

# **PENGARUH INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT DENGAN PROSEDUR AUDIT DAN WHISTLEBLOWER SEBAGAI VARIABEL MEDIASI**

(Studi Empiris pada KAP di Padang Tahun 2019)

**Sandro Juni Ilham<sup>1</sup>, Zaitul<sup>1</sup>, Mukhlizul Hamdi<sup>2</sup>**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta

Email : [sandrojuniilham@gmail.com](mailto:sandrojuniilham@gmail.com)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Independensi Auditor terhadap *Audit Quality* dengan *Audit Procedures* dan *Whistleblower* sebagai variabel mediasi. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) berada di Padang Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak tiga puluh lima responden. Data Metode analisis yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling* (SEM) dengan bantuan alat analisis data SmartPLS 3.0. Hasil dari pengujian hipotesis dalam penelitian ini menunjukkan bahwa independensi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit procedures* dan *audit quality*, independensi auditor berpengaruh signifikan terhadap *whistleblower*. *Audit procedures* berpengaruh positif signifikan terhadap *audit quality*, *whistleblower* tidak berpengaruh terhadap *audit quality* dan independensi auditor tidak berpengaruh terhadap *audit quality* yg dimediasi oleh *audit procedures* dan *whistleblower*.

**Kata kunci** : Audit Quality, Independensi Auditor, *Audit procedures*, dan *Whistleblower*

***EFFECT OF AUDITOR INDEPENDENCE TO AUDIT QUALITY  
WITH AUDIT PROCEDURES AND WHISTLEBLOWER AS  
VARIABLE MEDIATION***

*(Empirical Study on KAP in Padang 2019)*

***Sandro Juni Ilham<sup>1</sup>, Zaitul<sup>1</sup>, Mukhlizul Hamdi<sup>2</sup>***

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Bung Hatta*

*Email : [sandrojuniilham@gmail.com](mailto:sandrojuniilham@gmail.com)*

*This study aimed to analyze the influence of the Independence of the Auditor to Audit Quality, Audit Procedures and Whistleblower as a mediating variable. The population used in this study is a Public Accounting Firm (KAP) in Padang. This study used a sample of thirty-five respondents. Data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM) with the aid of data analysis tools SmartPLS 3.0. The results of hypothesis testing in this study shows that the independence of the auditor does not affect the audit procedures and audit quality, auditor independence significant effect on whistleblowers. Audit procedures significant positive effect on audit quality, the whistleblower has no effect on audit quality and auditor independence has no effect on audit quality which is mediated by the audit procedures and whistleblower.*

***Keywords : Audit Quality, Auditor Independence, Audit Procedures, and Whistleblower***