHAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>ix</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>PEDOMAN TRANSLITERASI .....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Rumusan Masalah.....	8
E. Tujuan Penelitian.....	8
F. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
A. Landasan Teori.....	10
1. Auditing .....	10
2. Kualitas Audit .....	13
3. Kompetensi Auditor .....	15
4. Pengalaman Auditor.....	16
5. Etika Auditor.....	18
6. Pendidikan Auditor.....	19
B. Penelitian Terdahulu .....	22
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis Penelitian .....	26

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
B. Pendekatan Penelitian dan Jenis Penelitian.....	27
1. Pendekatan penelitian.....	27
2. Jenis Penelitian.....	27
C. Populasi, Sampel, dan Teknik Penelitian .....	28
1. Populasi.....	28
2. Sampel dan Teknik Penelitian.....	28
D. Variabel Penelitian.....	30
1. Variabel Bebas (Independen) .....	30
2. Variabel Terikat (Dependen).....	30
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	30
1. Variabel Terikat (Dependen).....	30
2. Variabel Bebas (Independen).....	31
F. Jenis dan Sumber Data .....	36
1. Jenis Data.....	36
2. Sumber Data.....	36
G. Teknik Pengumpulan Data.....	36
1. Observasi .....	36
2. Wawancara.....	37
3. Kuesioner/Angket.....	37
H. Metode Analisis Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	37
2. Uji Kualitas Data .....	38
3. Uji Hipotesis.....	40
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>42</b>
A. Deskripsi Data Umum .....	42
1. Deskripsi Responden Berdasarkan Umur .....	43
2. Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	43
3. Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan .....	44
4. Deskripsi Responden Berdasarkan Kedudukan/Jabatan .....	45
5. Deskripsi Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan.....	45
6. Deskripsi Responden Berdasarkan Kecurangan yang Pernah Dideteksi/Ditemukan.....	46
7. Deskripsi Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	47
B. Hasil analisis data.....	47
1. Analisis Deskriptif.....	47
2. Hasil Uji Kualitas Data .....	59
3. Hasil Uji Hipotesis .....	63

C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	69
1. Analisis Data .....	69
2. Analisis Ekonomi .....	76
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
A. Kesimpulan .....	78
B. Saran .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

1. Tabel 1. Populasi Penelitian .....	28
2. Tabel 2. Operasional Variabel Penelitian .....	33
3. Tabel 3. Interpretasi Koefisien Korelasi (nilai r) .....	41
4. Tabel 4. Pengembalian Kuesioner .....	43
5. Tabel 5. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Umur .....	44
6. Tabel 6. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	44
7. Tabel 7. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Pendidikan .....	45
8. Tabel 8. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Kedudukan atau Jabatan .....	46
9. Tabel 9. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Banyaknya Pelatihan .....	46
10. Tabel 10. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Kecurangan yang Pernah Dideteksi/Ditemukan .....	47
11. Tabel 11. Hasil Uji Deskriptif Responden Berdasarkan Lama Bekerja .....	48
12. Tabel 12. Rekapitulasi jawaban mengenai Variabel Kompetensi Auditor (X1) .....	47
13. Tabel 13. Rekapitulasi jawaban mengenai Variabel Pengalaman Auditor (X2) .....	49
14. Tabel 14. Rekapitulasi jawaban mengenai Variabel Etika Auditor (X3)...	51
15. Tabel 15. Rekapitulasi jawaban mengenai Variabel Pendidikan Auditor (X4) .....	54
16. Tabel 16. Rekapitulasi jawaban mengenai Variabel Kualitas Audit (Y) ...	56
17. Tabel 17. Hasil Uji Validitas Kualitas Audit .....	59
18. Tabel 18. Hasil Uji Validitas Kompetensi Auditor .....	59
19. Tabel 19. Hasil Uji Validitas Pengalaman Auditor .....	60
20. Tabel 20. Hasil Uji Validitas Etika Auditor .....	60
21. Tabel 21. Hasil Uji Validitas Pendidikan Auditor .....	61
22. Tabel 22. Hasil Uji Reliabilitas .....	62
23. Tabel 23. Hasil Analisis Korelasi Rank Spearman .....	63



## DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 1. Jumlah Kasus Korupsi 2017-2021 .....	1
2. Gambar 2. Kerangka Pemikiran .....	25
3. Gambar 3. Garis Kontinum Variabel Kompetensi Auditor .....	48
4. Gambar 4. Garis Kontinum Variabel Pengalaman Auditor .....	51
5. Gambar 5. Garis Kontinum Variabel Etika Auditor .....	53
6. Gambar 6. Garis Kontinum Variabel Pendidikan Auditor .....	55
7. Gambar 7. Garis Kontinum Variabel Kualitas Audit .....	56



## PEDOMAN TRANSLITERASI

Pedoman Transliterasi Arab Latin yang merupakan hasil keputusan bersama (SKB) Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan R.I. Nomor: 158 Tahun 1987 dan Nomor: 0543b/U/1987.

### 1. Konsonan

No	Arab	Latin	No	Arab	Latin
1	ا	Tidak dilambangkan	16	ط	T
2	ب	B	17	ظ	Z
3	ت	T	18	ع	'
4	ث	S	19	غ	G
5	ج	J	20	ف	F
6	ح	H	21	ق	Q
7	خ	Kh	22	ك	K
8	د	D	23	ل	L
9	ذ	Z	24	م	M
10	ر	R	25	ن	N
11	ز	Z	26	و	W
12	س	S	27	ه	H
13	ش	Sy	28	ء	'
14	ص	S	29	ي	Y
15	ض	D			

### 2. Vokal

Vokal bahasa Arab, seperti vokal bahasa Indonesia, terdiri atas vokal tunggal atau monoftong dan vokal rangkap atau diftong. Vokal tunggal bahasa Arab yang lambangnya berupa tanda atau harakat, transliterasinya sebagai berikut:

Tanda	Nama	Huruf Latin	Nama
أَ	<i>Fathah</i>	A	A
إِ	<i>Kasrah</i>	I	I
أُ	<i>Dhammah</i>	U	U

Vokal rangkap bahasa Arab yang lambangnya berupa gabungan antara harakat dan huruf, transliterasinya berupa gabungan huruf, yaitu:

Tanda	Nama	Huruf Latih	Nama
أَي	<i>Fathah dan ya'</i>	Ai	A dan I
أَو	<i>Fathah dan wau</i>	Au	A dan U

### 3. Maddah

Maddah atau vokal panjang yang lambangnya berupa harkat dan huruf, transliterasinya berupa huruf dan tanda, yaitu:

Harkat dan Huruf	Nama	Huruf dan Tanda	Nama
أَ	<i>Fathah dan Alif</i>	ā	A dan garis di atas
أِ	<i>Fathah dan Alif maqsurah</i>		
إِ	<i>Kasrah dan ya'</i>	ī	I dan garis di atas
أُ	<i>Dhammah dan wau</i>	ū	U dan garis di atas

Contoh:

مَاتَ	<i>Māta</i>
رَمَى	<i>Ramā</i>
قِيلَ	<i>Qīla</i>
يَمُوتُ	<i>Yamūtu</i>

### 4. Ta marbūṭah

Transliterasi untuk ta marbūṭah ( ة atau ة) ada dua, yaitu: ta marbūṭah yang hidup atau mendapat harakat fatḥah, kasrah, dan ḍhammah, transliterasinya adalah t sedangkan ta marbūṭah yang mati atau mendapat harkat sukun, transliterasinya adalah h.

Kalau pada kata yang berakhir dengan ta marbūṭah diikuti oleh kata yang menggunakan kata sandang al- serta bacaan kedua kata itu terpisah, maka ta marbūṭah itu ditransliterasikan dengan h.

Contoh:

رَوْضَةٌ	Raudhah
الْمَدِينَةُ	Al-madīnah
الْحِكْمَةُ	Al-hikmah

#### 5. Syaddah (Tasydid)

*Syaddah* atau tasydid yang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan sebuah tanda tasydid ( ّ), dalam dilambangkan dengan perulangan huruf (konsonan ganda) yang diberi tanda *syaddah*.

Contoh:

رَبَّنَا	<i>Rabbana</i>
الْحَقُّ	<i>Al-haqq</i>
الْحَجُّ	<i>Al-Hajj</i>

Jika huruf ي bertasydid di akhir sebuah kata dan didahului oleh huruf kasrah ( ِ), maka ia ditransliterasi seperti huruf maddah ī.

Contoh:

عَلِيّ	Alī
عَرَبِيّ	Arabī

#### 6. Kata Sandang

Kata sandang dalam sistem tulisan Arab dilambangkan dengan ( ال alif lam ma'arifah). Dalam pedoman transliterasi ini, kata sandang ditransliterasi seperti biasa, al-, baik ketika ia diikuti oleh huruf syamsiah maupun huruf qamariah. Kata sandang tidak mengikuti bunyi huruf langsung yang mengikutinya. Kata sandang ditulis terpisah dari kata yang mengikutinya dan dihubungkan dengan garis mendatar (-).

Contohnya:

أَلْشَّمْسُ

Al-Syamsu (bukan asy-syamsu)

الزَّلْزَلَةُ

Al-Zalzalāh (bukan az-zalzalāh)

## 7. *Hamzah*

Aturan transliterasi huruf hamzah menjadi apostrof (‘) hanya berlaku bagi hamzah yang terletak di tengah dan akhir kata. Namun, bila *hamzah* terletak di awal kata, ia tidak dilambangkan, karena dalam tulisan Arab ia berupa alif.

Contohnya:

تَأْمُرُونَ

Ta’murūna

النَّوْءُ

An-Nau’

## 8. Penulisan Kata Arab yang Lazim digunakan dalam Bahasa Indonesia

Kata, istilah, atau kalimat Arab yang ditransliterasi adalah kata, istilah atau kalimat yang belum dibakukan dalam bahasa Indonesia. Kata, istilah atau kalimat yang sudah lazim dan menjadi bagian dari pembendaharaan bahasa Indonesia, atau sudah sering ditulis dalam tulisan bahasa Indonesia, tidak lagi ditulis menurut cara transliterasi di atas. Misalnya kata Al –Qur’an (dari alQur’ān), Sunnah, khusus dan umum.

Namun, bila kata-kata tersebut menjadi bagian dari satu rangkaian teks Arab, maka mereka harus ditransliterasi secara utuh. Contoh:

- *Fī Zilāl al-Qur’ān,*
- *Al-Sunnah qabl al-tadwīn, dan*
- *Al-., Ibārāt bi ‘umūm al-lafz lā bi khuṣūṣ al-sabab.*

## 9. *Lafz al-Jalālah*

*Lafz al-jalālah* (lafal kemuliaan) “Allah” (الله) yang didahului partikel seperti huruf *jarr* dan huruf lainnya atau berkedudukan sebagai *muḍāf ilaih* (frasa nominal), ditransliterasi tanpa huruf hamzah (*hamzah wasal*).

Contoh:

هُم فِي رَحْمَةِ اللَّهِ

Hum fī rahmatillāh

## 10. Huruf kapital

Walau sistem tulisan Arab tidak mengenal huruf kapital (*All Caps*), dalam transliterasinya huruf-huruf tersebut dikenai ketentuan tentang penggunaan huruf kapital berdasarkan pedoman ejaan Bahasa Indonesia yang berlaku (EYD). Huruf kapital, misalnya, digunakan untuk menuliskan huruf awal nama diri (orang, tempat, bulan) dan huruf pertama pada permulaan kalimat. Bila nama diri didahului oleh kata sandang (al-), maka yang ditulis dengan huruf kapital tetap huruf awal nama diri tersebut, bukan huruf awal kata sandangnya. Jika terletak pada awal kalimat, maka huruf A dari kata sandang tersebut menggunakan huruf kapital (Al-). Ketentuan yang sama juga berlaku untuk huruf awal dari judul referensi yang didahului oleh kata sandang al-, baik ketika ia ditulis dalam teks maupun dalam catatan rujukan (CK, DP, CDK, dan DR). Contoh:

- Wa mā Muammadun illā rasūl
- Inna awwala baitin wuḍi'a linnāsi lallaẓī bi Bakkata mubārakan
- Syahru Ramaḍān al-laẓī unzila fih al-Qur'ān
- Naṣīr al-Dīn al-Ṭūsī
- Abū Naṣr al-Farābī
- Al-Gazālī
- Al-Munqiz min al-Ḍalāl

