

Pengaruh *due professional care* dan Akuntabilitas Auditor
Terhadap Kualitas Audit



Skripsi Oleh :

Hadi Budiman

010301381520087

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

657.450 7.

Had

P

2018



**Pengaruh *due professional care* dan Akuntabilitas Auditor
Terhadap Kualitas Audit**



Skripsi Oleh :

Hadi Budiman

010301381520087

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT

Disusun oleh:

Nama : Hadi Budiman
NIM : 01031381520087
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan I

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua



Tanggal : 3 Januari 2019

Dr. E. Yumnaini, S.E., M.Si., Ak

NIP.197704172010122001

Anggota



Tanggal : 3 Januari 2019

Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak, CA

NIP.197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT

Disusun Oleh :

Nama : Hadi Budiman
Nim : 01031381520087
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/Konsentrasi : Pengauditan I

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 3 Januari 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 9 Januari 2019

Ketua

Anggota

Anggota



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197704172010122001

Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197206062000032001

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., MBA., Ak.
NIP. 197405111999032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973033171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Hadi Budiman
Nim : 01031381520087
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidangkajian/Konsentrasi : Pengauditan I

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit

Pembimbing

Ketua : Dr. E. Yusnaini S.E., M.Si., Ak.
Anggota : Dr. Hj. Reli Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
TanggalUjian : 3 Januari 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 di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 11 Januari 2019
Yang memberi pernyataan,

Hadi Budiman
NIM. 01031381520087

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Some days are just bad days, that’s all. You have to experience sadness to know happiness, and i remind myself that not everyday is going to be a good day.”

-Dita Von Teese-

“Every great dream begins with a dreamer. Always remember, you have within you the strength, the patience, and the passion to reach for the starts to change the world.”

-Harriet Tubman-

Skripsi ini dipersembahkan untuk :

- Orang tua, semua dorongan dan pengorbanan yang telah diberikan
- Teman-teman Akuntansi 2015
- Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan segala yang telah diberikan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.”**

Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana ekonomi Program Studi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai kualitas audit yang dihasilkan oleh para auditor yang terdaftar pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. *Due Professional Care* dan Akuntabilitas merupakan faktor-faktor yang dianggap dapat mempengaruhi kualitas audit diangkat dalam penelitian ini oleh penulis. Selama penelitian dan penyusunan tugas akhir ini, penulis menemukan beberapa kendala. Hambatan-hambatan tersebut dapat diatasi berkat bantuan, dorongan, dan motivasi dari berbagai pihak.

Penulis menyadari terdapat banyak kekurangan baik dalam penyusunan maupun penyajian dalam tulisan ini. Maka dari itu penulis memohon maaf sebesar-besarnya apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Penulis juga berharap semoga penelitian ini dapat berguna bagi kita semua dan penulis menerima masukan berupa kritik dan saran atas penelitian ini agar dapat lebih baik lagi dalam penulisan berikutnya.

Palembang, 9 Januari 2019

Hadi Budiman

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan segala yang telah diberikan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit” sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar sarjana ekonomi Program Studi Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE., selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si., selaku dekan dari Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. E. Yusnaini S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, kesabaran dan saran dalam membimbing untuk penyusunan skripsi selama ini.
5. Ibu. Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, kesabaran dan saran dalam membimbing untuk penyusunan skripsi selama ini.
6. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP.,S.E.Ak., M.M., selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
7. Bapak Aryanto, S.E., Ak., M.T.I., selaku dosen pembimbing akademik sejak semester I.
8. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen yang memberikan arahan maupun nasihat dan motivasi dalam penulisan skripsi ini.

9. Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membantu segala kebutuhan dalam penyelesaian skripsi dan perkuliahan
10. Seluruh Kantor Akuntan Publik yang ada di Kota Palembang, selaku sumber data dalam penelitian ini.
11. Orang tua saya Bapak Syamsuri Usman dan Ibu Tin Cynthia Chandta, atas semua pengorbanan yang telah diberikan. Terima kasih atas nasihat dan motivasi yang diberikan.
12. Kakak saya Fransisca dan adik saya yang telah wafat Rudi Setiawan sebagai motivasi saya dalam menyusun skripsi ini.
13. Keluarga Bapak Hj. Dody Bafaddal, Ibu Hj. Lenny Indra dan Decca Farinna yang telah memberikan motivasi maupun nasihat dan kontribusi dalam penulisan skripsi ini.
14. Semua Sahabat saya selama perkuliahan Haykal, Vidya, Barra, Teguh, Nisa, Ola, Hafiz, Dhea, RivANJI, Lila dan Helmi atas semua bantuan motivasi selama penulisan skripsi ini.
15. Semua teman-teman angkatan 2015 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan dan memberikan berkah-Nya berkali lipat dalam setiap hal yang dilakukan dalam kehidupan.

Palembang, 9 Januari 2019

Penulis,

Hadi Budiman

ABSTRAK

PENGARUH *DUE PROFESSIONAL CARE* DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT

Oleh :
Hadi Budiman

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *due professional care* dan akuntabilitas terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor di Kota Palembang.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang terdaftar pada Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang yang berjumlah 43 auditor. Sampel penelitian ditentukan dengan metode *total sampling* artinya 43 auditor tersebut dijadikan sampel. Sumber data dalam penelitian ini adalah data primer, metode pengumpulan data adalah melakukan penyebaran kuisisioner yang diantar langsung ke Kantor Akuntan Publik di Kota Palembang. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis linear berganda yaitu *due professional care* dan akuntabilitas sebagai variabel independen dan kualitas audit sebagai variabel dependen.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *due professional care* dan akuntabilitas secara parsial berpengaruh terhadap kualitas audit. Penelitian ini juga menyimpulkan bahwa *due professional care* dan akuntabilitas secara simultan berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : *Due Professional Care*, Akuntabilitas, Kualitas Audit

Telah disetujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua,



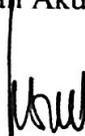
Dr. E. Yusraini S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197704172010122001

Anggota,



Dr. Hj. Reli Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

EFFECT OF DUE PROFESSIONAL CARE AND ACCOUNTABILITY TO AUDIT QUALITY

By :
Hadi Budiman

This study was aimed at finding out the effect of due professional care and accountability to audit quality result by auditor specifically in Palembang.

The population in this study are entire auditors who registered in public accountant offices specifically in Palembang totally 43 auditor. Sample study is determined with total sampling method, that mean all of 43 auditor become sample. The data resource on this study are primary data. The collecting data method was using questionnaires that distributed to all public accountant offices at Palembang. The data analysis technique used was multiple regression spesifcally due professional care and accountability as independent variable, audit quality as dependent variable.

The results showed that due professional care and accountability influenced audit quality partially. This research is concluding that due professional care and accountability influence audit quality simultaneous.

Keywords : Due Professional Care, Accountability, Audit Quality

Has been approved to be placed on abstract.

Chairman,



Dr. E. Yusnaini S.E., M.Si., Ak.
NIP.197704172010122001

Member,



Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.197206062000032001

Acknowledge,
Chair of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa :

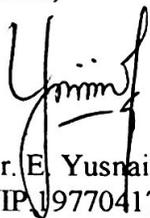
Nama : Hadi Budiman
NIM : 01031381520087
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit

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

Palembang, 9 Januari 2019

Pembimbing Skripsi,

Ketua,



Dr. E. Yusnaini S.E., M.Si., Ak.
NIP.197704172010122001

Anggota,



Dr. Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP.197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Hadi Budiman
Jenis Kelamin : Pria
Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 4 November 1995
Agama : Buddha
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (Orang Tua) : Perumahan Kebon Sirih Satelite Blok B-8,
Kota Palembang
Alamat Email : First48warriors@yahoo.com

Pendidikan Formal
Sekolah Dasar : SD BPK Penabur Bogor
SMP : SMP Mardi Yuana Bogor
SMP BOPKRI Kudus
SMP Xaverius 6 Palembang
SMA : SMA Methodist 2 Palembang

Pendidikan Non Formal
1. Kursus Akuntansi (Prospek) Palembang

Pengalaman Organisasi : Anggota Ikatan Motor Indonesia 2012-2016
(Provinsi Sumatera Selatan)

Penghargaan Prestasi : -

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPRHENSIF.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Sistematika Skripsi.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	10

2.1.1 Teori Atribusi.....	10
2.1.2 Kualitas Audit.....	11
2.1.3 <i>Due Professional Care</i>	16
2.1.4 Akuntabilitas.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	27
2.4 Hipotesis.....	27
2.4.1 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	28
2.4.2 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	29
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	30
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4 Populasi dan Sampel.....	32
3.5 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.5.1 Kualitas Audit.....	33
3.5.2 <i>Due Professional Care</i>	34
3.5.3 Akuntabilitas.....	35
3.6 Uji Validitas dan Realibilitas.....	36
3.6.1 Uji Validitas Data.....	36
3.6.2 Uji Realibilitas.....	37
3.7 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.7.1 Uji Normalitas Residual.....	39
3.7.2 Uji Heterokedastisitas.....	39
3.7.3 Uji Multikolinearitas.....	9

3.8	Teknik Analisis Data.....	39
3.8.1	Koefisien Determinasi.....	39
3.8.2	Analisis Linear Berganda.....	40
3.8.2.1	Uji f	41
3.8.2.2	Uji t	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Hasil dan Pengumpulan Data Penelitian.....	42
4.2	Karakteristik Responden.....	42
4.2.1	Jenis Kelamin.....	43
4.2.2	Usia.....	43
4.2.3	Pendidikan.....	44
4.2.4	Jabatan.....	45
4.2.5	Masa Kerja.....	46
4.3	Pengujian Instrumen.....	47
4.3.1	Uji Validitas.....	47
4.3.2	Uji Realibilitas.....	50
4.4	Analisis Data.....	50
4.4.1	Statistik Deskriptif.....	50
4.4.2	Hasil Regresi Berganda.....	55
4.4.3	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.4.3.1	Hasil Uji Normalitas.....	57
4.4.3.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.4.3.3	Hasil Uji Multikonieritas.....	59
4.4.4	Uji Hipotesis.....	60
4.4.4.1	Hasil Uji f	60

4.4.4.2 Hasil Uji <i>t</i>	61
4.4.5 Hasil Koefisien Determinasi.....	62
4.5 Pembahasan.....	63
4.5.1 Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap Kualitas Audit.....	63
4.5.2 Pengaruh Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit.....	64
BAB V PENUTUP	66
5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan Penelitian	66
5.3 Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1	Daftar KAP di Kota Palembang.....	31
Tabel 4.1	Jenis Kelamin.....	43
Tabel 4.2	Usia	43
Tabel 4.3	Pendidikan.....	44
Tabel 4.4	Jabatan	45
Tabel 4.5	Masa Kerja	46
Tabel 4.6	Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i>	47
Tabel 4.7	Uji Validitas Variabel Akuntabilitas	48
Tabel 4.8	Uji Validitas Variabel Kualitas Audit	49
Tabel 4.9	Uji Reliabilitas	50
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.11	Jawaban Responden Variabel <i>Due Professional Care</i>	52
Tabel 4.12	Jawaban Responden Variabel Akuntabilitas.....	53
Tabel 4.13	Jawaban Responden Variabel Kualitas Audit.....	54
Tabel 4.14	Regresi Linier Berganda.....	55
Tabel 4.15	Uji Normalitas Regresi.....	57
Tabel 4.16	Uji Heteroskedastisitas	58
Tabel 4.17	Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.18	Perhitungan Uji <i>f</i>	60
Tabel 4.19	Perhitungan Uji <i>t</i>	61
Tabel 4.20	Hasil Koefisien Determinasi	62

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan sebuah ringkasan dari proses pencatatan atas transaksi-transaksi keuangan yang terjadi selama tahun berjalan dalam suatu perusahaan. Laporan keuangan disusun berdasarkan prinsip akuntansi yang dapat diterima umum (Standar Akuntansi Keuangan), yang diterapkan secara konsisten dan tidak mengandung kesalahan dianggap sebagai laporan keuangan yang wajar dan sudah memenuhi standar akuntansi keuangan. Dalam praktiknya seringkali laporan keuangan tidak sesuai standar dan terjadi kesalahan – kesalahan yang dianggap merugikan perusahaan maupun pihak – pihak yang menggunakan atau memiliki kepentingan atas laporan keuangan tersebut, pihak yang bersangkutan bisa berasal dari pihak eksternal maupun pihak internal perusahaan. Banyak pihak yang membutuhkan laporan keuangan tersebut dimulai dari pihak internal perusahaan yaitu manajemen dan semua pihak yang terlibat dalam kegiatan perusahaan. Manajemen memerlukan informasi keuangan untuk mengetahui kondisi keuangan perusahaan, pengambilan keputusan, dan memudahkan dalam mengelola perusahaan. Lalu terdapat Pihak eksternal perusahaan yang membutuhkan laporan keuangan meliputi kreditor, calon kreditor, investor, calon investor, kantor pajak, serta pihak-pihak lain yang tidak terlibat langsung dalam kegiatan perusahaan tetapi memiliki kepentingan dalam perusahaan agar mengetahui kemajuan perusahaan di masa yang akan datang.

Besarnya kepercayaan pengguna laporan keuangan pada Akuntan Publik ini mengharuskan akuntan publik memperhatikan kualitas auditnya.

Akuntan publik merupakan salah satu profesi yang berkaitan dengan laporan keuangan perusahaan atau badan usaha. Salah satu bukti keterkaitannya adalah akuntan publik memberikan berbagai macam informasi dalam bentuk pendapat terhadap laporan keuangan yang ada, hasil dari pendapat yang diberikan akan berguna bagi pihak-pihak yang berkepentingan salah satunya dalam hal pengambilan keputusan.

Audit merupakan proses yang dilakukan oleh seorang auditor yang dianggap independen dan memiliki etika dalam menjalankan tugasnya serta memegang prinsip profesionalitas terhadap klien yang menggunakan jasanya. Kualitas audit adalah probabilitas dimana seorang auditor menemukan dan melaporkan tentang adanya suatu pelanggaran dalam sistem akuntansi kliennya menurut DeAngelo (1981) dalam Hardiningsih dan Oktaviani (2009). Jasa dari para akuntan yang bekerja di suatu Kantor Akuntan Publik (KAP) atau para auditor eksternal sangat dibutuhkan bagi banyak pihak sebagai suatu jaminan bahwa suatu laporan keuangan dianggap relevan serta dapat meningkatkan kepercayaan pihak yang memiliki kepentingan kan laporan keuangan dalam perusahaan. Dalam menjalankan tugasnya auditor harus berpegang teguh pada prinsip-prinsip yang wajib dimilikinya seperti akuntabilitas dan memiliki kecermatan maupun kemahiran profesional dalam menjalankan tugasnya (*due professional care*). *Due professional care* mengarahkan pada kemahiran profesional yang cermat dan seksama bagi individu dalam menjalankan profesinya. Kemahiran

profesional tersebut menuntut auditor untuk selalu berpikir kritis terhadap bukti audit yang ditemukannya, Singgih dan Bawono (2010). Akuntan publik berkewajiban untuk jujur kepada seluruh pihak yang berkepentingan yang telah meletakkan kepercayaan atas pekerjaannya, Christiawan (2002) dalam Agustin (2013).

Due professional care memiliki arti kemahiran profesional yang cermat dan seksama. Sikap kecermatan dan kehati-hatian profesional mengharuskan setiap praktisi untuk bersikap dan bertindak secara hati-hati, menyeluruh, dan tepat waktu sesuai dengan persyaratan penugasan yang terdapat di dalam SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik). Menurut SA 200 SPAP (2012), auditor harus merencanakan dan melaksanakan audit dengan skeptisme profesional mengingat kondisi tertentu dapat saja terjadi yang menyebabkan laporan keuangan mengandung kesalahan penyajian material. Penggunaan kemahiran profesional dengan cermat dan seksama memungkinkan auditor untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan. Dapat dijelaskan bahwa seorang auditor diharuskan memiliki atau mempunyai kewajiban untuk melaksanakan jasa profesional dengan sebaik-baiknya sesuai dengan kemampuannya, demi kepentingan pengguna jasa dan konsisten dengan tanggung jawab profesi kepada publik. beberapa penelitian yang telah dilakukan memiliki hasil bahwa *due professional care* berpengaruh terhadap kualitas audit, hasil tersebut didapatkan dari penelitian yang dilakukan oleh Buwono dan Singgih (2010), Agustin (2013), Febriyanti (2014), Rachmawati dan Oktaviani (2009), Farida, dkk (2015), Wiratama dan Budiarta (2015), Nirmala (2013),

Iskandar dan Hartono (2014). Namun, penelitian yang dilakukan oleh Badjuri (2011) memiliki pendapat yang berbeda yaitu *due professional care* tidak berpengaruh terhadap kualitas audit.

Akuntabilitas, dalam prinsip-prinsip etika seorang auditor juga harus memiliki tanggung jawab atau yang disebut sebagai akuntabilitas terhadap profesinya dimana seorang auditor dapat diminta pertanggungjawaban dalam suatu keadaan tertentu atas profesi yang dijalannya. Menurut Tetclock (1984) dalam Mustikawati (2013), Akuntabilitas adalah bentuk dorongan psikologi yang membuat seseorang berusaha mempertanggung-jawabkan semua tindakan dan keputusan yang diambil kepada lingkungannya. Tanggung jawab auditor terletak pada menemukan salah saji yang disebabkan karena kekeliruan maupun kecurangan dan memberikan pendapat atas bukti audit yang diberikan klien. Berdasarkan dari hasil penelitian yang telah dilakukan mengatakan bahwa akuntabilitas memiliki pengaruh terhadap kualitas audit disampaikan oleh beberapa peneliti yaitu Buwono dan Singgih (2010), Harjanto (2014), Badjuri (2011), Adiguna, dkk (2015), Ardini (2010), Wiratama dan Budiarta (2015), Purwanda dan Harahap (2015), Nirmala (2013), Iskandar dan Hartono (2014), Bustami (2013), dan Hidayat (2011). Sebaliknya, berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Febriyanti (2014) menyatakan bahwa akuntabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, hal ini juga menjadi alasan bagi penulis untuk melakukan penelitian apakah sesungguhnya akuntabilitas memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Kualitas audit merupakan hal yang dianggap sangat penting bagi suatu perusahaan karena kualitas yang tinggi akan menghasilkan laporan keuangan yang dapat dipercaya sebagai dasar pengambilan keputusan baik bagi pihak perusahaan maupun para pemegang saham. De Angelo (1981) dalam Mustikawati (2013) menyatakan kualitas audit merupakan segala kemungkinan bahwa auditor dapat menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Sehingga dapat disimpulkan bahwa kualitas audit merupakan suatu isu yang dianggap sangat kompleks, karena begitu banyak faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit, hal tersebut juga tergantung dari sudut pandang masing-masing pihak yang memiliki kepentingan atas laporan keuangan yang telah diaudit. Hal tersebut menjadikan kualitas audit memiliki tantangan maupun kompleksitas dalam pengukurannya, hal tersebut menjadi sesuatu yang sensitif bagi perilaku individual yang melakukan audit.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Ardiani (2010), menyatakan bahwa akuntabilitas auditor berpengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas audit. Hasil penelitian yang dilakukan oleh Febriyanti (2014) juga menyimpulkan bahwa *Due professional Care* berpengaruh signifikan positif terhadap kualitas audit. Sebaliknya, penelitian yang dilakukan oleh Badjuri (2011) memiliki hasil yang berbeda yaitu *due professional care* tidak memiliki pengaruh terhadap kualitas audit, hal ini yang menjadikan penulis tertarik untuk melakukan penelitian ini karena untuk membuktikan, apakah sesungguhnya *due professional care* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor di kota Palembang. Sementara itu, akuntabilitas merupakan suatu hal mutlak yang harus ada pada auditor dalam

melaksanakan tugasnya, sehingga penelitian ini juga meneliti apakah akuntabilitas memiliki pengaruh terhadap kualitas audit.

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan sebelumnya, penulis tertarik untuk melakukan penelitian mengenai faktor – faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan dengan beberapa faktor yang dianggap berpengaruh. Maka penulis dengan ini mengangkat penelitian yang berjudul “ Pengaruh *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Auditor Terhadap Kualitas Audit”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Apakah *due professional care* memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang terdaftar di KAP yang terdapat di kota Palembang?
2. Apakah akuntabilitas memiliki pengaruh terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang terdaftar di KAP yang terdapat di kota Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari *due professional care* terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang terdaftar di KAP yang terdapat di kota Palembang.

2. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari akuntabilitas terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor yang terdaftar di KAP yang terdapat di kota Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

1.4.1 Manfaat Teoritis

1. Penelitian ini memberikan bukti mengenai pengaruh *due professional care* dan akuntabilitas terhadap kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor di kota Palembang.
2. Penelitian ini akan menambahkan informasi maupun wawasan terhadap auditor untuk meningkatkan kualitas kinerjanya dalam menghasilkan kualitas audit yang memiliki akuntabilitas dan *due professional care*.

1.4.2 Manfaat Praktis

1. Agar para pihak yang menggunakan jasa auditor dapat lebih teliti dalam menggunakan jasa audit, sehingga *due professional care* dan akuntabilitas dapat menjadi suatu alat ukur dalam menggunakan jasa audit yang dapat dipercaya keabsahannya serta menghasilkan kualitas audit yang baik.
2. Tujuan penelitian ini juga agar para pihak pengguna jasa audit dapat lebih memahami beberapa hal yang dapat mempengaruhi kualitas audit dan lebih dalam mengenal pengaruh *due professional care* maupun akuntabilitas auditor terhadap kualitas audit.

3. Membantu penelitian berikutnya sebagai bahan referensi serta bagi edukasi bagi masyarakat awam tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas audit.

1.5 Sistematika Skripsi

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menggunakan sistematika yang terdiri dari 5 bab dan akan diuraikan secara singkat mengenai materi yang terdapat dalam setiap bab tersebut dan akan diuraikan sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Pada bab ini penulis menjelaskan tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika skripsi.

BAB II : TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini penulis akan menguraikan mengenai *grand theory* maupun teori-teori dasar yang berkaitan dengan variabel penelitian, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran serta hipotesis.

BAB III : METODE PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan mengenai metode penelitian yang akan digunakan. Metode tersebut meliputi Ruang lingkup penelitian, jenis maupun sumber data, teknik pengumpulan data, populasi serta sampel

penelitian. Pada bab ini juga menguraikan tentang definisi operasional, pengukuran variabel, uji asumsi klasik dan teknik analisis data.

BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini penulis akan dijelaskan hasil dari penelitian yang telah dilakukan yang didapatkan dari data-data yang telah diolah dan terdapat pembahasan mengenai dari hasil yang telah diteliti.

BAB V : PENUTUP

Bab ini terdapat kesimpulan akhir secara keseluruhan dari penelitian yang dilakukan, dan memberikan saran-saran yang bermanfaat bagi pihak-pihak yang menggunakan atau mempelajari hasil penelitian ini.



DAFTAR PUSTAKA

- Adiguna, M., dan Arif Satria G. Suprayitno. 2015. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Hasil Pemeriksaan (Studi Empiris Pada Inspektorat Kabupaten Bogor)". *Jurnal Aplikasi Manajemen*, Vol. 13 No. 1, Hal: 56 – 64.
- Agustin, Aulia. 2013. "Pengaruh Pengalaman, Independensi, dan *Due Professional Care* Auditor Terhadap Kualitas Audit Laporan Keuangan Pemerintah (Studi Empiris Pada BPK-RI Perwakilan Provinsi Riau)". *Skripsi*. Padang (ID) : Universitas Negeri Padang.
- Ardini, Lilis. 2010. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Akuntabilitas, dan Motivasi Terhadap Kualitas Audit". *Majalah Ekonomi*. Tahun XX No. 3.
- Arens, Alvin A, Dkk. 2014. "Auditiing dan Jasa Assurance". Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Arianti, Komang Pariardi, dkk . 2014. "Pengaruh Integritas, Obyektivitas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit di Pemerintahan Daerah (Studi Pada Inspektorat Kabupaten Buleleng)". *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 2 No. 1.
- Badjuri, Achmat. 2011. " Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit Auditor Independen Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Jawa Tengah". *Jurnal Dinamika Keuangan dan Perbankan*, Vol. 3 No. 2, Hal: 183 – 197.
- Bustami, Afif. 2013. "Pengaruh Independensi, Akuntabilitas dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta)". *Skripsi*. Jakarta (ID) : Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Buwono, I.R., dan Elisha Muliani Singgih. 2010. "Faktor-Faktor Dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit : Studi Pada KAP *Big Four* Indonesia". Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.
- Cooper, Donald R. and Pemela S. Schindler. (2003). "Business Research Methods, International Edition". New York : McGraw-Hill Companies, Inc.

- Farida, Izzatul, dan Abdul Halim R. Wulandari. 2015. "Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Etika Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Kota Malang)". *Jurnal Riset Mahasiswa*, Hal: 1- 14.
- Febriyanti, Reni. 2010. "Pengaruh Independensi, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Padang dan Pekanbaru)". *Skripsi*. Padang (ID) : Universitas Negeri Padang.
- Hatta, Putra Arjanto. 2014. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Objektivitas, Akuntabilitas dan Integritas Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris KAP di Semarang)". *Skripsi*. Semarang (ID) : Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, Pancawati, dan Rachmawati M. Oktaviani. 2009. "Pengaruh *Due Professional Care*, Etika, dan Tenur Terhadap Kualitas Audit (Perspektif *Expectation Theory*)". Unisbank Semarang.
- Huntoyungo, Sitti Badriyah. 2009. "Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit : Studi Pada Auditor Inspektorat di Daerah Gorontalo". *Tesis*. Semarang (ID) : Universitas Diponegoro.
- Iskandar, Melody, dan Stefany Lily Hartanto. 2014. "Interaksi Independensi, Pengalaman, Pengetahuan, *Due Professional Care*, Akuntabilitas dan Kepuasan Kerja Terhadap Kualitas Audit". *Journal 3rd Economics & Business Research Festival*, Hal: 1461 – 1475.
- Jusup, Haryono. 2010. *Auditing (Pengauditan)*. Buku 1. Yogyakarta: Unit Penerbitan dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mustikawati, Dini. 2013. "Pengaruh Etika Profesional, Akuntabilitas, Kompetensi, dan *Due Professional Care* Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol.2 No. 12.
- Nirmala, Rt. Putri Ariska. 2013. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, Akuntabilitas, Kompleksitas Audit, dan *Time Budget Pressure* Terhadap Kualitas Audit". *Skripsi*. Semarang (ID) : Universitas Diponegoro.

Prihartini, Ayu Kadek, dkk. 2015. "Pengaruh Kompetensi, Independensi, Obyektivitas, Integritas, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit di Pemerintahan Daerah (Studi Empiris Pada 5 Kantor Inspektorat Provinsi Bali)". *E-Journal Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 3 No. 1.

Purwanda, Eka dan Emmatrya A. Harahap. 2015. "Pengaruh Akuntabilitas dan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit" (Survey Pada Kantor Akuntan Publik di Bandung)". *Jurnal Akuntansi*, Vol. XIX No. 3, Hal: 357 – 369.

Singgih, Elisha Muliani. 2010. "Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Professional Care*, dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Auditor di KAP *Big Four* Indonesia)". Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.

Standar Profesional Akuntan Publik. 2011. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.

Suartana, Wayan. 2010. "Akuntansi Keperilakuan: Teori dan Implementasi". Yogyakarta: Andi.

Sujarweni, V. Wiratna. 2016. "Kupas Tuntas Penelitian Akuntansi Dengan SPSS". Yogyakarta : Penerbit Pustaka Baru Press.

Tandiontong, Matius. 2015. "Kualitas Audit dan Pengukurannya". Bandung : Penerbit Alfabeta.

Wiratama, W.J., dan Ketut Budiarta. 2015. "Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, *Due Professional Care* dan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit". *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 10 No. 1, Hal: 91 – 106.