

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN ETIKA
TERHADAP KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT
DALAM PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH
(Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Palembang)**



Skripsi Oleh:

HIDRAH FITRIANI

01031181520023

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2021

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN ETIKA TERHADAP
KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT DALAM PENGAWASAN
KEUANGAN DAERAH**

(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Disusun Oleh:

Nama : Hidrah Fitriani

NIM : 01031181520023

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan **Dosen Pembimbing**

Ketua



Tanggal: 20 Desember 2019 **Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA**
NIP. 19631004 199003 1 002

Anggota



Tanggal: 20 Desember 2019 **Abukosim, S.E., M.M., Ak**
NIP. 19620507 199512 1 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN ETIKA TERHADAP KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT DALAM PENGAWASAN KEUANGAN DAERAH

(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Disusun oleh :

Nama : Hidrah Fitriani
NIM : 01031181520023
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 09 Juli 2020

Ketua

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Anggota

Abukosim., S.E., M.M., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001

Anggota

H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 19660704 199203 1 004

Mengetahui,

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

11/2/21
K

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Hidrah Fitriani
NIM : 01031181520023
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Independensi, Kompetensi dan Etika Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah” (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Palembang).

Pembimbing:

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
Anggota : Abukosim., S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 09 Juli 2020


Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat dan gelar keserjanaan.

Indralaya, 09 Juli 2020



Pembuat Pernyataan


Hidrah Fitriani

NIM. 01031181520017

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui”. **(QS. Al-Baqarah: 216)**

“Sedikit pengetahuan yang diterapkan jauh lebih berharga ketimbang banyak pengetahuan yang tak dimanfaatkan”. **(Kahlil Gibran)**

“Intelligence plus Character-that is the goal of true”. **(Martin Luther King Jr)**

PERSEMBAHAN

Ku persembahkan karya sederhana ini untuk:

- Allah Subhanahu wa Ta’ala
- Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam
- Alm Ayah dan Ibuku, Hasan Basri dan Warningsih
- Suamiku
- Kakanda dan Ayunda serta Seluruh Keluarga Besarku
- Almamaterku, Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Subhanahu wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Etika Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah” (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Palembang). Skripsi ini merupakan tugas akhir yang menjadi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimana pengaruh independensi, kompetensi dan etika terhadap kualitas audit dalam pengawasan keuangan daerah yang bekerja pada Inspektorat kota Palembang. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat baik untuk penulis sendiri, auditor yang menjadi responden dan bagi Inspektorat Kota Palembang agar dapat menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna untuk kedepannya.

Indralaya, 09 Juli 2020

Penulis,



Hidrah Fitriani

NIM. 01031181520023

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT Tuhan semesta alam yang Maha pengasih dan penyayang, yang tak henti-hentinya memberikan nikmat serta memberi kemudahan serta kelancaran dalam proses penyelesaian skripsi ini.
2. Nabi Muhammad SAW, yang senantiasa menjadi panutan bagi seluruh umat manusia.
3. Rektor Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE beserta jajarannya.
4. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E.
5. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana. DP. S.E., MM., Ak., CA selaku dosen pembimbing akademik.
7. Bapak Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA dan Bapak Abukosim., S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak

membantu memberikan bimbingan, masukan, kritik, saran serta pengarahan yang membangun sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

8. Ibu Meita Rahmawati, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan serta pengarahan kepada penulis.
9. Bapak H. Aspahani S.E., M.M., Ak., selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
10. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
11. Seluruh staf dan karyawan di Jurusan Akuntansi, bagian tata usaha dan ruang baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan penulis.
12. Auditor yang bekerja di Kantor Inspektorat Kota Palembang yang bersedia membantu selama pengambilan data.
13. Kedua orang tua ku tercinta, Bapak Hasan Basri dan Ibu Warningsih yang sudah terlebih dahulu dipanggil yang maha kuasa. terima kasih yang tak terhingga atas cinta, kasih, sayang, doa, dukungan, nasihat, motivasi, perhatian dan pengorbanan. Terima kasih atas semuanya yang telah membawaku hingga sampai pada tahap ini. Semoga bapak dan ibu Berada di surga-Nya.
14. Suamiku Muhammad Akis, terima kasih yang tanpa henti selalu memberikan dukungan, Mendoakan, menasehati dan memberi semangat.

15. Saudara-Saudariku, yuk Hijrah, kk Ari, yuk Nur, kk Ali, kk Topan, kk Mul, kk Mus, yuk susi, yuk Nanda, yuk Ratna, yuk Lusi dan yuk Ami yang selalu memberi dukungan dan semangat selama proses penulisan skripsi ini.
16. Seluruh keluarga besarku yang selalu mendoakan dan menyemangati dalam keadaan apapun.
17. Sahabat-sahabat terbaikku “*vitikadaniky*” (Sylvi, Asti, Rika, Dinda, Indah, kiky) terima kasih karena sudah menemani berjuang dari awal hingga akhir, telah menjadi pelengkap dalam suka duka cerita kehidupan kampus, dan semoga kesuksesan selalu mengiringi kita semua.
18. Sahabat seperjuanganku dari jalur Sri Wulandari, Neik, Ruro, Ade dan Yatoh terima kasih sudah menemani dan menjadi tempat berbagi segala hal dan cerita.
19. Sahabat- Sahabatku di KAMMI Eva, Elis, Aisah, Lensus, Mepin, Ega dan sahabatku sekolahku Priskila, Sumiyati, Ranti, Nova, Oktin, Erni, Dera terima kasih untuk semua kenangan kita atas pelajaran, pengalaman, keseruan dan kebersamaan yang telah kita lewati bersama.
20. Murobbi dan panutan ku selama kuliah mbak Mela, mbak Rahmi, mbak Uswa, mbak Bulan, mbak Emi, mbak Susi, mbak siva, mbak Desi, mbak Tia, mbak Anggi, mbak Milda dan mbak Siti. Terima kasih atas semua ilmu, nasehat serta dukungan yang sudah diberikan selama kuliah.
21. Organisasiku selama Kuliah, KAMMI, KEMMAS BANYUASIN, UKHU-WAH, IMA, BEM, dan DPM, terima kasih atas semua ilmu, pengalaman serta kebersamaan yang telah dilalui.

22. Teman seperjuangan (Fajar, Mefta, Elis, Fida, Degi, clik, Fida dan Septi) yang saling memberi informasi, dukungan dan kemudahan saat mengerjakan skripsi. Semoga kesuksesan selalu mengiringi kita semua.
23. Teman-teman Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Angkatan 2015, terima kasih atas kenangan dan kebersamaan yang indah selama penulis menempuh pendidikan.
24. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang dengan tulus telah memberikan semangat, dukungan, motivasi dan do'a sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam kelancaran penyelesaian skripsi ini.

Indralaya, 09 Juli 2020



Hidrah Fitriani

NIM. 01031181520017

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Hidrah Fitriani

NIM : 01031181520023

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : Pengaruh Independensi, Kompetensi Dan Etika Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris Pada Pemerintah Kota Palembang).

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 09 Juli 2020

Ketua



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Anggota



Abukosim., S.E., M.M., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRAK

**PENGARUH INDEPENDENSI, KOMPETENSI DAN ETIKA TERHADAP
KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT DALAM PENGAWASAN
KEUANGAN DAERAH**

(STUDI EMPIRIS PADA PEMERINTAH KOTA PALEMBANG)

Oleh:

Hidrah Fitriani

Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Abukosim, S.E., M.M., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur dan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh independensi, kompetensi dan etika terhadap kualitas audit aparat inspektorat dalam pengawasan keuangan daerah. Responden dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di Inspektorat Kota Palembang. Metode pengumpulan data menggunakan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian ini, independensi dan etika tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci: *Independensi, Kompetensi dan etika*

Ketua



Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Anggota



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF INDEPENDENCE, COMPETENCE AND ETHICS ON
AUDIT QUALITY OF INSPECTORATE APPROACHES IN REGIONAL
FINANCIAL MONITORING
(EMPIRICAL STUDY ON THE GOVERNMENT OF PALEMBANG CITY)**

By:

Hidrah Fitriani

Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

Abukosim, S.E., M.M., Ak

This study aims to measure and provide empirical evidence regarding the influence of independence, competence and ethics on the audit quality of the inspectorate apparatus in regional financial oversight. Respondents in this study were auditors working at the Inspectorate of Palembang. Data collection method used is questionnaire. The data analysis technique used to test the hypothesis is multiple linear regression analysis. Based on the results of this study, the independence and ethics do not affect the audit quality but the competence of audit quality does.

Keywords: Independence, Competence and ethics

Chairman,



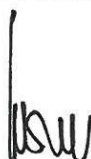
Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak.CPA
NIP. 19631004 199003 1 002

Member,



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001

*Acknowledged by,
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Hidrah Fitriani
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Banyuasin, 28 Agustus 1996
Agama : Islam
Status : Menikah
Alamat Rumah : Jalan Inspektur Marzuki, Lorong Al-Hikmah RT 03
RW 08 no. rumah 2133, Kelurahan Siring Agung,
Kecamatan Ilir Barat I, Kota Palembang, Sumatera
Selatan, 30138
Email : hidrahfitriani28@gmail.com
No. Handphone : 087769747527

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2003-2009 : SD Negeri 1 Telang Karya
Tahun 2009-2012 : SMP Negeri 1 Muara Telang
Tahun 2012-2015 : SMA Negeri 1 Muara Telang
Tahun 2015-2020 : S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya.

PENGALAMAN ORGANISASI

- 2015-2016 : Staff Kebijakan Publik KAMMI Al-Quds
Universitas Sriwijaya
- 2016-2019 : Staff Hubungan Masyarakat KAMMI Al-Quds
Universitas Sriwijaya
- 2015-2016 : Staff Divisi Sosial Masyarakat Ikatan Mahasiswa
Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya
- 2016-2017 : Sekretaris Divisi Media B.O Ukhuwah Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya
- 2016-2017 : Staff Dinas Politik, Kajian dan Aksi Strategis
Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi
Keluarga Mahasiswa Universitas Sriwijaya
- 2017-2018 : Wakil Ketua III Dewan Perwakilan Mahasiswa
Keluarga Mahasiswa Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.4.1. Manfaat Praktis	6
1.4.2. Manfaat Teoritis	7
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9

2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Atribusi	9
2.1.2. Definisi Independensi.....	11
2.1.3. Definisi Kompetensi.....	13
2.1.4. Definisi Etika	16
2.1.5. Kualitas Audit	17
2.1.6. Pengawas Keuangan Daerah	21
2.2. 2.1.7. Pengelolaan Keuangan Daerah	23
Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Pemikiran	27
2.4. Hipotesis	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2. Rancangan Penelitian	31
3.3. Jenis dan Sumber Data	31
3.4. Metode Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi dan Sampel Penelitian	33
3.6. Definisi Operasional Variabel	33
3.7. Teknik Analisis Data	35
3.7.1. Statistik Deskriptif	35
3.7.2. Uji Kualitas data.....	36
3.7.2.1. Uji Validitas	36
3.7.2.2. Uji Reliabilitas	37
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	37
3.7.3.1. Uji Normalitas	37
3.7.3.2. Uji Multikolinearitas	38
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas	38
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda	39
3.7.4.1. Uji Determinasi	39

3.7.4.2. Uji F (Simultan)	40
3.7.4.3. Uji T (Uji Parsial).....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1. Data Penelitian	41
4.1.1. Gambaran Umum Responden	41
4.2. Hasil Penelitian	43
4.2.1. Uji Statistik Deskriptif	43
4.2.2. Uji Kualitas Data.....	44
4.2.2.1. Uji Validitas	44
4.2.2.2. Uji Reliabilitas	45
4.2.3. Uji Asumsi Klasik	46
4.2.3.1. Uji Normalitas	45
4.2.3.2. Uji Multikolinearitas	47
4.2.3.3. Uji Heteroskedastisitas	4
4.2.5. Analisis Regresi Linier Berganda	50
4.2.5.1. Uji Koefisien Determinasi.....	50
4.2.5.2. Uji Simultan (Uji F)	51
4.2.5.3. Uji Parsial (Uji T)	52
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian	54
4.3.1. Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit	54
4.3.2. Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit	55
4.3.3. Pengaruh etika terhadap Kualitas Audit.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Kesimpulan	57
5.2. Keterbatasan dan Saran	57

DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Demografi Responden	42
Tabel 4.2. Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3. Hasil Uji Validitas.....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Reliabilitas	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.7. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Tabel 4.9. Hasil Uji Regresi Simultan (F test).....	51
Tabel 4.10. Hasil Uji Parsial (Uji T).....	53
Tabel 4.11. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Pemikiran.....	28
------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Kuesioner.....	62
2. Data Jawaban Responden.....	67
3. Hasil Output SPSS	74
4. Surat Keterangan Penyebaran Kuesioner.....	83

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Bertambah besarnya keinginan rakyat untuk penyelenggaraan yang bersih, adil transparan, dan akuntabel harus disikapi dengan baik dan sistematis oleh pemerintah. Dalam menegakkan *goodgovernance* dan *clean governance* penyelenggara negara harus mempunyai komitmen baik dalam tataran eksekutif, legislative dan yudikatif.

Pengelolaan yang baik serta pengelolaan yang bersih menjadi acuan pada rancangan pemerintah dalam memberikan isyarat bahwa dengan pemerintah mempunyai akutabilitas bagus serta bertanggungjawab kepada rakyat hingga pemerintah ini dapat dibilang pemerintah dengan pengelolaan keperluan rakyat terselesaikan dengan baik. Klaim tentunya masuk akal menimbang buruknya pengelolaan (*bad governance*) dan buruknya birokrasi pemerintah menjadi penyebab terjadinya krisis di Indonesia, hal ini dikemukakan oleh beberapa peneliti. Pengejaan pengelolaan yang baik bukan dengan digunakan untuk pemerinta utama, pemerintahan wilayah pun diminta agar melaksanakan rancangan pemerintah good serta clean hingga ini bisa terwujud untuk semua bidang pemerintah.

Pemerintah perlu melaksanakan pembaruan dari segala bidang pengelolaan keuangan daerah, jika ingin menghasilkan *good governance* di wilayah pemerintah terutama di pemerintah daerah. Dalam melaksanakan pembaruan audit baik internal maupun eksternal merupakan tindakan yang perlu dilakukan oleh pemerintah

daerah dalam penyelenggaraan pemerintah. Untuk menekan terjadinya kesilapan prosedur dan tindak pidana yang kerap dilakukan oleh *auditee*, yang berimbas pada kerugiaan negara, maka diperlukan adanya pembaruan audit yang diharapkan aktivitas audit diwilayah instansi pemerintah ini bisa berjalan maksimal. Guna meningkatkan kualitas hasil pemeriksaan dalam pengawasan dan pengelolaan keuangan daerah diperlukan pula adanya pembaruan dibidang pengawasan sehingga kualitas pengawasan yang dilakukan inspektorat daerah akan semakin baik

Inspektorat daerah ialah bidang yang melaksanakan audit/pemeriksaan kepada pemerintah wilayah. “Berdasarkan Undang-Undang “Tentang pemerintah Daerah” Nomor 23 Tahun 2014 pasal 209 ayat (2), dinyatakan bahwa perangkat daerah/kota terdiri dari Sekretariat Daerah, Sekretariat DPRD, Inspektorat, Dinas, Badan dan Kecamatan. Salah satu dari perangkat daerah tersebut berfungsi sebagai lembaga pengawasan internal dalam penyelenggaraan Pemerintahan Daerah agar terbebas dari segala bentuk penyelewengan. Perangkat daerah tersebut yaitu inspektorat daerah”. Melaksanakan tugas pengawasan umum pemerintah daerah dan tugas lain yang diberikan kepala daerah merupakan tugas Inspektorat daerah maka dalam tugasnya inspektorat sepadan dengan auditor. Peranan inspeksi internal ialah perhitungan atas independennya suatu sebuah instansi dalam memeriksa serta menilai melaksanakan kegiatan instansi, ini merupakan fungsi dari auditor internal. Terwujudnya akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah, menjadikan pengaudit internal menggenggam kewajiban amat berguna pada setiap prosesnya.

Perihal penyelenggaraan pemerintah yang pas dalam tata laksana pemerintah dengan baik, pada keadaan seperti masih perlunya wilayah pada pengelolaan pemerintah, jika ada yang masih belum beres saat adanya system pemerintah modern. Melimpahnya persoalan di berbagai daerah yang berhubungan dengan perkara korupsi, ketidakberesan, penyalahgunaan otoritas dan kedudukan, pelanggaran, dan berbagai perkara pidana lainnya. lantaran terjadi ketidakevisienan dan ketidakefektivan penyelenggaraan pemerintah yang jelas berimbas kepada penghambur-hamburan biaya serta finansial dikarenakan rendahnya penanganan intern pada pengelolaan pemerintah, Dengan begitu dituntut adanya penyelenggaraan pemerintah yang berupa *good governance*. Untuk mewujudkannya diperlukan suatu system pengendalian internal yang dapat memberikan keyakinan yang memadai berhasilnya sasaran instansi secara efisien juga efektif laporan keuangan yang andal, pengaman asset Negara, serta kepatuhan atas kebijakan undang-undang yang berlaku. Disamping itu ada beberapa orang diwilayah pemerintah tidak bersedia atas diadakannya otda, apalagi berkenaan dengan perkara moral dan etika dari seorang pejabat daerah tersebut yang masih rendah, hal inilah yang berimbas pada lemahnya pengendalian internal dalam penyelenggaraan pemerintah.

Kegunaan inspeksi tercatat pelaksana inspeksi pada wilayah inspektorat daerah, baik tingkat provinsi, kabupaten, maupun kota, terutama dalam upaya untuk mengawasi aktivitas dan rencana pemerintah daerah dalam penyelenggaraan pemerintahan daerah yang menjalankan asas tata kelola pemerintahan daerah yang baik dan bisa dipertanggungjawabkan sedang menjadi persoalan besar dilapisan profesi audit internal. Dalam menjalankan kewajiban inspeksi dalam kegiatan

pemerintah, Kabupaten atau Kota serta inspektorat provinsi memiliki peran yaitu sbb: “pertama, perencanaan pengawasan; kedua, perumusan peraturan dan fasilitas pengawasan; dan ketiga, pemeriksaan, pengusutan, pengujian, dan penilaian tugas pengawasan ini menjadi Fungsi Inspektorat Provinsi, Kabupaten/Kota secara umum yang diatur dalam “Peraturan Menteri Dalam Negeri” pasal 4 No 64 Tahun 2007

Berkenaan dengan peran/fungsi tersebut, Inspektorat Kota Palembang mempunyai tugas melaksanakan pemeriksaan terhadap penerapan kegiatan pemerintahan di daerah. Sehingga dalam penerapan tugas tersebut, Inspektorat menyelenggarakan fungsi yakni pengelolaan urusan kepegawaian; perancangan agenda pemeriksaan; perumusan peraturan dan fasilitasi pemeriksaan; pengawasan, pengurangan, percobaan dan penilaian tugas pemeriksaan; pelaksanaan tugas lain yang diberikan oleh Walikota sesuai dengan tugas dan fungsinya. Adapun susunan instansi Inspektorat Kota terdiri atas Inspektur, Sekretariat, Inspektur Pembantu Wilayah juga kelompok jabatan fungsional.

Elemen penting dalam menegakan *good government* ialah audit pemerintahan, akan tetapi pada praktiknya kerap jauh dari yang diharapkan. Selain itu, etika profesi juga sangat penting peranannya dalam mendorong seseorang agar selalu meningkatkan kinerjanya. Etika profesi yang dimiliki auditor mendorong personal auditor tersebut untuk melakukan kegiatan-kegiatan tertentu untuk mencapai suatu tujuan yaitu kualitas audit yang baik.

Berlandaskan penjabaran latar belakang di atas penulis terdorong untuk meneliti “Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika Terhadap Kualitas Audit

1.4. Manfaat

1.4.1. Manfaat Praktisi

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat membagikan penjelasan perihal Pengaruh kualitas pengaudit Insepektorat pada saat inspeksi anggaran daerah, maka bisa digunakan pada saat ingin meningkatkan kualitas pengaudit insepektorat untuk pemegang kebijakan, pada hal ini pemerintah.
2. Dalam mendukung pelaksanaan otonomi daerah khususnya peranan Inspektorat dalam pengawasan keuangan daerah dan dalam rangka mewujudkan *good governance* ini sebagai masukan bagi Bagi Inspektorat, Sehingga Inspektorat diharapkan dapat mendirikan agenda yang berkontribusi pada peningkatan kualitas dan kapabilitasnya.

1.4.2. Manfaat Teoritis

1. Hasil penelitian ini bermanfaat menambah pengetahuan bagi penulis untuk mengetahui seberapa besar pengaruh independensi, kompetensi dan etika terhadap kualitas audit pada aparat inspektorat Kota Palembang.
2. Bagi Mahasiswa, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sumber informasi bagi mahasiswa khususnya mahasiswa akuntansi untuk digunakan dalam peneliti berikutnya.

1.5. Sistem Penyusunan

Penyusunan observasi dapat diuraikan hingga lima bab, dengan menggunakan system sbb:

BAB 1 PENDAHULUAN

Menerangkan tentang inti dari sebuah dasar penulisan, tujuannya pengujian, manfaatnya pengujian, serta system dari sebuah pengujian.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Menerangkan bahwa dasar dari sebuah teori dalam penyebaran hipotesa. Pada fase ini diperlukannya sebuah penguraian pemahaman tentang atribusi, independensi, kompetensi, etika serta penguraian hipotesa.

BAB 3 METODE PENGUJIAN

Menerangkan bahwasanya perancangan dari pengujian, populasinya beserta sampelnya, jenisnya beserta sumber datanya, metodenya dalam penumpulan datanya, metode pengumpulan data, arti operational serta alat penilaian variable beserta tehnik analisa datanya.

BAB 4 HASIL PENGUJIAN SERTA PEMBAHAS

Pada fase pengujian tersebut perlu menguraikan bahwa perkiraan serta mengerjakan hipotesa juga diselesaikan pada topik penyelesaian dari penelitian.

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

Menerangkan tentang suatu simpulan pada suatu pengujian, keterbatasannya pengujian serta sarannya peneliti.

DAFTAR PUSTAKA

- Afiah, Nunuy Nur. 2009. Pengaruh Kompetensi Anggota DPRD dan Kompetensi Aparatur Pemerintah Daerah terhadap Pelaksanaan Sistem Informasi Akuntansi. *October 2019 Research Days*. Bandung: Fakultas Ekonomi Universitas Padjadjaran.
- Agoes, Sukrisno. 2012. "Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik", Jilid 1, Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Alim dkk. 2007. Penelitian Terdahulu. *Penelitian kualitas audit yang dilakukan oleh auditor pada kantor Akuntan Publik se-Jawa Timur*.
- Alim. M. Nizarul et. al. 2007. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Mooderasi". *Unhas Makassar*, 26-28 Juli 2007. Halaman 1-26.
- Anwar, Saifuddin. 2014. *Metode Penelitian*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Arens, A.A., J.k. Loebbecke. 2000. *Auditing: An Integrated Approach*, Eight Edition. New Jersey: Prentice Hall International Inc.
- Ayuningtyas, Dwi. 2013. *Pengaruh Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan: Kebijakan Dividen Dan Kesempatan Investasi Sebagai Variabel Antara*. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. Vol. 1, No. 1, Januari 2013.
- BPKP. 1998. *Modul Diklat Peningkatan Kemampuan APFP Provinsi DI Yogyakarta*. Unit Pengelola Pendidikan dan Latihan Pengawasan Perwakilan BPKP DI Yogyakarta.
- Cahyat, A. 2004. Sistem Pengawasan terhadap Penyelenggaraan pemerintah Daerah Kabupaten. Pembahasan Peraturan perundangan di Bidang Pengawasan, *Governance Brief Number 3*.
- Elisha Muliani Singgih dan Icuk Rangga Bawono. 2010. Penelitian Terdahulu. *Pengaruh Independensi, Pengalaman, dan Profesional care dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit*.
- Fred Luthans. 2006. *Perilaku Organisasi*. Edisi Sepuluh, PT. Andi: Yogyakarta.
- Ghozali, Imam. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Edisi Ketiga. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harhinto, T. 2004. Pengaruh Keahlian dan Independensi terhadap Kualitas Audit, Studi Empiris pada KAP di Jawa Timur. Tesis tidak dipublikasikan. Universitas Diponegoro Semarang.
- Haryanto, Sahrudin, dan Arifuddin. 2007. *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Pertama. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang

- Hery. 2017. *Auditing and Asurans and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Huntoyungo. 2009. Penelitian Terdahulu. *Faktor-faktor yang berpengaruh pada kualitas Audit*.
- Husein, Umar. 2008. *Metode Penelitian Untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta. PT Rajagrafindo Persada.
- Keraf A. Sony. 1998. *Etika Bisnis, Tuntunan dan Relevansinya*. Edisi baru, Jakarta: Megapoin.
- Kitta. 2009. Penelitian Terdahulu. *Pengaruh Kompetensi, Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*.
- Lauw, Indrawati, dan Santy. 2012. Penelitian Terdahulu. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi auditor terhadap kualitas Audit*.
- Lowenshon, S, Jhonson E.L., dan Elder J.R. 2005. *Auditor Specialization and Perceived Audit Quality, Auditee Satisfaction, and audit Fees in the Local Government audit Market*.
- Mardiasmo, 2002, *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*, Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Martadi, Indiana Farid dan Sri Suranta. 2006. *Persepsi Akuntan dan Mahasiswa Akuntansi dan karyawan bagian Akuntansi di pandang dari segi Gender terhadap Etika Bisnis dan etika profesi. Simposium nasional Akuntansi (SNA) IX*. Padang Agustus.
- Mayangsari, S. 2003. Pengaruh Keahlian Audit dan Independensi terhadap Pendapatan Audit: Suatu Eksperimen. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia* Vol. 6 No. 1. Januari.
- Messier, F.W., V.S. Glover, dan F.D. Prawitt. 2005. *Jasa Audit dan Assurance: Suatu Pendekatan Sistematis*. Diterjemahkan oleh Nuri Hindun. Edisi 4 Buku 1&2. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi. 1992. *Pemeriksaan Akuntan*. Yogyakarta: Badan Penerbit STIE YKPN
- Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara nomor PER/05/M.PAN/03/2008. *Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*. Jakarta.
- Purnamasari, Dina dan Erna Hermawati. 2013 “Pengaruh Etika Auditor, Pengalaman, Pengetahuan dan Perilaku Disfungsional Terhadap Kualitas Audit”. *Jurnal NeO-Bis Volume 7, Nomor 2, Desember 2013*.
- Republik Indonesia. 2014. *Undang-undang No. 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah pasal 209 ayat 2*. Sekretariat Negara. Jakarta.

- Republik Indonesia. 2007. *Undang-undang No. 64 Tahun 2007 tentang peraturan Menteri dalam Negeri pasal 4*. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Sarwono, J. dan S, Ely. 2010. *Riset Akuntansi Menggunakan SPSS*. Graha Ilmu. Yogyakarta.
- Samelson, D., Lowenshon, S., and Johnson, L. 2006. *The Determinants of Perceived Audit Quality and Auditee Satisfaction in Local Government*. *Journal of Public Budgeting, Accounting, & Financial Management*, Vol. 18, No. 2.
- Sekaran, Uma. 2006. *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Sososutikno, C. 2003. Hubungan Tekanan Anggaran Waktu dengan Perilaku Disfungsional serta Pengaruhnya terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Surabaya.
- Sugiyono. 2005. *Metode Penelitian Administrasi*. Bandung: Alfabeta.
- Susmanto, Bintang. 2008. Pengawasan Intern pada Kementerian Koordinator Bidang Kesejahteraan Rakyat. Kementerian Koordinator Bidang Kesejahteraan Rakyat. <http://www.menkokesra.go.id/content.view/117/323/>.
- Sri Lastanti, Hexana. 2005. *Tinjauan Terhadap Kompetensi dan independensi Akuntan publik: Refleksi atas Skandal Keuangan*. *Media Riset Akuntansi, Auditing dan informasi* Vol. 5 No. 1 April 2005. Hal 85-97.
- Trotter, R.J. 1986. *The Mystery of Mastery, psychology Today* (Juli) hal. 32-38 dalam abdolmohammadi dkk, "A Framework for Analysis of Characteristic of Audit Experts". Universitas Trisakti (Agustus).
- Ulum, Ihyaul 2017. *Audit Sektor Publik*. Jakarta: Bumi Aksara.

