

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)**



Skripsi Oleh:

MIRANTI VERDIANA PUTRI

01031381520161

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)**


Disusun oleh:

Nama : Miranti Verdiana Putri
NIM : 01031381520161
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif


Tanggal Persetujuan : Dosen Pembimbing
Ketua

Tanggal : 28 April 2019


Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA
NIP. 195708281987031002

Anggota

Tanggal : 29 April 2019


Aryanto, SE., M. T. I., Ak
NIP. 197408142001121003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada
Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)**

Disusun oleh :

Nama : Miranti Verdiana Putri
NIM : 01031381520161
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 22 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 22 Juli 2019

Ketua



Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA

NIP. 195708281987031002

Anggota



Aryanto, SE., M. T. I., Ak

NIP. 197408142001121003

Anggota



Hj. Rina Tjandrakirana DP., S.E., M.M., Ak

NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Miranti Verdiana Putri
NIM : 010301381520161
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang).

Pembimbing:

Ketua : Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA
Anggota : Aryanto, SE., M. T. I., Ak
Tanggal Ujian : 22 Juli 2019

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 adanya di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 22 Juli 2019

Yang memberi pernyataan,



Miranti Verdiana Putri

NIM. 01031381520161

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

- *La tahzan innallaha ma'ana* (Janganlah engkau bersedih, sesungguhnya Allah beserta kita) [QS At-Taubah (9): 40]
- *Inna ma'al 'usri yusra* (Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan) [QS Al-Insyirah (94): 6]

Skripsi Ini Kupersembahkan Kepada:

- ✓ Ayah dan Ibuku Tercinta
- ✓ Keluargaku Tersayang
- ✓ Sahabat-sahabatku
- ✓ Almamater UNSRI

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Palembang)”. Penulisan skripsi ini dibagi menjadi 5 bab yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran.

Skripsi ini membahas mengenai pengaruh kompetensi dan independensi auditor terhadap kualitas audit. Melihat apakah kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik telah dilakukan sesuai dengan standar audit, agar menjadi salah satu pertimbangan klien dalam mencari Akuntan Publik yang baik.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat kepada akademisi dan masyarakat umum terutama bagi pihak Kantor Akuntan Publik agar bisa menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna di masa yang akan datang.

Palembang, 22 April 2019

Penulis,



Miranti Verdiana Putri

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Auditor Kantor Akuntan Publik di Wilayah Palembang)” sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Dalam penulisan skripsi tak terlepas dari macam kendala namun kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Kepada Allah SWT atas segalan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq, SE., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus menjadi Dosen Penguji Ujian Komprehensif, terima kasih atas ilmu dan saran yang telah diberikan baik saat menguji maupun saat memberikan ilmu di kelas.
5. Ibu Rina Tjandrakirana S.E., M.M., Ak, Pengelola Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak Drs. Ubaidillah, M.M., Ak, dan Aryanto, SE, M.T.I., Ak, Dosen Pembimbing yang telah sabar membimbing serta memberikan waktu, saran, dan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Ermadiani, S.E., Ak., M.M., Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan konsultasi akademik selama masa perkuliahan.
8. Seluruh Dosen, Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, serta setiap staf yang bekerja di Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama saya menempuh perkuliahan.

9. Seluruh auditor KAP wilayah Palembang atas partisipasinya pada penelitian skripsi ini.
10. Kedua orang tuaku yang tercinta, Lukman Hakim dan Yulia Haryati, SE atas doa, dukungan, kasih sayang, penyemangat dan bimbingan yang diberikan kepadaku selama ini.
11. Adikku tercinta, M. Irvan Fadli atas kasih sayang, doa dan bantuannya selama ini.
12. Keluarga besar tercinta atas bantuan, doa serta dukungan dan berbagai hal dalam masa perkuliahan.
13. Sahabat-sahabat kuliah terbaikku, Clarissa Shanny, Cindy Claudia, Dea Falizah atas semua canda tawa, kebaikan dan dukungannya selama masa perkuliahan.
14. Sahabat-sahabat SMA terbaikku, Chyntia Mellisa, Alda Nadila, Sonia, Anggraini atas semua dukungan dan doa yang telah diberikan selama ini.
15. Teman-teman seperjuangan yang sepembimbingan dan teman-teman Akuntansi Angkatan 2015 terima kasih atas kebersamaannya.
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, saya mengucapkan terima kasih atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik dan memberikan berkat-Nya dalam setiap garis kehidupan kita.

Penulis,



Miranti Verdiana Putri

ABSTRAK

PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)

Oleh :

Miranti Verdiana Putri

Akuntan publik memiliki kewajiban menjaga kualitas audit yang dihasilkannya, kualitas audit ditentukan dua hal yaitu kompetensi dan independensi. Oleh karena itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dan membuktikan bukti empiris pengaruh pengalaman, pengetahuan, lama berhubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor dan jasa non-audit yang diberikan oleh KAP terhadap kualitas audit.

Populasi dalam penelitian ini adalah auditor yang bekerja di 10 Kantor Akuntan Publik (KAP) di Palembang. Sampel penelitian diperoleh dengan cara menyebarkan kuesioner dan menghasilkan responden sebanyak 37 auditor. Alat statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah regresi berganda.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa pengalaman, pengetahuan dan telaah dari rekan auditor (peer review) berpengaruh positif terhadap kualitas audit. Sedangkan lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, dan jasa non audit yang diberikan oleh KAP.

Kata Kunci : Kompetensi, Independensi dan Kualitas Audit

Ketua,

Anggota,



Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA

Aryanto, SE., M. T. I., Ak

NIP. 195708281987031002

NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., C

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE INFLUENCE OF AUDITOR'S COMPETENCY AND INDEPENDENCY
ON AUDIT QUALITY (Empirical Study On Public Accounting Firm in
Palembang)**

By :

Miranti Verdiana Putri

Public Accountant has a responsibility to keep high audit quality. Competency and independency are among the factors which influence audit quality. This research tested the influence of experience, knowledge, long relationship with clients, pressure from clients, peer review and non audit services on audit quality.

Population in this research were auditors working at 10 Public Accounting Firms in Palembang. The sample was obtained by distributing questionnaires and resulted in 37 respondents. Statistic tools used to test the hypothesis was multiple regression.

The results of this research was that the experience, knowledge and peer review has a positive effects on audit quality. While the length relationship with clients, pressure from clients and non audit services has negative effects on audit quality.

Keywords: Competence, Independence and Audit Quality

Chair,

Member,



Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA

NIP. 195708281987031002

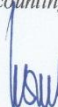


Aryanto, SE., M. T. I., Ak

NIP. 197408142001121003

Acknowledged by,

Head Of Accounting Department



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., C

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

Nama : Miranti Verdiana Putri

NIM : 01031381520161

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi (S1)

Judul : Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)

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

Pembimbing Skripsi,

Ketua

Anggota



Drs. Ubaidillah, M. M., Ak., CA, CPA

NIP. 195708281987031002



Aryanto, SE., M. T. I., Ak, Ak., CA

NIP. 197408142001121003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Miranti Verdiana Putri

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 6 September 1997

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat : Jl. Yasin Salmah Lr. H. Suib no.1769, Palembang

Alamat Email : mirantiverdianaputri97@yahoo.com

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar : SD Negeri 01 OKU Baturaja

SMP : SMP Negeri 02 OKU Baturaja

SMA : SMA Negeri 01 OKU Baturaja

S-1 : Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal : - Kursus Akuntansi di Prospek Palembang

Organisasi : -

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------|
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... | iii |
| HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... | v |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | vi |
| KATA PENGANTAR | vii |
| UCAPAN TERIMA KASIH..... | viii |
| ABSTRAKSI | ix |
| ABSTRACT..... | x |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | xii |
| DAFTAR ISI..... | xiii |
| DAFTAR GAMBAR | xvii |
| DAFTAR TABEL..... | xviii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 9 |

| | |
|--|-----------|
| 1.3. Tujuan Penelitian | 9 |
| 1.4. Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.5. Sistematika Penelitian | 10 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 12 |
| 2.1. Landasan Teori..... | 12 |
| 2.1.1. Teori Keagenan | 12 |
| 2.1.2. Kualitas Audit..... | 13 |
| 2.1.3. Definisi Kompetensi..... | 16 |
| 2.1.4. Definisi Independensi..... | 18 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu | 20 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis | 22 |
| 2.3.1. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit | 22 |
| 2.3.2. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit | 25 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 33 |
| 3.1. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional | 33 |
| 3.2. Populasi dan Sampel | 35 |

| | |
|--|----|
| 3.2.1. Populasi | 35 |
| 3.2.2. Sampel | 36 |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data | 36 |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data | 37 |
| 3.5. Metode Analisis | 38 |
| 3.5.1. Statistik Deskriptif..... | 38 |
| 3.5.2. Pengujian Validitas dan Reliabilitas..... | 38 |
| 3.5.3. Pengujian Asumsi Klasik | 39 |
| | |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | 43 |
| 4.1. Hasil Penelitian | 43 |
| 4.1.1. Deskripsi Responden | 43 |
| 4.1.2. Statistik Deskriptif..... | 46 |
| 4.1.3. Analisis Data (Uji Validitas dan Uji Reliabilitas)..... | 48 |
| 4.1.4. Hasil Pengujian Asumsi Klasik..... | 51 |
| 4.1.5. Pengujian Hipotesis | 56 |
| 4.2. Pembahasan..... | 65 |

| | |
|--|----|
| 4.2.1. Hipotesis Pengaruh Pengalaman Terhadap Kualitas Audit..... | 65 |
| 4.2.2. Hipotesis Pengaruh Pengetahuan Terhadap Kualitas Audit..... | 67 |
| 4.2.3. Hipotesis Pengaruh Lama Hubungan Dengan Klien Terhadap Kualitas Audit..... | 67 |
| 4.2.4. Hipotesis Pengaruh Tekanan Dari Klien Terhadap Kualitas Audit | 69 |
| 4.2.5. Hipotesis Pengaruh Telaah Rekan Auditor Terhadap Kualitas Audit..... | 70 |
| 4.2.6. Hipotesis Pengaruh Jasa Non-Audit Terhadap Kualitas Audit | 71 |
| | |
| BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN..... | 72 |
| 5.1. Kesimpulan | 72 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 73 |
| 5.3. Saran..... | 73 |
| 5.3.1. Bagi Praktisi | 73 |
| 5.3.2. Bagi Pengembangan Ilmu | 74 |
| | |
| DAFTAR PUSTAKA | 75 |
| | |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN..... | 78 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 71 |
| Gambar 4.1 Hasil Pengujian Normalitas Grafik Histogram | 51 |
| Gambar 4.2 Hasil Pengujian Normalitas P-P Plot of Regression Standardize Residual..... | 52 |
| Gambar 4.3 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Scatterplot | 54 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional..... | 32 |
| Tabel 3.2 Daftar Kantor Akuntansi Publik Kota Palembang..... | 34 |
| Tabel 3.3 Nilai Jawaban..... | 36 |
| Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner | 43 |
| Tabel 4.2 Gambaran Umum (Profil) Perusahaan..... | 44 |
| Tabel 4.3 Statistik Deskriptif | 45 |
| Tabel 4.4 Hasil Pengujian Validitas..... | 48 |
| Tabel 4.5 Hasil Pengujian Reliabilitas..... | 50 |
| Tabel 4.6 Hasil Pengujian Multikolinearitas..... | 53 |
| Tabel 4.7 Model Persamaan Regresi | 57 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) ANOVA ^a | 59 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) | 60 |
| Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi Model Summary ^b | 63 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Salah satu manfaat dari jasa akuntan publik adalah memberikan informasi akurat dan dapat dipercaya untuk pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik kewajarannya lebih dapat dipercaya dibandingkan laporan keuangan yang tidak/belum diaudit. Para pengguna laporan audit mengharapkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik bebas dari salah saji material, dapat dipercaya kebenarannya dan dijadikan sebagai dasar pengambilan keputusan dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia. Menurut Arens, Elder dan Beasley (2012) untuk melakukan audit harus tersedia informasi dalam bentuk yang di verifikasi dan beberapa standar yang digunakan auditor untuk mengevaluasi informasi tersebut. Oleh karena itu diperlukan suatu jasa profesional yang independen dan obyektif untuk menilai kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen.

Dalam melaksanakan suatu audit atas laporan keuangan, tujuan keseluruhan auditor adalah (SA Seksi 200 SPAP, 2015):

- a. Memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan oleh karena itu memungkinkan auditor untuk menyatakan suatu opini tentang apakah laporan keuangan

disusun, dalam semua hal yang material, sesuai dengan suatu kerangka pelaporan keuangan yang berlaku; dan

- b. Melaporkan atas laporan keuangan dan mengomunikasikannya sebagaimana ditentukan oleh SA berdasarkan temuan auditor.

Menilai kualitas audit melibatkan banyak pertimbangan, kualitas yang baik akan menunjang kinerja bahkan mampu mendongkrak citra perusahaan di mata masyarakat. Ada banyak faktor yang mempengaruhi kemampuan auditor, antara lain pengetahuan dan pengalaman. Untuk melakukan tugas pengauditan, auditor memerlukan pengetahuan pengauditan (umum dan khusus) serta pengetahuan mengenai bidang auditing, akuntansi dan industri klien. Berkaitan dengan kualitas audit, pada penelitian Harvita *dkk* (2012) tentang independensi memberikan hasil bahwa independensi tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas audit, sementara dari penelitian Alim *dkk* (2007) menyatakan bahwa independensi berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit. Selanjutnya, pada variabel lain seperti pengalaman kerja yang dikaitkan dengan kualitas audit, pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Saripudin *dkk* (2012) menunjukkan bahwa pengalaman kerja berpengaruh positif dan signifikan baik secara parsial maupun simultan, sementara penelitian yang dilakukan oleh Harvita *dkk*, (2012), menunjukkan bahwa pengalaman audit tidak mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap kualitas hasil audit. Begitu pula dengan kompetensi yang dikaitkan dengan kualitas audit, penelitian yang dilakukan oleh Harvita *dkk*, (2012) dan Alim *dkk* (2007) menunjukkan bahwa kompetensi berpengaruh secara signifikan terhadap kualitas audit. Hal ini bertolak belakang dengan penelitian

yang dilakukan oleh Nur *dkk* (2013) yang menunjukkan rendahnya tingkat signifikansi dari variabel kompetensi, sehingga membuktikan bahwa kompetensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Tjun Tjun et al (2012) telah melakukan penelitian mengenai pengaruh kompetensi dan independensi terhadap kualitas audit. Dimana keahlian diprosikan dengan pengetahuan dan pengalaman. Sedangkan independensi diprosikan dengan tekanan dari klien, ikatan dengan klien, telah dari rekan auditor dan jasa non audit. Hasil penelitiannya adalah kualitas audit yang terdiri dari pengetahuan dan pengalaman berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan pada variabel independensi secara signifikan tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Sebab itu penelitian ini bertujuan untuk mempelajari lebih lanjut hal-hal yang berkaitan dengan kualitas audit. Sikap independen yang dimiliki oleh auditor memang setidaknya akan berpengaruh kepada kualitas audit, auditor yang tidak memiliki sikap independen perlu dipertanyakan apakah kualitas audit yang dilakukan memang masih bisa dipercaya (Dwiyanti Prtistha, 2014)

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan (*probability*) dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan (Rapina *dkk*, 2013). Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) audit yang dilaksanakan oleh seorang auditor dapat dikatakan berkualitas jika memenuhi ketentuan atau standar auditing yang berlaku umum serta standar

pengendalian mutu, seperti pada SA Seksi 200 dan SA Seksi 220. Menurut (SA 200 SPAP, 2015) mengenai Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit isinya yaitu: Tujuan Audit adalah untuk meningkatkan keyakinan pengguna laporan keuangan yang dituju. Hal itu dicapai melalui pernyataan suatu opini oleh auditor tentang apakah laporan keuangan disusun, dalam semua hal yang material, sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku. Sedangkan menurut (SA 220 SPAP, 2015) mengenai Pengendalian Mutu untuk Audit atas Laporan Keuangan yang isinya yaitu: Tujuan auditor adalah mengimplementasi prosedur pengendalian mutu pada tingkat penugasan yang memberikan asurans yang layak bahwa:

- a. Auditnya mematuhi Standart Profesional serta kewajiban hukum/ketentuan perundang-undangan yang berlaku dan kewajiban yang ditetapkan regulator.
- b. Laporan auditor yang diterbitkan, sudah tepat dalam situasi (yang dihadapi).

Prosedur yang dicantumkan diatas atau hal-hal dalam Standar Umum ini lah yang nantinya akan dijadikan tolak ukur (ukuran) atau parameter seorang auditor bahwa auditor tersebut independen dan kompeten atau tidak di dalam penelitian yang mereka lakukan. Dalam melaksanakan audit, auditor harus bertindak sebagai seorang ahli di bidang akuntansi dan auditing. Pencapaian kompetensi atau keahlian dapat dimulai dengan pendidikan formal, yang selanjutnya dapat juga diperluas dengan melalui pengalaman serta praktek audit. Selain itu, auditor harus menjalani pelatihan teknis yang cukup yang mencakup aspek teknis maupun pendidikan umum. Asisten junior untuk mencapai keahlian

harus mendapatkan supervisi memadai dan review atas pekerjaannya dari atasannya yang berpengalaman. Seorang auditor harus secara terus-menerus mengikuti perkembangan yang terjadi dalam bisnis dan profesinya serta harus mempelajari, memahami dan menerapkan ketentuan baru dalam prinsip akuntansi dan standar auditing yang diterapkan oleh organisasi profesi. Guna menunjang profesionalisme seorang auditor dalam melaksanakan tugas audit harus berpedoman pada standar audit yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), yakni standar umum, standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan. Namun selain standar audit, akuntan publik juga harus mematuhi kode etik profesi yang mengatur perilaku akuntan publik dalam menjalankan praktik profesinya baik dengan sesama anggota maupun dengan masyarakat umum.

Dalam beberapa tahun belakang terdapat beberapa fenomena yang terjadi apabila peran auditor tidak berjalan sebagaimana mestinya. Audit yang tidak berkualitas adalah laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik terdapat opini yang salah atau tidak semestinya. Hal ini dikarenakan faktor salah saji pada saat mengaudit, salah saji ini terjadi akibat kekeliruan atau kecurangan seorang auditor dan hal tersebut dapat diketahui apabila terdapat tuntutan dari seorang manajemen atas salah saji yang dilakukan akuntan publik tersebut. Beberapa fenomena yang terjadi apabila peran auditor tidak berjalan sebagaimana mestinya, seperti yang terjadi pada kasus yang di publikasi di media yaitu pinjaman modal senilai Rp 52 miliar dari BRI pada tahun 2009 yang melibatkan auditor dalam hasil audit yang tidak dilaporkan dengan benar, kasus ini diduga kuat bahwa akuntan publik terlibat dalam kasus korupsi dalam kredit

macet untuk pengembangan usaha perusahaan Raden Motor. Hal ini dapat dilihat dari keterlibatan akuntan publik yang dianggap lalai dalam pembuatan laporan keuangan perusahaan, ia tidak membuat empat kegiatan data laporan keuangan milik Raden Motor yang seharusnya ada dalam laporan keuangan yang diajukan ke BRI sebagai pihak pemberi pinjaman sehingga menimbulkan dugaan korupsi. Hasil pemeriksaan dan konfrontir keterangan tersangka dengan saksi Biasa Sitepu terungkap ada kesalahan dalam laporan keuangan perusahaan Raden Motor dalam mengajukan pinjaman ke BRI. Dalam kasus ini, seorang akuntan publik dituduh melanggar kode etik ditetapkan oleh KAP (<https://auditkuncara.blogspot.com>).

Kasus yang melanda KAP wilayah Palembang mulai terdengar pada oleh pihak-pihak berkepentingan, diantara 10 KAP yang aktif tersebut, ada KAP yang pernah dibekukan yaitu KAP Drs. Muhammad Zen & Rekan. Sanksi Pembekuan izin AP. Muhamad Zen disebabkan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan PT. Pura Binaka Mandiri tahun buku 2007 yang berpengaruh cukup signifikan terhadap laporan auditor independen, yang dikenai pembekuan izin selama 3 bulan melalui Keputusan Menteri Keuangan Nomor 896/KM.1/2008 terhitung mulai tanggal 22 Desember 2008.

Kasus yang dilakukan KAP Atang Djaelani, izin KAP Atang Djaelani dibekukan karena KAP tersebut telah dikenai sanksi peringatan sebanyak 3 kali dalam jangka waktu 48 bulan terakhir dan masih melakukan pelanggaran

berikutnya yaitu tidak menyampaikan laporan kegiatan usaha dan laporan keuangan KAP tahun 2004 dan tahun 2007. Adapula kasus yang menyerupai yaitu pada KAP Drs. Yahya Santosa, pembekuan izin Akuntan Publik Drs. Yahya Santosa disebabkan yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap pembatasan penugasan audit umum atas Laporan Keuangan PT. Pusako Tarinka, Tbk. dalam jangka waktu 4 (empat) tahun buku berturut-turut sejak tahun buku 2003 s.d. 2006. Selanjutnya pada tahun terbaru mengenai kasus yang terjadi pada kualitas audit yakni dari KAP Ben Ardi, CPA. Sekretaris Jenderal a.n. Menteri Keuangan telah menetapkan pemberian sanksi pembekuan izin Akuntan Publik (AP) Ben Ardi, CPA melalui Keputusan Menteri Keuangan (KMK) Nomor : 445/KM.1/2015 tanggal 29 Mei 2015. Penetapan sanksi pembekuan izin itu berdasar Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik. AP Ben Ardi, CPA, telah dikenakan sanksi pembekuan selama 6 (enam) bulan karena yang bersangkutan belum sepenuhnya mematuhi Standar Auditing (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit umum atas laporan klien PT. XXX Tahun Buku 2013, yang dinilai berpotensi berpengaruh cukup signifikan terhadap Laporan Auditor Independen. (<http://www.pppk.kemenkeu.go.id>)

Beberapa waktu lalu, masyarakat pelaku usaha finansial di Indonesia dikagetkan dengan kasus rekayasa laporan keuangan yang menimpa PT. SNP Finance beserta Kantor Akuntan Publik yang digunakannya yaitu, Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny, dan Rekan (KAP SBE; Partner Deloitte Indonesia), Akuntan Publik Marlinna dan Akuntan Publik Marliyana Syamsul.

Persoalan tersebut bermula ketika KAP SBE melakukan audit tahunan kepada PT. SNP Finance secara tidak benar. Hasil audit tersebut kemudian menjadi dasar pemeringkatan efek oleh PT. Perfindo sebagai standard untuk pemberian pinjaman oleh bank. Tercatat, hasil pemeringkatan tersebut digunakan untuk mengajukan pinjaman pada 14 perbankan dengan total nilai kurang lebih Rp 4 triliun. Alhasil, Otoritas Jasa Keuangan (OJK) membekukan operasional PT. SNP Finance. OJK juga melarang Kantor Akuntan Publik Satrio, Bing, Eny, dan Rekan untuk melakukan audit di sektor jasa keuangan pasca menyelesaikan kewajiban pada tahun anggaran 2018. Badan Reserse Kriminal (Bareskrim) POLRI juga menangkap dan menetapkan lima orang sebagai tersangka dari kalangan petinggi PT. SNP Finance.

Penelitian ini dimotivasi oleh banyak kasus yang terjadi pada auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) di Indonesia, tetapi kasus tersebut hanya beberapa yang di publikasikan termasuk dari Palembang serta seluruh Indonesia karena beberapa kepentingan dan privasi. Pembahasan akan difokuskan pada dua variabel kualitas audit yaitu variabel kompetensi yang diproksikan dengan pengetahuan dan pengalaman serta variabel independensi yang diproksikan dengan lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor dan jasa non audit yang diberikan oleh KAP. Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“PENGARUH KOMPETENSI DAN INDEPENDENSI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Palembang)”**

1.2. Rumusan Masalah

Dari latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini antara lain :

1. Apakah kompetensi yang ditinjau dari pengetahuan dan pengalaman berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah independensi yang ditinjau dari tekanan dari klien, lama hubungan dengan klien, telaah dari rekan auditor serta jasa non audit yang diberikan oleh KAP berpengaruh terhadap kualitas audit?

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Menganalisis pengaruh pengalaman, pengetahuan, lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor (*peer review*), dan jasa non audit yang diberikan oleh KAP terhadap kualitas audit
2. Menemukan bukti empiris untuk menguji pengaruh faktor pengalaman, pengetahuan, lama hubungan dengan klien, tekanan dari klien, telaah dari rekan auditor (*peer review*), serta jasa non audit yang diberikan oleh KAP terhadap kualitas audit.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari adanya penelitian ini antara lain sebagai berikut :

1. Penelitian mengenai kualitas audit penting bagi KAP dan auditor agar mereka dapat mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit dan selanjutnya meningkatkannya. Bagi pemakai jasa audit, penelitian ini

penting agar dapat menilai KAP mana yang konsisten dalam menjaga kualitas audit yang diberikannya.

2. Dapat meningkatkan kualitas audit yang dilakukan oleh auditor.

1.5. Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan dalam skripsi ini dibuat untuk memberikan gambaran mengenai isi dari skripsi ini. Sistematika penulisan dalam skripsi ini adalah sebagai berikut.

BAB I. PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan tentang latar belakang, perumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penulisan serta sistematika penulisan.

BAB II. TINJAUAN TEORI

Bab ini berisi tentang data, informasi dan teori yang melandasi penelitian ini serta penelitian-penelitian terdahulu yang digunakan untuk mendukung penelitian ini.

BAB III. METODE PENELITIAN

Bab ini berisi tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data serta teknik analisis data.

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang penjelasan mengenai pengolahan data dan sampel serta hasil observasi data tersebut.

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini menyajikan kesimpulan dari analisis dan pembahasan yang dilakukan dalam penelitian ini. Selain itu, penulis juga memberikan saran-saran yang dapat memberikan manfaat pada perusahaan.

Daftar Pustaka

- Alim, M. N., Hapsari, T., dan Purwanti, L. 2007. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi*, SNA X. Makassar.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Beasley Mark S. 2012. *Auditing and Assurances Services - An Integrated Approach*. Edisi Keduabelas. Prentice Hall.
- Christiawan, Yulius Jogi. 2003. "Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik. Refleksi Hasil Penelitian Empiris". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol.4 No. 2 (Nov) Hal. 79-92*
- Elfarini, Eunike Christina. 2007. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Penelitian*. Universitas Negeri Semarang.
- Ghozali, Imam. 2011. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Harvita, Y.A., Pamudji, S. 2012. *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Kompetensi Terhadap Kualitas Hasil Audit*, *Diponegoro Journal of Accounting Volume 1(2)*, pp1-10.
- Indah, Siti Nur Mawar. 2010. "Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor KAP Di

Semarang)".Skripsi Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro.

Kasidi. 2007. "*Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Independensi Auditor (Persepsi Manajer Keuangan Perusahaan Manufaktur di Jawa Tengah)*".Tesis Program Studi Magister Sains Akuntansi Universitas Diponegoro.

Kusharyanti. 2003. "*Temuan penelitian mengenai kualitas audit dan kemungkinan topik penelitian di masa datang*". Jurnal Akuntansi dan Manajemen (Desember). Hal.25-60

Mulyadi. 2010. *Auditing*. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat

Nur Samsi, Ahmad Riduwan, Bambang Suryono 2013, *Pengaruh Pengalaman Kerja, Independensi,dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit : Etika Auditor sebagai Variabel Pemoderasi*, Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, Volume 1 (2).

Rapina , Saragi, L.W., Carolina 2010, *Pengaruh Independensi Eksternal Auditor Terhadap Kualitas Pelaksanaan Audit (Studi Kasus pada beberapa KAP di Bandung)*. Akurat Jurnal Ilmiah Akuntansi , No 2

Salemba Empat.Ilmiyati dan Suhardjo. 2012. *Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Akuntansi. Vol.1 No.1 (Januari).

Singgih, Elisha Muliani dan Icuk Rangga Bawono. 2010. *Pengaruh Independensi, Pengalaman, Due Professional Care, dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit*. Simposium Nasional Akuntansi XIII. Purwokerto.

Tjun, Law Tjun, Elyzabet Indrawati Marpaung dan Santy Setiawan. 2012. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi*. Vol.4 No.1 (Mei).

Tuanakotta, Theodorus M. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat

Yuvisa, Rohaman, Handayani. 2008. *Pengaruh Identifikasi Auditor atas Klien Terhadap Objektivitas Auditor dengan Auditor Tenure, Client Importance dan Client Image sebagai Variabel anteseden*. Universitas Panca Marga-Probolinggo.

https://www.academia.edu/18967790/Standar_Audit_200. Diakses pada tanggal 11 Desember 2018 11:51

<http://eprints.mdp.ac.id/1152/1/Jurnal%20Fransiska%20Kovinna%20%282010210097%29.pdf>. Diakses pada tanggal 1 November 2018 10:51

<https://repository.widyatama.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/3067/jurnal.pdf?sequence=10>. Diakses pada tanggal 10 Desember 2018 17:36