

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



Skripsi Oleh:

DINA ANGGRAINI

01031181419006

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

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA SELATAN

Disusun Oleh :

Nama : Dina Anggraini
NIM : 01031181419006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan
Tanggal

: 28 Juni 2018

Dosen Pembimbing

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S. E., M. Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Tanggal

: 28 Juni 2018

Anggota



Umi Kalsum, S. E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19820703 201404 2 001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA SELATAN

Disusun Oleh :

Nama : Dina Anggraini
NIM : 01031181419006
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 23 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.


Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 23 Juli 2018

Ketua



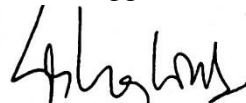
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820703 201404 2 001

Anggota



Dr. Tertiarto Wahyudi, SE, MAFIS, Ak, CA
NIP. 19631004 199003 1 002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Dina Anggraini
NIM : 01031181419006
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:
**Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat
Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan**

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 23 Juli 2018

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

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

Indralaya, Juli 2018
Yang Membuat Pernyataan



Dina Anggraini
NIM. 01031181419006

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Dina Anggraini
Nim : 01031181419006
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit
Aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan

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

Indralaya, 23 Juli 2018

Pembimbing Skripsi,

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Bagiku kegagalan adalah menyerah,
karena itu aku takkan menyerah untuk terus maju.”

“Tetaplah percaya, tetaplah memahami. Bahwa segala sesuatu yang terbaik adalah yang kita butuhkan Menurut-Nya, akan datang tepat pada waktunya sesuai dengan Keridhoan-Nya.”

Ku persembahkan untuk:

- Allah SWT
- Kedua Orang tuaku tercinta,
Bapak Nasiruddin Tiusin dan
Ibu Sayyidah Al Hansa
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi dengan baik dan sebagaimana mestinya guna memenuhi salah satu syarat untuk meraih gelar sarjana di Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Penulisan skripsi ini ber judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan”.

Skripsi ini membahas mengenai penerapan faktor yang dapat mempengaruhi dan mendukung terwujudnya audit yang berkualitas pada sektor publik. Selama melakukan penelitian, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi dengan do’a, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan maupun keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila ada isi dari skripsi ini yang kurang berkenan atau apabila terdapat kesalahan. Penulis juga mengharapkan kritik maupun saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat menjadi sebuah tulisan yang bermanfaat bagi pembaca.

Indralaya, Juli 2018

Hormat Saya,



Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penyelesaian Skripsi ini penulis menyadari telah banyak menemukan kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi dengan kerja keras serta dukungan dan d'oa dari berbagai pihak yang menyertai penulis. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih dan hormat kepada:

1. Allah SWT. yang tak henti-hentinya melimpahkan karunia, rahmat, hidayah dan Rezeki-Nya kepada penulis.
2. Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat yang telah membawa ajaran Islam dan menerangi gelapnya dunia jahiliyah.
3. Kedua orang tuaku tercinta, **Bapak Nasiruddin Tiusin** dan **Ibu Sayyidah Al Hansa**. Ibu Bapak, semoga kalian selalu bahagia, semoga selalu tersenyum dalam melihat setiap prosesku untuk meraih apa yang kalian harapkan. Selalu menjadi tempat mengadu terbaik, yang tak henti memberi nasihat agar aku tetap kuat, yang tak henti-hentinya mendoakan, juga dukungan moril dan materil yang tak henti-henti kalian berikan. Terima kasih Ibu, terima kasih Bapak.
4. Bapak **Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Univesitas Sriwijaya.
5. Bapak **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
6. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
7. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Univesitas Sriwijaya.
8. Bapak **Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak., CA** selaku pembimbing akademik.
9. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Ketua Pembimbing Skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Ibu **Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku Anggota Pembimbing Skripsi yang telah bersedia mengorbankan waktu mendengar keluh kesah juga kendala, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran, nasihat juga semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran selama masa perkuliahan.
12. Seluruh staff kepegawaian Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi khususnya kepada **Kak Adi Suryadi, Mbak Novi** dan **Kak Adi Sulono** terima kasih untuk 4 tahun ini.
13. Bapak **Faisal Muslim, S.E., M.M** selaku auditor Inspektorat Daerah Provinsi Sumatera Selatan dan seluruh staff auditor pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan yang telah membantu segala proses perizinan hingga kembalinya kuesioner, dan telah bersedia menjadi responden dalam penelitian ini.
14. Sahabat-sahabatku tercinta “CG” **Yuandaw, S.E., Febreh, S.E., Lulu, S.E., Maryam Astri, Feggy dan Meutia beacukai** yang senantiasa selalu ada saat aku jatuh dan memberikan semangat untuk bangkit, kalian saudara walaupun tidak sedarah.
15. Teruntuk **Marini, S.E., Mardiah, S.E**, terima kasih telah menjadi pendengar terbaik, yang selalu terepotkan dengan berbagai macam pertanyaan hingga keluhan-keluhan ku, yang tak pernah ada dusta hingga tak meninggalkan dalam keadaan apapun, selalu memberi semangat untuk mendapatkan “S.E” dan memberi apapun yang tak diberikan oleh orang lain. *Tetaplah menjadi yang terbaik meski kelak jarak beribu kilometer.*
16. Sahabat-sahabatku **Nanda Arnindiah** dan **Nurlaleli Septiani**, menjadi teman setia sejak kecil sampai sekarang yang bersedia meluangkan waktu untuk sekadar makan sore, mengelilingi Palembang di tengah teriknya matahari hingga tertawa terbahak-bahak sampai larut malam.
17. **njcsilalahi**, yang menjadi tempatku menitikan arti mata sekaligus membuatku tertawa. Terima kasih telah mengajarkan tentang “*perbedaan*” yang menyatukan.

18. **Thania Atika Pratiwi** dan **Rafica Putri Dwi Ananta, S. E** dari kalian aku belajar bahwa sesusah apapun hidup yang dijalani, kita harus tetap tertawa hahaha. Tetap gini ya wee dimanapun (kelen, lo orang) nanti berada, saya beruntung bisa berada diantara orang sebaik dan selucu kalian. Terimakasih Than, terimakasih Fic. *Seeyouontop!*
19. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Indralaya angkatan 2014 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
20. Seluruh pihak yang mendukung yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih untuk semua dukungan dan bantuannya selama ini.

Semoga Allah Subhanahu Watallah membalas budi baik, berkah dan melimpahkan karunia-Nya kepada kita semua.Aamiin.

Indralaya, Juli 2018

Penulis,



Dina Anggraini

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Dina Anggraini
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang / 09 September 1996
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah (orangtua) : Jalan Sukarela-Batujajar Gg. Sukun Rt 20 Rw 07
Km 7,5 Kelurahan Sukarami, Kecamatan Sukarami,
Kota Palembang, Sumatera Selatan
Alamat Email : dinaanggraini130@gmail.com
Nomor Handphone : 0813 7799 9429

Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar : SD Negeri 149 Palembang (2002-2008)
SMP : SMP Negeri 40 Palembang (2008-2011)
SMA : SMA Negeri 13 Palembang (2011-2014)

Pendidikan Non Formal:

Kursus Akuntansi Keuangan Prospek (2015-2016)

Pengalaman Organisasi:

Anggota IMA (Ikatan Mahasiswa Akuntansi)

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT PROVINSI SUMATERA SELATAN

Oleh:

Dina Anggraini

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh independensi, kompetensi, etika, motivasi dan tekanan waktu aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan terhadap kualitas audit. Penelitian ini merupakan (*explanatory/confirmatory research*), karena penelitian ini bermaksud untuk menjelaskan hubungan kausal antara variabel independen dengan variabel dependen melalui pengujian hipotesis yang telah dirumuskan.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh aparat inspektorat. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling*. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode survei yang dikumpulkan dengan cara membagikan kuesioner kepada responden sejumlah 52 responden, dan dianalisis dengan program SPSS versi 23 dengan analisis regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis diperoleh bahwa secara parsial independensi, kompetensi, dan etika berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit aparat inspektorat. Sedangkan motivasi dan tekanan waktu tidak berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit aparat inspektorat pada Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci: *Independensi, Kompetensi, Etika, Motivasi, Tekanan Waktu Kualitas Audit, dan Audit Sektor Publik.*

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING AUDIT QUALITY OF INSPECTORATE APPARATUS OF SOUTH SUMATERA PROVINCE

By:

Dina Anggraini

Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA

This study was aimed at finding out the effect of independency, competency, ethic, motivation, and time pressure of South Sumatera Province inspectorate apparatus on audit quality. This study was an explanatory/confirmatory research since it was intended to explain a causal relation between independent variabels and dependent variabel through the testing of the hypotheses formulated.

The population consisted of all the inspectorate apparatus. Sampling technique in this study is to use a purposive sampling method. So that the sample is inspecting apparatus. The type of data used in this study was quantitative data and this study used primary data in the testing. The data collection method used in this study was survey method and the data were collected by distributing questionnaires to the respondents who were 52. After that the data were analyzed using SPSS version 23 by multi-regression analysis.

On the basis of the result it was obtained that partially independency, competency, and ethic has a significant influence effect to audit quality of the inspectorate apparatus. Whereas motivation and time pressure has no significant effect audit quality of the inspectorate apparatus in South Sumatera Province.

Keywords: Independency, Competency, Ethic, Motivation, Time Pressure, Audit Quality, and Audit Sector Public.

First Advisor



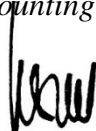
Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Member



Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19820703 201404 2 001

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
1.1. Landasan Teori	7
1.1.1. Pengertian Audit.....	7
1.1.2. Klasifikasi Auditor	8
1.1.3. Lembaga Audit	10
1.1.4. Audit Sektor Publik	12
1.1.5. Tujuan Audit Sektor Publik	13
1.1.6. Standar Audit Sektor Publik	14
1.1.7. Proses Audit Sektor Publik	16
1.1.8. Perencanaan Audit	17
1.1.9. Pelaksanaan Audit	19
1.1.10. Pelaporan Hasil Pelaksanaan Audit	20
1.1.11. Tindak Lanjut Hasil Audit	21
1.1.12. Kualitas Audit	21
1.1.13. Independensi	22
1.1.14. Kompetensi	24
1.1.15. Etika	25
1.1.16. Motivasi	26
1.1.17. Tekanan Waktu	26
1.2. Penelitian Terdahulu	27
1.3. Kerangka Pemikiran	30
1.4. Hipotesis Penelitian	31

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	48
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2. Jenis dan Desain Penelitian	35
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian	35
3.3.1. Populasi Penelitian	35
3.3.2. Sampel Penelitian	36
3.4. Jenis Data dan Sumber Penelitian	36
3.5. Teknik Pengumpulan Data	37
3.6. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	38
3.7. Teknik Analisis Data	40
3.7.1. Uji Statistik Deskriptif	41
3.7.2. Uji Kualitas Data.....	41
3.7.2.1. Uji Validitas	41
3.7.2.2. Uji Reliabilitas	42
3.7.3. Uji Asumsi Klasik	42
3.7.3.1. Uji Normalitas	43
3.7.3.2. Uji Multikolinieritas	43
3.7.3.3. Uji Heteroskedastisitas	44
3.7.4. Analisa Data dan Pengujian Hipotesis	44
4.2.1. Analisis Regresi Linier Berganda	44
4.2.2. Pengujian Hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2. Hasil Penelitian	52
4.2.1. Hasil Statistik Deskriptif	57
4.2.2. Hasil Uji Kualitas Data	59
4.2.2.1. Hasil Uji Validitas	59
4.2.2.2. Hasil Uji Reliabilitas	60
4.2.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	60
4.2.3.1. Hasil Uji Normalitas	61
4.2.3.2. Hasil Uji Multikolinieritas	62
4.2.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
4.2.4. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	65
4.2.4.1. Hasil Pengujian Hipotesis dengan Uji t	67
4.2.4.2. Hasil Analisis Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.3. Pembahasan	71
4.3.1. Pengaruh Independensi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat	71
4.3.2. Pengaruh Kompetensi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat	71
4.3.3. Pengaruh Etika Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat	72
4.3.4. Pengaruh Motivasi Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat	73
4.3.5. Pengaruh Tekanan Waktu Terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat	74

BAB V PENUTUP	76
5.1. Kesimpulan	76
5.2. Keterbatasan Penelitian	76
5.3. Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Operasional Variabel	39
Tabel 4.1. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Umur.....	53
Tabel 4.2. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	54
Tabel 4.3. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Masa Kerja	55
Tabel 4.4. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Golongan Jabatan	56
Tabel 4.5. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir.....	56
Tabel 4.6. Hasil Uji Deskripsi Responden Berdasarkan Pelatihan	57
Tabel 4.7. Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	65
Tabel 4.9. Hasil Uji t.....	68
Tabel 4.10. Nilai R-square.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Klasifikasi Auditor Sektor Publik	9
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran	31
Gambar 4.1. Grafik Histogram	61
Gambar 4.2. Grafik Normal P-Plot	62
Gambar 4.3. <i>Scatterplot</i>	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kuesioner Penelitian	84
Lampiran 2 Hasil <i>Output</i> SPSS 23.....	93
2.1 Hasil Uji Validitas	93
2.2 Hasil Uji Reliabilitas	95
2.3 Hasil Uji Normalitas	96
2.4 Hasil Uji Multikolinieritas	97
2.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pemerintahan yang baik, bersih dan bertanggung jawab memerlukan adanya pengawasan dan pemeriksaan oleh Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Indonesia (APIP) yang berkualitas, salah satunya adalah Inspektorat Daerah Provinsi (Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara, 2008). Inspektorat Daerah Provinsi merupakan suatu lembaga yang menyelenggarakan kegiatan pengawasan dan pemeriksaan terhadap pemerintah daerah, sehingga dalam tugasnya inspektorat sama dengan auditor internal. Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/05/M.PAN/03/2008 dan Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia Nomor: S – 879/D2/JF/2013 menyatakan bahwa kualitas audit dipengaruhi oleh beberapa faktor, yaitu: Independensi, kompetensi, dan etika.

Hasil audit aparat inspektorat yang berkualitas menunjukkan pengawasan pengelolaan keuangan daerah yang baik dan bertanggung jawab. De Angelo dalam (Alim dkk, 2007) mendefinisikan kualitas audit sebagai kemampuan auditor untuk menemukan dan melaporkan pelanggaran pada sistem akuntansi klien. Untuk menemukan pelanggaran tergantung pada kemampuan teknis auditor dan melaporkan pelanggaran tergantung pada independensi auditor. Dengan kata lain, kompetensi dan independensi dapat mempengaruhi kualitas audit.

Independen dalam pelaksanaan tugas, Arens dalam Haq, dkk (2016) mendefinisikan independensi dalam pelaksanaan tugas pengauditan sebagai penggunaan cara pandang yang tidak mudah dipengaruhi dalam pelaksanaan audit, evaluasi, dan pelaporan hasil temuan audit. Menurut Ahmad (2011) mendefinisikan kompetensi sebagai keterampilan dan pengetahuan yang diperoleh dari pelatihan dan pengalaman. Etika adalah seperangkat nilai atau prinsip moral yang berfungsi sebagai panduan yang harus dipatuhi untuk bertindak atau berperilaku (Yulianti, 2015).

Independensi, Kompetensi, dan Etika merupakan standar tertulis yang ditetapkan oleh Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara secara teori harus dipatuhi untuk dapat melakukan audit dengan baik dan dapat dipercaya. Namun, pada prakteknya belum tentu auditor akan memiliki komitmen untuk melakukan audit sesuai dengan standar tersebut. Goleman dalam Efendy (2010) menjelaskan bahwa dengan adanya motivasi seseorang akan mempunyai semangat untuk meraih tujuan dan memenuhi standar yang ada. Oleh karena itu, motivasi akan mendorong seseorang untuk melaksanakan tugas dengan memiliki komitmen dan optimisme yang tinggi.

Permasalahan yang sering terjadi dalam kegiatan audit adanya kendala tentang batasan waktu. Adanya batasan waktu tersebut, auditor merasa adanya Tekanan Waktu dalam menemukan temuan audit. Tekanan waktu merupakan ketepatan waktu yang digunakan untuk menuntut auditor menyelesaikan tugas audit sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan, agar suatu informasi bermanfaat secara maksimal, maka laporan hasil audit harus tepat waktu.

Laporan yang dibuat dengan hati-hati tetapi terlambat disampaikan, nilainya menjadi kurang bagi pengguna laporan hasil audit (Permenpan, Nomor : Per/03/M.Pan/05/2008).

Aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan menurut Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 62 Tahun 2016, bertugas menyelenggarakan kegiatan pengawasan terhadap pelaksanaan pemerintahan di Provinsi, yaitu merumuskan kebijakan teknis di bidang pengawasan, menyelenggarakan pengawasan internal terhadap kinerja dan keuangan melalui audit, *review*, evaluasi, pemantauan, dan melaksanakan tugas lain yang diberikan oleh pemerintah daerah.

Namun pelaksanaan tugas Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan secara faktual belum dilakukan secara maksimal, ditandai dengan terungkapnya kasus korupsi dana hibah oleh Kepala Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD Prov Sumsel) pada tahun 2017 senilai Rp 21 Miliar, (<http://daerah.sindonews.com>, diakses 01 Desember 2017). Hal ini mengindikasikan bahwa, kualitas audit yang dihasilkan oleh Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan belum memenuhi indikator kualitas audit yang baik. Padahal di sisi lain kompetensi yang dimiliki oleh aparatur Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan telah memenuhi kriteria baik, telah mengadakan Pendidikan dan Pelatihan Sertifikasi Jabatan Fungsional Auditor dan Pembentukan Auditor Ahli (<http://www.bpkp.go.id>, diakses 01 Desember 2017).

Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Wirasuasti, dkk (2014). Penelitian ini menguji kembali faktor kompetensi, independensi, dan motivasi yang dilakukan pada aparat inspektorat sebagai auditor internal pemerintah. Dalam penelitian ini ditambahkan dua variabel lainnya, yaitu: etika dan tekanan waktu. Karena, etika merupakan norma yang mengatur untuk bertindak atau berperilaku dan secara tertulis disebut Kode Etik, dalam peraturan menteri pendayagunaan aparatur negara dijelaskan bahwa untuk meningkatkan kualitas audit, auditor wajib mematuhi kode etik dan tekanan waktu dapat mempengaruhi kualitas audit aparat inspektorat, karena dituntut untuk efisiensi waktu, hal ini terkait adanya batasan dalam melakukan pemeriksaan untuk mengumpulkan bukti audit.

Kualitas audit aparat inspektorat yang baik pada prinsipnya dapat dicapai jika memiliki komitmen dengan didorong motivasi dalam melaksanakan tugas sesuai standar-standar yang berlaku, bersikap bebas tanpa memihak (*Independent*), memanfaatkan waktu serta mematuhi kode etik profesi. Auditor internal pemerintah merupakan elemen penting bagi terwujudnya pemerintahan yang baik. Pemerintahan yang baik berhubungan dengan praktik transparansi dan pemberian informasi kepada publik. Maka, auditor internal pemerintah diharapkan memiliki kredibilitas yang tinggi agar pekerjaan yang dihasilkan dapat dipertanggungjawabkan kualitasnya.

Berdasarkan latar belakang di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah independensi berpengaruh terhadap kualitas audit aparat inspektorat?
2. Apakah kompetensi berpengaruh terhadap kualitas audit aparat inspektorat?
3. Apakah etika berpengaruh terhadap kualitas audit aparat inspektorat?
4. Apakah motivasi berpengaruh terhadap kualitas audit aparat inspektorat?
5. Apakah tekanan waktu berpengaruh terhadap kualitas audit aparat inspektorat?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan permasalahan di atas, maka tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Menganalisis pengaruh independensi terhadap kualitas audit aparat inspektorat.
2. Menganalisis pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit aparat inspektorat.

3. Menganalisis pengaruh etika terhadap kualitas audit aparat inspektorat.
4. Menganalisis pengaruh motivasi terhadap kualitas audit aparat inspektorat.
5. Menganalisis pengaruh tekanan waktu terhadap kualitas audit aparat inspektorat.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat diperoleh manfaat antara lain sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

Memberikan kontribusi pengembangan literatur, menambah referensi dan mendorong dilakukannya penelitian-penelitian berikutnya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi Inspektorat, sebagai bahan pertimbangan dalam meningkatkan kualitas kinerja aparat Inspektorat yang sesuai dengan Standar Audit Intern Pemerintah dan dalam rangka mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik.
- b. Bagi Pembaca, untuk mengembangkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan mengenai hal yang berkaitan dengan Kualitas Audit pada Aparat Inspektorat.

DAFTAR PUSTAKA

- Afni, Zalida. (2012). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Pemeriksa terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan dalam Pengawasan Keuangan Daerah. (Studi pada Inspektorat Kabupaten/Kota di Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, Vol. 7, No. 2 (ISSN 1858-3687). Diakses 02 Desember 2017
- Ahmad, Afridian Wirahadi. (2011). Pengaruh Kompetensi dan Independensi Pemeriksa terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan dalam Pengawasan Keuangan Daerah. (Studi pada Inspektorat Kabupaten Pasaman. *Jurnal Akuntansi & Manajemen*, Vol. 6, No. 2 (ISSN 1858-3687). Diakses 02 Desember 2017
- Alim, M. Nizarul., Hapsari, Trisni., dan Purwanti, Liliek. (2007). Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X*. Makassar. Diakses 02 Desember 2017
- Ardini, Lilis. (2010). Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Motivasi terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Airlangga*, Vol. 20, No. 3. Diakses 03 Maret 2018
- Asosiasi Auditor Intern Pemerintah Indonesia. (2013). *Standar Audit Intern Pemerintah Indonesia*. Jakarta: Komite Standar Audit. Diakses 25 Januari 2018
- Bastian, Indra. (2014). *Audit Sektor Publik: Pemeriksaan Pertanggungjawaban Pemerintah Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Efendy, M. Taufiq. (2010). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kota Gorontalo). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Diakses 25 Januari 2018
- Elder, Randal J., Beasley, Mark S., Arens, Alvin A., dan Jusuf, Amir Abadi. (2013). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 Edisi 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Haq, Rifqi Abdul., Rahayu, Sri., dan Triyanto, Dedik Nur. (2016). Pengaruh Etika, Kompetensi, dan Independensi Kualitas Audit (Pada Aparat Inspektorat Kabupaten Grobogan). *E-Proceedings of Management*, Vol. 3, No. 3. Diakses 01 Desember 2017

<http://www.bpkp.go.id>. Sebanyak 30 Pegawai Inspektorat Ikuti Diklat Pembentukan Auditor Ahli. Diakses 01 Desember 2017

<http://daerah.sindonews.com>. Korupsi Rp 21 Miliar, Kepala BPKAD Sumsel Divonis 5 Tahun Penjara. Diakses 01 Desember 2017

<http://iapi.or.id>. Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. Diakses 01 Desember 2017

Kadhafi, Muhammad. (2013). Pengaruh Independensi, Etika dan Standar Audit terhadap Kualitas Audit Inspektorat Aceh. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, Vol. 6, No.1. Diakses 20 Januari 2018

Mayangsari, Sekar., dan Wandanarum, Puspa. (2013). *Auditing Pendekatan Sektor Publik dan Privat*. Jakarta: Media Bangsa.

Peraturan Gubernur Sumatera Selatan Nomor 62 Tahun 2016 tentang Susunan Organisasi, Uraian Tugas dan Fungsi Inspektorat Provinsi Sumatera Selatan.

Peraturan Menteri Negara Pendayagunaan Aparatur Negara Nomor: PER/05/M.PAN/03/2008. *Standar Audit Aparat Pengawasan Intern Pemerintah*. Diakses 25 Januari 2018

Putra, Nugraha Agung Eka. (2012). Pengaruh Kompetensi, Tekanan Waktu, Pengalaman Kerja, Etika dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Kantor Akuntan Publik di Daerah Istimewa Yogyakarta). *E-prints Universitas Negeri Yogyakarta*. Diakses 02 Desember 2017

Queena, Precilia. Prima. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Aparat Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah. *E-journal of Accounting Universitas Diponegoro*, Vol. 1, No. 2. Diakses 02 Desember 2017

Rizal, Noviansyah., dan Liyundira, Feri Setyo. (2016). Pengaruh Tekanan Waktu dan Independensi terhadap Kualitas Audit (Studi pada Kantor Akuntan Publik di Wilayah Malang). *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi*, Vol. 6, No. 1. Diakses 03 Maret 2018

Sarwono, Jonathan. (2013). *12 Jurus Ampuh SPSS untuk Riset Skripsi*. Jakarta: Elex Media Komputindo.

- Singgih, Elisha Muliani., dan Bawono, Icuk Rangga. (2010). Pengaruh Independensi, Pengalaman, *Due Profesional Care* dan Akuntabilitas terhadap Kualitas Audit. *Simposium Nasional Akuntansi XIII*. Purwokerto. Diakses 26 Januari 2018
- Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN) yang tertuang dalam Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2017. Diakses 25 Januari 2018
- Sujana, Edy. (2012). Pengaruh Kompetensi, Motivasi, Kesesuaian Peran dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Auditor Internal Inspektorat Pemerintah Kabupaten (Studi pada Kantor Inspektorat Kabupaten Badung dan Buleleng). *Jurnal Ilmiah Akuntansi & Humanika*, Vol. 2, No. 1 (ISSN 2089-3310). Diakses 02 Desember 2017
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan atas Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksaan Keuangan.
- Utary, Anis Rachma., dan Iqbal, Muhammad. (2014). *Audit Sektor Publik*. Yogyakarta: Interpena.
- Wirasuasti, Ni Wayan Nistri., Sulindawati, Ni Luh Gede Erni., dan Herawati, Nyoman Trisna. (2014). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Motivasi terhadap Kualitas Audit Aparat Inspektorat dalam Pengawasan Keuangan Daerah (Studi Empiris pada Inspektorat Pemerintah Kabupaten Bangli dan Inspektorat Pemerintah Kabupaten Buleleng). *E-Journal S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha*, Vol. 2, No. 1. Diakses 01 Desember 2017
- Yulianti, Asrianingtyas. (2015). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Etika terhadap Kualitas Audit Inspektorat Kabupaten Surakarta dan Boyolali. *Publikasi Ilmiah*. Diakses 21 Januari 2018